

**UNIVERSITE DU QUEBEC A MONTREAL
DÉPARTEMENT DE SCIENCE POLITIQUE
Hiver 2011**

POL540H-30

Relations internationales: Politiques fiscales et mondialisation

POL570B-30

**Administration publique et politiques publiques: Politique fiscale
canadienne et mondialisation**

Horaire : Mercredi 18h00-21h00
Chargé de cours : Robert Robillard
Courriel : robert.robillard@uqam.ca

Descriptif

L'impôt est l'une de ces réalités incontournables de la vie moderne. Ce cours propose aux étudiantes et étudiants les connaissances requises à la compréhension de la politique fiscale canadienne dans le contexte de la mondialisation. Parmi les sujets analysés : ce qu'est l'impôt; les dimensions économique, politique et légale de l'entreprise multinationale (EMN); les manifestations de la rationalité économique, de la rationalité frontière ainsi que de la théorie des jeux en EMN et chez les États; les fondements théoriques et pratiques du système de la taxation internationale; le rôle des communautés épistémiques dans la gouvernance globale; les enjeux fiscaux domestiques et internationaux du Canada; le rôle des paradis fiscaux.

Objectifs

- Introduire les concepts et notions de base en fiscalité internationale
- Comprendre les fondements théoriques du système actuel
- Réfléchir aux enjeux actuels et émergents en fiscalité internationale

Évaluation

- Rédaction de 4 fiches de lecture (4x10%)
- Rédaction d'un essai (30%)
- Présentation en classe (20%)
- Participation aux cours et aux échanges en classe (10%)

Les travaux à remettre devront être dactylographiés. En cas de retard pour la remise des travaux, la pénalité suivante sera applicable (à moins d'avoir une note médicale): 5% par jour de la note associée au travail, incluant les jours de fin de semaine; un travail remis cinq (5) jours en retard obtiendra la note zéro. Les travaux remis en retard sans motif médical seront évalués, en tenant compte de la pénalité de retard, mais ne bénéficieront d'aucun commentaire.

Évaluation - Fiches de lecture (4x10%)

Chaque fiche de lecture sera à remettre au début du cours pertinent (voir ci-bas).

- Coase, R.H., 1937, « The Nature of the Firm », *Economica*, Vol. 4, No. 16, pp. 386-405.
<http://www.jstor.org/stable/pdfplus/2626876.pdf>
- Hayek, Friedrich A., 1937, « Economics and Knowledge », *Economica*, Vol. 4, No. 1, pp. 33-54. <http://www.jstor.org/stable/pdfplus/2548786.pdf?acceptTC=true>
- Haas, Peter M., 1992, « Epistemic Communities and International Policy Coordination », *International Organization*, Vol. 46, No. 1, pp. 1-35.
<http://www.jstor.org/stable/pdfplus/2706951.pdf>
- Deblock, Chistian et Rioux Michèle, 2008, « Le triangle impossible ou les limites de la coopération fiscale internationale », *Cahiers de recherche – CEIM 08-03*.
<http://www.ieim.uqam.ca/IMG/pdf/commerceetfiscalite.pdf>
- Longueur prescrite : de 4 à 5 pages (*interligne à espacement 2; marges de 2,5 cm en haut/bas, gauche/droite; caractère Times New Roman 12*).
- Méthodologie : veuillez respecter les normes du département en ce qui a trait aux références, bibliographie, etc.
- Autre exigence : vous ne pouvez pas citer l'auteur ou d'autres sources. L'objectif consiste en effet à saisir et à relater l'argumentation de l'auteur en vos propres mots pour ensuite y porter un jugement critique à l'aide de vos propres connaissances ou appuyé sur d'autres sources.
- Note : 4x10% pour 40% de la note finale.

Évaluation - Essai (30%)

- L'essai sera à remettre au début du cours du 13 avril 2011.
- L'objectif de l'essai consistera à réfléchir sur un sujet de l'enseignement du professeur ou une question soulevée dans le cours.
- Longueur prescrite : de 20 à 25 pages (*interligne à espacement 2; marges de 2,5 cm en haut/bas, gauche/droite; caractère Times New Roman 12*).
- Méthodologie : veuillez respecter les normes du département en ce qui a trait aux références, bibliographie, etc.
- Autres exigences : 1) Veuillez utiliser au moins huit sources d'information distinctes dans la rédaction de votre essai. 2) La longueur de chaque citation, le cas échéant, ne doit pas dépasser six lignes. 3) Votre essai ne doit pas compter plus de 8 citations.
- Note : 30 % de la note finale.

Évaluation - Présentation en classe (20%)

- L'objectif de la présentation en classe consistera à approfondir un aspect de l'enseignement du professeur ou une question soulevée dans le cours.
- Un mode de présentation interactif est souhaitable car il est susceptible de susciter les débats avec les autres étudiants et le professeur.
- Les exigences spécifiques de ce travail seront modulées lors du deuxième cours suivant le nombre d'étudiants inscrits au cours.

Évaluation - Participation aux cours et aux échanges en classe (10%)

- La participation aux cours et aux échanges en classe est essentielle dans la démarche pédagogique suggérée.

Contenu des séminaires

12 janvier 2011

Introduction - Qu'est-ce que l'impôt ?

- Les origines historiques
- L'impôt moderne (post 1689)
- Le principe du bénéfice et la question de la redistribution
- Le principe de la capacité de payer
- L'impôt du XX^e siècle : les politiques publiques fiscales de l'État moderne
- Les fondements modernes du système fiscal canadien

19 janvier 2011

Introduction - Qu'est-ce que le système de la taxation internationale ?

- Les origines historiques
- Les fondements théoriques de la taxation internationale
- Le fonctionnement moderne du système de la taxation internationale

26 janvier et 2 février 2011

L'entreprise multinationale (EMN)

- La naissance de l'EMN
- La concurrence pure, le monopole et l'oligopole
- L'internalisation des divers coûts et externalités
- Les aspects économiques de la mondialisation de l'EMN
- Les aspects politiques de la mondialisation de l'EMN
- Les aspects légaux de la mondialisation de l'EMN

Fiche de lecture #1 – à remettre le 2 février 2011 au début du cours

Coase, R.H., 1937, « The Nature of the Firm », *Economica*, Vol. 4, No. 16, pp. 386-405. <http://www.jstor.org/stable/pdfplus/2626876.pdf>

Autres lectures d'intérêt sur ce sujet

Cyert, Richard, and James G. March, 1963, *The Behavioral Theory of the Firm*, Prentice-Hall Englewood Cliffs, N.J.

Hymer, Stephen, 1976, *The International Operation of National Firms: A Study of Direct Foreign Investment*, Cambridge University Press, New York.

Gilpin, Robert, 1975, *U.S. Power and the Multinational Corporations: The Political Economy of Foreign Direct Investment*, Basic Books, New York.

Penrose, E., 1959. *The Theory of the Growth of the Firm*. Oxford, Blackwell.

Porter, Michael E., 1990, *The Competitive Advantage of Nations*, Free Press, New York.

Rioux, Michèle, éd., 2005, *Globalisation et pouvoir des entreprises*, Centre Études internationales et Mondialisation, Athéna éditions, Montréal.

Vernon, Raymond, 1971, *Sovereignty at Bay: The Multinational Spread of U.S. Enterprises*, Basic Books, New York.

Williamson, Oliver E., 1975, *Markets and Hierarchies*, Free Press, New York.

9 et 16 février 2011

Souverainetés interne et externe de l'État moderne

- Les États, leurs souverainetés respectives et la fiscalité internationale
- L'existence d'un ordre international en fiscalité internationale
- L'interdépendance des États et les politiques publiques fiscales
- D'un ordre international vers une gouvernance globale en fiscalité internationale

La rationalité économique classique

- Le calcul brut de la maximisation du profit
- L'équilibre économique
- L'information parfaite
- Les hypothèses de la transitivité et de l'invariabilité des processus d'évaluation décisionnels des agents

La théorie des jeux et la rationalité frontière

- Le comportement rationnel des agents
- Environnements dynamique et statique
- Distribution asymétrique de l'information
- Les jeux à somme nulle
- La rationalité frontière
- Le rôle de la chance
- Les anomalies comportementales

Fiche de lecture #2 – à remettre le 16 février 2011 au début du cours

Hayek, Friedrich A., 1937, « Economics and Knowledge », *Economica*, Vol. 4, No. 1, pp. 33-54. <http://www.jstor.org/stable/pdfplus/2548786.pdf?acceptTC=true>

Autres lectures d'intérêt sur ces sujets

Alchian, Armen A., 1951, « Uncertainty, Evolution, and Economic Theory », *The Journal of Political Economy*, Vol. 58, No. 3, pp. 211-221.

Allais, Maurice, 1953, « Le comportement de l'homme rationnel devant le risque : critique des postulats et axiomes de l'école américaine », *Econometrica*, Vol. 21, No. 4, pp. 503-546.

Battistella, Dario, 2006, *Théories des relations internationales*, 2^e édition, Presses de Sciences Po, Chapitre 1.

Bull, Hedley, [1975/2002], *The Anarchical Society: a Study of Order in World Politics*, 3^e édition, Columbia University Press, New York.

Cohen, Michael D., March, James G. et Johan F. Olsen, 1972, « A Garbage Can Model of Organizational Choice », *Administrative Science Quarterly*, Vol. 17, No. 1, pp. 1-25.

Downs, Anthony, 1967, *Inside Bureaucracy*, Rand Corporation, Boston.

Elster, Jon, 1979, *Ulysses and the Sirens: Studies in Rationality and Irrationality*, Cambridge University Press, Cambridge.

Elster, Jon, 1983, *Sour Grapes: Studies in the Subversion of Rationality*, Cambridge University Press, Cambridge.

Elster, Jon, 1989, *Solomonic Judgements: Studies in the Limitations of Rationality*, Cambridge University Press, 3^e édition, 1992.

Freeman, John, 1999, « Efficiency and Rationality in Organizations », *Administrative Science Quarterly*, Vol. 44, No. 1, pp. 163-75.

Hall, Peter A., 1989, Introduction de *The Political Power of Economic Ideas*, Princeton University Press, Princeton, New Jersey, pp. 3-26.

Kahneman, Daniel, SLOVIC, Paul et Tversky, Amos, 1990, « The Cause of Preference Reversals », *American Economic Review*, Vol. 80, No. 1, pp. 204-17.

- Kahneman, Daniel et Tversky, Amos, 1979, « Prospect Theory: An Analysis of Decision Under Risk », *Econometrica*, Vol. 47, No. 2, pp. 263-91.
- Keohane, Robert O. et Nye, Joseph S., [1977/2001], *Power and Interdependence*, Longman, New York.
- March, James G. et Olsen, Johan P., 1989, *Rediscovering Institutions: The Organizational Basis of Politics*, Free Press, New York.
- March, James G. et Simon, Herbert A., 1958, *Organizations*, Wiley, New York.
- McCloskey, Donald N., 1983, « The Rhetoric of Economics », *Journal of Economic Literature*, Vol. 21, No. 2, pp. 481-517.
- Monroe, Hunter, 2009, « Can Markets Compute Equilibria? », *International Monetary Fund*, February 2009.
- Morgan, Gareth, 1986, *Images de l'organisation*, Presses de l'Université Laval, 1989.
- Muth, John F., 1961, « Rational Expectations and the Theory of Price Movements », *Econometrica*, Vol. 29, No. 3, pp. 315-335.
- Rosenau, James N., 1992, « Governance, Order, and Change in World Politics » in Czempiel, Ernst-Otto et Rosenau, James N., éd., 1992, *Governance Without Government: Order and Change in World Politics*, Cambridge University Press, Cambridge, pp. 1-29.
- Ruggie, John Gerard, 1975, « International Responses to Technology: Concepts and Trends Source », *International Organization*, Vol. 29, No. 3, pp. 557-583.
- Samuelson, William et Zeckhauser, Richard, 1988, « Status Quo Bias in Decision Making », *Journal of Risk and Uncertainty*, Vol. 1, No. 1, pp. 7-59.
- Simon, Herbert A., 1955, « A Behavioral Model of Rational Choice », *Quarterly Journal of Economics*, Vol. 69, No. 1, pp. 99-118.
- Simon, Herbert A., 1956, « Rational Choice and the Structure of the Environment », *Psychological Review*, Vol. 63, No. 2, pp. 129-38.
- Stigler, George J., 1961, « The Economics of Information », *Journal of Political Economy*, Vol. 69, No. 3, pp. 213-25.
- Tversky, Amos, 1969, « Intransitivity of Preferences », *Psychological Review*, Vol. 76, No. 1, pp. 31-48.

23 février 2011

Discussions et réflexions sur les thèmes suivants :

- L'impôt : l'entreprise multinationale (EMN) et le problème de l'information
- L'impôt : les souverainetés interne et externe de l'État moderne
- L'impôt : les calculs économiques l'État et de l'EMN
- L'impôt : la relation entre l'État et l'EMN

2 mars 2011

Semaine de lecture

9 mars 2011

Théorie des régimes et communautés épistémiques

- La théorie des régimes
- Les rôles d'une communauté épistémique
- Quelques exemples de communautés épistémiques

Fiche de lecture #3 – à remettre le 16 mars 2011 au début du cours

Haas, Peter M., 1992, « Epistemic Communities and International Policy Coordination », *International Organization*, Vol. 46, No. 1, pp. 1-35.
<http://www.jstor.org/stable/pdfplus/2706951.pdf>

Autres lectures d'intérêt sur ce sujet

Braithwaite, John et Drahos, Peter, 2000, *Global Business Regulation*, Cambridge University Press, New York.

Bull, Hedley, [1975/2002], *The Anarchical Society: a Study of Order in World Politics*, 3^e édition, Columbia University Press, New York.

Eden, Lorraine et Hampston, Fen Osler, 1998, « Clubs are Trump: The Formation of International Regimes in the Absence of a Hegemon », in Hollingsworth, Rogers J. et Boyer, Robert, éd., 1998, *Contemporary Capitalism: The Embeddedness of Institutions*, Cambridge University Press, pp.361-394

Hall, Peter A., 1997, « The Role of Interests, Institutions, and Ideas in the Comparative Political Economy of the Industrialized Nations », in Mark I. Linchbach and Alan S.

Zuckerman, éd(s.), *Comparative Politics: Rationality, Culture, and Structure*, Cambridge University Press, York, pp. 174-207.

Hasenclever, Andreas, Mayer, Peter et Rittberger, Volker, 1997, *Theories of International Regimes*, Cambridge University Press, Cambridge.

Keohane, Robert O. et Nye, Joseph S., [1977/2001], *Power and Interdependence*, Longman, New York.

Keohane, Robert O., [1984/2005], *After Hegemony: Cooperation and Discord in the World Political Economy*, Princeton University Press, Princeton.

Krasner Stephen D., 1982, « Structural Causes and Regime Consequences: Regime as Intervening Variables », *International Organization*, Vol. 36, No. 2, pp. 185-205.

Puchala, Donald J. et Hopkins, Raymond F., 1982, « International Regimes: Lessons from Inductive Analysis », *International Organization*, Vol. 36, No. 2, pp. 245-275.

Rosenau, James N., 1992, « Governance, Order, and Change in World Politics », in Czempiel, Ernst-Otto et Rosenau, James N., éd., 1992, *Governance Without Government: Order and Change in World Politics*, Cambridge University Press, Cambridge, pp. 1-29.

Ruggie, John Gerard, 1975, « International Responses to Technology: Concepts and Trends Source », *International Organization*, Vol. 29, No. 3, pp. 557-583.

Strange, Susan, 1982, « Cave! Hic Dragones: a Critique of Regime Analysis », *International Organization*, Vol. 36, No. 2, pp. 479-496.

Young, Oran R., 1982, « Regime Dynamics: the Rise and Fall of International Regimes », *International Organization*, Vol. 36, No. 2, pp. 277-297.

16 et 23 mars 2011

Le Système moderne de la taxation internationale et l'OCDE

- La coopération et la concurrence fiscale
- Le rôle de communauté épistémique de l'OCDE
- Le principe de pleine concurrence
- Les options alternatives au principe de pleine concurrence
- Les débats théoriques et pratiques

Fiche de lecture #4 – à remettre le 23 mars 2011 au début du cours

Deblock, Chistian et Rioux Michèle, 2008, « Le triangle impossible ou les limites de la coopération fiscale internationale », *Cahiers de recherche – CEIM 08-03*.

<http://www.ieim.uqam.ca/IMG/pdf/commerceetfiscalite.pdf>

Autres lectures d'intérêt sur ce sujet

Armstrong, M., 1998, « The Political Economy of International Transfer Pricing, 1945-1994: State, Capital and the Decomposition of Class », *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 4, pp. 391-432.

Avi-Yonah, Reuven S., 2000, « Globalization, Tax Competition, and the Fiscal Crisis of the Welfare State », *Harvard Law Review*, Vol. 113, No. 7 (May, 2000), pp. 1573-1676.

Avi-Yonah, Reuven S. et Clausing, Kimberly A., 2007, « A Proposal to Adopt Formulary Apportionment for Corporate Income Taxation », Draft 12/07.

Avi-Yonah, Reuven S., Clausing, Kimberly A. et Durst, Michael C., 2009, « Allocating Business Profits for Tax Purposes: A Proposal to Adopt a Formulary Profit Split », *University of Florida Tax Review*, Vol. 9, No. 5, pp. 497-553.

Avi-Yonah, Reuven S., 2009, « Between Formulary Apportionment and the OECD Guidelines: A Proposal for Reconciliation », *The John M. Olin Center for Law & Economics Working Paper Series*, Paper 102, University of Michigan Law School.

<http://law.bepress.com/umichlwps/olin/art102>

Christensen, Steve, 1997, « Formulary Apportionment: More Simple--On Balance Better? », *Law and Policy in International Business*, Summer 1997.

Cockfield, Arthur J., 2004, « Formulary Taxation Versus the Arm's-Length Principle: The Battle Among Doubting Thomases, Purists, and Pragmatists », *Canadian Tax Journal* (2004) Vol. 52, No.1, pp. 114-123.

- Cook, P. W., 1955, « Decentralization and the Transfer Price Problem », *Journal of Business*, Vol. 28, pp. 87-94.
- Dagan, Tsilly, 2000, « The Tax Treaties Myth », *New York University Journal of International Law & Politics*, Vol. 32, pp. 939-996.
- Dean, J., 1955, « Decentralization and Intracompany Pricing », *Harvard Business Review*, pp. 65-74.
- Eden, Lorraine, 1998, *Taxing Multinationals: Transfer Pricing and Corporate Income Taxation in North America*, University of Toronto Press, Toronto.
- Eden, Lorraine, 2000, « The Arm's Length Standard in North America », *Tax Notes International* 7 février 2000, Tax Management Inc., pp. 673-81.
<http://www.voxprof.com/eden/Publications/thearmslenghtstandardinnorthamerica.pdf>
- Edwards, Chris et de Rugy, Veronique, 2002, « International Tax Competition A 21st-Century Restraint on Government » *Policy Analysis* No. 431, April 12, 2002.
<http://www.cato.org/pubs/pas/pa431.pdf>
- Hirschleifer, Jack, 1956, « On the Economics of Transfer Pricing », *Journal of Business*, Vol. 29, No. 3, pp. 172-84.
- Li, Jinyan, 2002, « Global Profit Split: An Evolutionary Approach to International Income Allocation », *Canadian Tax Journal*, (2002), Vol. 50, No.3, pp. 823-883.
- March, James G. et Olsen, Johan P., 1998, « The Institutional Dynamics of International Political Orders », *International Organization*, Vol. 52, No. 4, pp. 943-69.
- OCDE, [1979/1995/2008/2010], *Principes applicables en matière de prix de transfert à l'intention des entreprises multinationales et des administrations fiscales*.
- OCDE, [1963/1977/2000/2009], *Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune*.
- Owens, Elizabeth A., 1963, « United States Income Tax Treaties: Their Role in Relieving Double Taxation », *Rutgers Law Review*, Vol. 17, No. 2 pp. 428-455.
- Porter, Tony et Webb, Michael C., 2004, « The Role of the OECD in the Orchestration of Global Knowledge Networks », Prepared for presentation at Canadian Political Science Association annual meetings Saskatoon, Saskatchewan, Canada, Wednesday May 30, 2007.
<http://www.cpsa-acsp.ca/papers-2007/Porter-Webb.pdf>
- Sadiq, Kerrie, 2004, « The Traditional Rationale of the Arm's Length Approach to Transfer Pricing –Should the Separate Accounting Model Be Maintained for Modern Multinational Entities? », *Journal of Australian Taxation*, (2004), 7(2), pp. 196-250.

Simmons, Richard S., 2006, « Does Recent Empirical Evidence Support the Existence of International Corporate Tax Competition? », *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, Vol. 15, pp. 16-31.

Tanzi, Vito « Is There a Need for a World Tax Organization? », pp. 173-86, in Assaf Razin et Efraim Sdka, édés., *The Economics of Globalization. Policy Perspectives from Public Economics*, Cambridge University Press, 1999.

Tinker, A. M., 1984, « Theories of the State and the State of Accounting: Economic Reductionism and Political Voluntarism in Accounting Regulation Theory' », *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 3, pp. 55-74.

30 mars 2011

Les enjeux actuels et émergents en fiscalité internationale

- Les paradis fiscaux et l'évitement fiscal
- La protection de l'assiette fiscale
- Le rôle des praticiens et des organisations citoyennes

Quelques lectures introductives

Bartelsman, E. et Beetsma, R., 2000, « Why Pay More? Corporate Tax Avoidance Through Transfer Pricing in OECD Countries », *Journal of Public Economics* Vol. 87, pp. 2225-52.

Bernard, Andrew B., Jensen, Bradford J. et Schott, Peter K., 2006, « Transfer Pricing: By US-Based Multinational Firms », *Working paper*, Tuck School of Business at Dartmouth.

Borkowski, S., 1997, « The Transfer Pricing Concerns of Developed and Developing Countries », *International Journal of Accounting*, Vol. 32, No. 3, pp. 321-36.

Business Week, « The Tax Haven That's Saving Google Billions » by Jesse Drucker, 21 octobre 2010.

http://www.businessweek.com/magazine/content/10_44/b4201043146825.htm

Clausing, Kimberly A., 2003, « Tax-motivated Transfer Pricing and US Intrafirm Trade Prices », *Journal of Public Economics*, Vol. 87, No. 9/10, pp. 2207-23.

Coates, W.H., 1929, « Double Taxation and Tax Evasion », *Journal of the Royal Statistical Society*, Vol. 92, No. 4, pp. 585-93.

Eden, L., and Kudrle, R.T., 2005, « Tax Havens: Renegade States in the International Tax Regime », *Law & Policy*, Vol. 27, No. 1, pp. 100-127.

Gramlich, J. and Wheeler, J., 2003, « How Chevron, Texaco and the Indonesian Government Structured Transactions to Avoid Billions in U.S. Income Taxes », *Accounting Horizons*, Vol.

17, No. 2, pp. 107-22. <http://www.scribd.com/doc/2662890/How-Chevron-Texaco-and-the-Indonesian-government-structured-transactions-to-avoid-billions-in-tax>

Gravelle, Jane G., 2009, « Tax Haven : International Tax Avoidance », *Congressional Research Service; CRS Report for Congress*, 9 juillet 2009.

Grubert, Harry, 2003, « Intangible Income, Intercompany Transactions, Income Shifting and the Choice of Location », *National Tax Journal*, Vol. 56, No. 1, Part 2, pp. 221-42.

Grubert, Harry et Joel Slemrod, 1998, « The Effect of Taxes on Investment and Income Shifting to Puerto Rico », *Review of Economics and Statistics*, Vol. 80, pp. 365-73.

Gurtner, Bruno, « Tax Evasion: Hidden Billions for Development, *Swiss Coalition of Development Organizations*.
<http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/apcity/unpan018181.pdf>

Hines, James R., 1996, « Tax Policy and the Activities of Multinational Corporations », *NBER Working Paper No. 5589*, National Bureau of Economic Research.

Hines, James R., 1999, « Lessons from Behavioral Responses to International Taxation », *National Tax Journal*, Vol. 52, No. 2, pp. 305-22.

Joint Committee on Taxation, *Present Law and Background Related to Possible Income Shifting and Transfer Pricing (JCX-37-10)*, July 20, 2010.

McDonald, Michael, 2008, « Income Shifting from Transfer Pricing: Further Evidence from Tax Return Data », *OTA Technical Working Paper 2*, U.S. Department of the Treasury, July 2008.

Mehafdi, M., 2000, « The Ethics of International Transfer Pricing », *Journal of Business Ethics*, Vol 28, No. 4, pp. 365-81.

Mintz, Jack and Michael Smart, 2004, « Income Shifting, Investment, and Tax Competition: Evidence from Provincial Taxation in Canada », *Journal of Public Economics*, Vol. 88, pp. 1149-68.

OCDE, Concurrence fiscale dommageable. Un problème mondial. Paris, OCDE, 1998.

Oxfam, 2000, « Tax Havens: Releasing the Hidden Billions for Poverty Eradication », Briefing Paper, June.

Roin, Julie « Competition and Evasion: Another Perspective on International Tax Competition », *The Georgetown Law Journal*, Vol. 89, pp. 543-604.

Tanzi, Vito, 2000, « Globalization, Technological Developments, and the Work of Fiscal Termites », *IMF Working Paper WP/00/181*.

United States Government Accountability Office, 2008, *U.S. Multinational Corporations, Effective Tax Rates Are Correlated with Where Income Is Reported*, Report to the Committee on Finance, U.S. Senate, August, 2008.

U.S. Department of the Treasury, *Report to the Congress on Earnings Stripping, Transfer Pricing and U.S. Income Tax Treaties*, November 2007.

US Treasury, 2003, *Current Trends in the Administration of International Transfer Pricing by the Internal Revenue Service*, Washington, DC, US Treasury.

<http://www.treasury.gov/tigta/auditreports/2003reports/200330174fr.pdf>

6, 13 et 20 avril 2011

Présentations (20%) et débats en classe

Essai (30%) - à remettre le 13 avril 2011 au début du cours

Progression du cours

Le professeur se réserve le droit d'adapter le plan de cours selon la progression des étudiantes et des étudiants.

Le Centre Paulo Freire

Le Centre Paulo Freire, qui est animé par des étudiantes et étudiants de deuxième et troisième cycles sera ouvert 5 jours par semaine, au local A-3645. Le Centre offre un service d'appui académique aux étudiantes et étudiants inscrits dans les programmes de science politique. Pour connaître leurs heures d'ouverture, SVP composez le 514-987-3000 poste 2544.

Règlement no. 18

« Article 2.1 Infraction

Tout acte de plagiat, fraude, copiage, tricherie ou falsification de document commis par une étudiante, un étudiant, de même que toute participation à ces actes ou tentative de les commettre, à l'occasion d'un examen ou d'un travail faisant l'objet d'une évaluation ou dans toute autre circonstance, constituent une infraction au sens de ce règlement. » <http://www.instances.uqam.ca/reglements/titre.html>

Entente d'évaluation

« 6.9 Entente d'évaluation

6.9.2 Objet de l'entente d'évaluation

Une entente [démocratique] doit intervenir entre [l'enseignantE] et les [étudiantEs inscritEs] à ce groupe-cours sur les aspects particuliers suivants :

- a) le nombre et les échéances des évaluations;
- b) la pondération respective des contenus ou objets d'évaluation dans l'évaluation globale.

Cette entente doit respecter les modalités et échéances déjà établies, lorsque s'effectue une évaluation commune à plusieurs groupes d'un même cours.

6.4 Modalités d'application de l'évaluation et de la notation

- a) Si un examen fait partie des modalités d'évaluation, il ne peut intervenir dans le résultat global pour plus de cinquante pour cent (50%). Les autres éléments d'évaluation ne sont pas assujettis à cette disposition.
- b) Si l'évaluation porte sur un unique travail de trimestre, la production de ce travail doit donner lieu à plus d'une évaluation et à l'attribution d'une notation d'étape.

6.9.3 Procédure

Cette entente [démocratique] doit être consignée et doit intervenir dans les deux semaines qui suivent le début officiel des cours (ou dans un laps de temps proportionnel s'il s'agit d'un cours à horaire spécial). L'entente à laquelle souscrivent [l'enseignantE] et la majorité des [étudiantEs présentEs] doit être signée par [l'enseignantE] et par deux [étudiantEs] du groupe-cours qui agissent alors à titre de témoins. »