

RFFP 2025

lextenso

REVUE FRANÇAISE DE  
**FINANCES  
PUBLIQUES**

N° 169 – Février 2025

**LES MODES DE RÈGLEMENT  
DES LITIGES FISCAUX (CANADA/FRANCE)**

**DOSSIER :  
FINANCES PUBLIQUES ET INTELLIGENCE ARTIFICIELLE**

**CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE  
CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE LOCALE  
CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE COMPARÉE  
CHRONIQUE FISCALE**

# Les modes de règlement des litiges fiscaux (Canada/France)

**RFFP n° 169 – Février 2025**

Éditorial : L'autonomie financière locale en perdition : une menace pour la décentralisation, par Michel <b>Bouvier</b> .....	V
<b>Hommages à Paul Fabra</b> , par Jacques <b>de Larosière</b> et Jean-Bernard <b>Mattret</b> .....	1
<b>• LES MODES DE RÈGLEMENT DES LITIGES FISCAUX (CANADA/FRANCE)</b>	
Hommage à Marie-Christine Esclassan, par Maurice <b>Mongrain</b> et Chantal <b>Jacquier</b> .....	13
Hommage au Professeur Marie-Christine Esclassan, par Mehdi <b>Djoughri</b> .....	15
Hommage au Professeur Marie-Christine Esclassan, par Christian <b>Milébé Vaz</b> .....	17
La Cour du Québec et les modes de règlement des litiges fiscaux, par Daniel <b>Bourgeois</b> .....	23
Règlement des litiges fiscaux : l'ambivalence des mots, par Chantal <b>Jacquier</b> ...	29
Les Conventions Judiciaires d'Intérêt Public et les Comparutions sur Reconnaissance Préalable de Culpabilité : quelle application aux règlements des litiges fiscaux ?, par Laure-Alice <b>Bouvier</b> .....	37
Les modes de règlement des litiges fiscaux : point de vue du juge, par Dominique <b>Lafleur</b> .....	45
Les modes de règlement des litiges fiscaux : point de vue d'une entreprise, par Alfred <b>de Lassence</b> .....	55
Le règlement des litiges fiscaux par le juge administratif en France, par Bastien <b>Lignereux</b> .....	61
La prévention des litiges fiscaux en France, par Mehdi <b>Djoughri</b> .....	71
Le dualisme juridictionnel est-il un obstacle au règlement des litiges fiscaux ?, par Jean-Raphaël <b>Pellas</b> .....	79
Le traitement extra-juridictionnel des litiges en droit fiscal, par Hugues <b>Rabault</b> .....	93
Les dispositifs de prévention des litiges fiscaux au Canada, par Paul <b>Ryan</b> .....	111

## • DOSSIER : FINANCES PUBLIQUES ET INTELLIGENCE ARTIFICIELLE

Vers une gouvernance financière publique fondée sur l'Intelligence Artificielle ?, par Emmanuel <b>Millard</b> .....	137
L'Intelligence Artificielle, une nécessité pour la construction d'un modèle de gouvernance financière publique adapté à un monde de multi-crisés, par Michel <b>Bouvier</b> .....	141
L'Intelligence Artificielle au service des directeurs administratifs et financiers des organisations publiques. <i>Rapport introductif</i> , par Philippe <b>Baron</b> .....	149
Ce que peut attendre un directeur administratif et financier de l'Intelligence Artificielle, par Francis <b>Le Gallou</b> .....	155
La direction du Budget et l'Intelligence Artificielle, par Jean-Marc <b>Oleron</b> ....	163
Innovation et défis au cœur de l'Agence pour l'informatique financière de l'État, par Armelle <b>Degenève</b> .....	167
La démarche de modernisation en finances publiques appuyée par l'automatisation, par Jérôme <b>Mourroux</b> .....	173
Quels sont les apports de l'automatisation des tâches par les robots ? L'utilisation des assistants digitaux est-elle prématurée ? Quelle illustration à l'Université Paris Est Créteil ?, par Hélène <b>Dacosta</b> .....	179
L'automatisation robotisée des processus au service de la transformation numérique des finances publiques : retour d'expérience du département du Nord, par Jérémy <b>Syrota</b> .....	185

## • CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE

Certification des comptes des collectivités territoriales : Quelle reddition de comptes et pour qui ?, par Jean <b>Arthuis</b> .....	193
Carences du principe de sincérité budgétaire : la preuve par le décret du 21 février 2024, par Victor <b>Fouquet</b> .....	207

## • CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE LOCALE

Les collectivités locales danoises : une décentralisation institutionnelle et financière poussée dans un État unitaire, par Jean-Louis <b>Rocheron</b> .....	229
--	-----

## • CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE COMPARÉE

L'environnement, une nouvelle légitimité en droit fiscal marocain, par Abderrahmen <b>Oustani</b> .....	245
---	-----

## • CHRONIQUE FISCALE

Chronique de jurisprudence fiscale (Janvier – Juin 2024), par Aurélien <b>Baudu</b> , Xavier <b>Cabannes</b> et Julien <b>Martin</b> .....	263
--	-----

## • CHRONIQUE BIBLIOGRAPHIQUE

Vient de paraître .....	285
-------------------------	-----

# Methods for resolving tax disputes (Canada/France)

**RFFP No. 169 – February 2025**

<i>Editorial: Local financial autonomy in decline: a threat to decentralisation, by Michel <b>Bouvier</b> .....</i>	XI
<i><b>Tributes to Paul Fabra, by Jacques de Larosière and Jean-Bernard Mattret ....</b></i>	1
<b>• METHODS FOR RESOLVING TAX DISPUTES (CANADA/FRANCE)</b>	
<i>Tribute to Marie-Christine Esclassan, by Maurice <b>Mongrain</b> and Chantal <b>Jacquier</b> .....</i>	13
<i>Tribute to Professor Marie-Christine Esclassan, by Mehdi <b>Djoughri</b> .....</i>	15
<i>Tribute to Professor Marie-Christine Esclassan, by Christian <b>Milébé Vaz</b>...</i>	17
<i>The Court of Quebec and the methods of resolving tax disputes, by Daniel <b>Bourgeois</b> .....</i>	23
<i>The Court of Quebec and the methods of resolving tax disputes, by Chantal <b>Jacquier</b> .....</i>	29
<i>Public Interest Judicial Agreements and Appearances on Acknowledgement Preliminary Admission of Guilt: how is it applied to the resolution of tax disputes?, by Laure-Alice <b>Bouvier</b>.....</i>	37
<i>Tax dispute resolution: a judge perspective, by Dominique <b>Lafleur</b> .....</i>	45
<i>Tax dispute resolution: an enterprise perspective, by Alfred de <b>Lassence</b> .....</i>	55
<i>The resolution of tax disputes by the administrative judge in France, by Bastien <b>Lignereux</b> .....</i>	61
<i>The prevention of tax disputes in France, by Mehdi <b>Djoughri</b> .....</i>	71
<i>Is jurisdictional dualism an obstacle to the resolution of tax disputes?, by Jean-Raphaël <b>Pellas</b> .....</i>	79
<i>The extra-judicial handling of disputes in tax law, by Hugues <b>Rabault</b> .....</i>	93
<i>Tax dispute prevention mechanisms in Canada, by Paul <b>Ryan</b>.....</i>	111

• **FOCUS: PUBLIC FINANCES AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE**

<i>Towards public financial governance based on Artificial Intelligence?, by Emmanuel <b>Millard</b>.....</i>	137
<i>Artificial Intelligence, a necessity for building a public financial governance model adapted to a world of multiple crises, by Michel <b>Bouvier</b> .....</i>	141
<i>Artificial Intelligence serving the Administrative and Financial Directors of public organisations. Introductory report, by Philippe <b>Baron</b> .....</i>	149
<i>What a CFO can expect from Artificial Intelligence, by Francis <b>Le Gallou</b>....</i>	155
<i>The Budget Department and Artificial Intelligence, by Jean-Marc <b>Oleron</b> ....</i>	163
<i>Innovation and challenges at the heart of the Agency for the Financial Information Systems of the State, by Armelle <b>Degenève</b>.....</i>	167
<i>The process of modernising public finances supported by automation, by Jérôme <b>Mourroux</b> .....</i>	173
<i>What are the benefits of task automation by robots? Is the use of digital assistants premature? What illustration at the University of Paris Est Créteil?, by Héléne <b>Dacosta</b>.....</i>	179
<i>Robotic process automation serving the digital transformation of public finances: lessons learned from the Nord department, by Jérémy <b>Syrota</b> .....</i>	185

• **CHRONICLE OF PUBLIC FINANCIAL GOVERNANCE**

<i>Certification of the accounts of local authorities: What accountability and for whom?, by Jean <b>Arthuis</b> .....</i>	193
<i>Deficiencies of the principle of budgetary sincerity: Proof by the decree of 21 February 2024, by Victor <b>Fouquet</b> .....</i>	207

• **CHRONICLE OF LOCAL FINANCIAL GOVERNANCE**

<i>Danish local authorities: advanced institutional and financial decentralisation in a unitary state, by Jean-Louis <b>Rocheron</b> .....</i>	229
--	-----

• **CHRONICLE OF COMPARATIVE PUBLIC FINANCIAL GOVERNANCE**

<i>The environment, a new legitimacy in Moroccan tax law, by Abderrahmen <b>Oustani</b> .....</i>	245
---	-----

• **TAX CHRONICLE**

<i>Chronicle of tax case law (January – June 2024), by Aurélien <b>Baudu</b>, Xavier <b>Cabannes</b> and Julien <b>Martin</b> .....</i>	263
---	-----

• **BIBLIOGRAPHIC CHRONICLE**

<i>Recent publications.....</i>	285
---------------------------------	-----