

# NOTE ON OPTIONS TO STUDY TAXATION IN CANADA

# NOTE SUR LES OPTIONS POUR ÉTUDIER EN FISCALITÉ AU CANADA

---

*François Brouard, DBA, FCPA, FCA  
Sprott School of Business, Carleton University*

---

This note provides a summary describing options to study taxation in Canada at university institutions and professional accounting associations. Courses are available at the undergraduate and graduate level. For most students, the foundations of their training in taxation will occur in undergraduate programs. However, a small number of graduate programs exists, mainly at the master level, for those willing to specialize and pursue a career in taxation.

Cette note fournit un résumé décrivant les options pour étudier la fiscalité au Canada dans les établissements universitaires et les associations professionnelles comptables. Les cours sont disponibles au niveau du premier cycle et des cycles supérieurs. Pour la plupart des étudiants, les bases de leur formation en fiscalité se feront dans le cadre de programmes de premier cycle. Cependant, il existe un petit nombre de programmes d'études supérieures, principalement au niveau de la maîtrise, pour ceux qui souhaitent se spécialiser et poursuivre une carrière en fiscalité.

## **Undergraduate Programs / Programmes de premier cycle**

Undergraduate programs are found in various discipline, mainly: accounting, law, economics, and public administration. Those programs may offer concentrations or streams in taxation. Most programs in those disciplines have various courses, such as individual taxation, corporate taxation, taxation law, tax policy, economics of tax.

Les programmes de premier cycle se retrouvent dans diverses disciplines, principalement : la comptabilité, le droit, l'économie et l'administration publique. Ces programmes peuvent offrir des concentrations ou des spécialisations en fiscalité. La plupart des programmes dans ces disciplines comportent divers cours, tels que la fiscalité des particuliers, la fiscalité des entreprises, le droit fiscal, la politique fiscale et l'économie de la fiscalité.

Il y a quelques programmes spécialisés de premier cycle en fiscalité (voir Tableau 1):

- Université de Sherbrooke, École de gestion

*Baccalauréat en administration des affaires (BAA), concentration en fiscalité (21/90 crédits)*  
(Cheminement spécialisé en fiscalité - français et bilingue)

Note: Le seul baccalauréat avec une concentration en fiscalité au Canada selon l'Université de Sherbrooke.

- Université du Québec à Montréal (UQAM), École des sciences de la gestion

*Microprogramme de premier cycle en fiscalité (18 crédits)*

- Université Laval, Faculté des sciences de l'administration

*Microprogramme en fiscalité (18 crédits)*

- Université du Québec à Rimouski (UQAR), École des sciences de la gestion

*Programme court de 1er cycle en fiscalité (12 crédits)*

One program (in Executive Education) is in English (see Tableau 1):

- University of Toronto Mississauga, IMix Executive Education

*Certificate in Canadian Income Tax Practice (15 crédits)*

Tableau 1 - Sommaire des caractéristiques - programmes spécialisée de premier cycle en fiscalité

| Université        | Université de Sherbrooke    |  | Université du Québec à Montréal (UQAM) | Université Laval                         | Université du Québec à Rimouski (UQAR) | University of Toronto Mississauga |
|-------------------|-----------------------------|--|--|--|--|-----------------------------------|
| École             | École de gestion            |  | École des sciences de la gestion       | Faculté des sciences de l'administration | Unité en sciences de la gestion        | IMix Executive Education          |
| Province          | Québec                      |  | Québec                                 | Québec                                   | Québec                                 | Ontario                           |
| Langue            | FRançais                    | FRançais ENGLISH                       | FRançais                               | FRançais                                 | FRançais                               | ENGLISH                           |
| Ville             | Sherbrooke Longueuil        | Sherbrooke Longueuil                   | Montréal                               | Québec                                   | Rimouski Lévis                         | Toronto                           |
| Diplôme           | BAA concentration fiscalité | BAA concentration fiscalité (bilingue) | Micro programme (1er cycle)            | Micro programme (1er cycle)              | Programme court (1er cycle)            | Certificate CITP                  |
| Régime            | coopératif                  | coopératif                             | régulier                               | régulier                                 | régulier                               | regular                           |
| Trimestre d'étude | 3                           | 3                                      | 6                                      | 6  | 4                                      | 5                                 |
| Travail           | 2                           | 2                                      | non                                    | non                                      | non                                    | no                                |
| Temps plein       | oui                         | oui                                    | non                                    | non                                      | non                                    | no                                |
| Temps partiel     | non                         | non                                    | oui                                    | oui                                      | oui                                    | yes                               |
| Crédits           | 21 / 90 crédits             | 21 / 90 crédits                        | 18 crédits                             | 18 crédits                               | 12 crédits                             | 15 crédits                        |
| Essai             | non                         | non                                    | non                                    | non                                      | non                                    | non                               |

## Diplômes de deuxième cycle et maîtrises en fiscalité (en français)

Il y a plusieurs programmes de deuxième cycle en fiscalité au Québec (voir Tableau 2):

- Université de Sherbrooke, École de gestion
  - Maîtrise en fiscalité (M.Fisc.)* (45 crédits)
  - Diplôme d'études supérieures spécialisées de 2e cycle en fiscalité (D.E.S.S.)* (30 crédits)
  - Microprogramme de 2e cycle en taxes à la consommation* (12 crédits)
- HEC Montréal, Sciences comptables / Université de Montréal, Faculté de droit
  - Maîtrise en droit (LL.M.) - option fiscalité* (45 crédits)
  - Diplôme d'études supérieures spécialisées (D.E.S.S.) en fiscalité* (30 crédits)
- Université du Québec à Montréal, École des sciences de la gestion (sciences comptables)
  - Diplôme d'études supérieures spécialisées (D.E.S.S.) en fiscalité* (30 crédits)
 (cheminements (2): général et offert au personnel de l'Agence de revenu du Canada)

Tableau 2 - Sommaire des caractéristiques - programmes de 2e cycle et à la maîtrise (français)

| Université        | Université de Sherbrooke |                      |  | HEC Montréal /<br>Université de Montréal |                      | Université du<br>Québec à<br>Montréal<br>(UQAM) |
|-------------------|--------------------------|----------------------|--|--|----------------------|---|
| École             | École de gestion         |                      |  | HEC Montréal<br>Faculté de droit         |                      | École des<br>sciences de<br>la gestion          |
| Province          | Québec                   |                      |  | Québec                                   |                      | Québec  |
| Langue            | FRançais                 |                      |  | FRançais                                 |                      | FRançais  |
| Ville             | Sherbrooke<br>Longueuil  |                      | Longueuil                                    | Montréal                                 |                      | Montréal  |
| Diplôme           | MFisc                    | DESS en<br>fiscalité | Microprogramme<br>taxes à la<br>consommation | LLM                                      | DESS en<br>fiscalité | DESS en<br>fiscalité                            |
| Régime            | régulier                 | régulier             | régulier                                     | régulier                                 | régulier             | régulier  |
| Trimestre d'étude | 3                        | 3                    | 2/4  | 4  | 3                    | 4   |
| Travail           | non                      | non                  | non  | oui                                      | non                  | non   |
| Temps plein       | oui                      | oui                  | oui  | oui                                      | oui                  | oui   |
| Temps partiel     | oui                      | oui                  | oui  | oui                                      | oui                  | oui   |
| Crédits           | 48<br>crédits            | 30<br>crédits        | 12<br>crédits                                | 45<br>crédits                            | 30<br>crédits        | 30<br>crédits                                   |
| Essai             | oui (6 cr.)              | non                  | non  | non                                      | non                  | non   |
| Travail dirigé    | non                      | non                  | non  | oui (6 cr.)                              | non                  | non   |

## Masters and Graduate Programs in Taxation (English)

There are a small number of programs in taxation in Canada (see Table 3 for a summary):

- University of Waterloo, School of Accounting and Finance
  - Master of Taxation (M.Tax.)* (30 credits)
  - Graduate Diploma in Taxation (GDip)* (18 credits)
- University of British Columbia (UBC), Peter A. Allard School of Law
  - Master of Laws (LL.M.) in taxation law* (30 credits)
- York University, Osgoode Hall Law School
  - Master of Laws (LL.M.) in taxation law* (full-time) (36 credits)
  - Master of Laws (LL.M.) in taxation law* (part-time) (36may credits)

Table 3 - Summary of characteristics - Masters' level taxation program (English)

| University     | University of Waterloo           |                     |            | University of British Columbia | York University         |                 |
|----------------|----------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|
| School         | School of Accounting and Finance |                     |            | Peter A. Allard School of Law  | Osgoode Hall Law School |                 |
| Province       | Ontario                          |                     |            | British Columbia               | Ontario                 |                 |
| Language       | ENglish                          |                     |            | ENglish                        | ENglish                 |                 |
| City           | Toronto Waterloo                 |                     | Toronto    | Vancouver                      | Toronto                 |                 |
| Diploma        | MTax                             | MTax                | GDip       | LLM                            | LLM (full-time)         | LLM (part-time) |
| Regime         | regular                          | coop (direct entry) | regular    | regular                        | regular                 | regular         |
| Study terms    | 3                                | 3                   | 3          | 6 (PT)                         | 3 (FT)                  | 6 (PT)          |
| Work terms     | 2                                | 2                   | no         | no                             | no                      | no              |
| Full-time      | yes (20 months)                  | yes (20 months)     | yes        | yes (1 year)                   | yes (1 year)            | N/A             |
| Part-time      | yes                              | no                  | yes        | yes (2 years)                  | N/A                     | yes (2 years)   |
| Credits        | 36 credits                       | 36 credits          | 18 credits | 30 credits                     | 36 credits              | 36 credits      |
| Thesis         | no                               | no                  | no         | no                             | no                      | no              |
| Research paper | no                               | no                  | no         | no                             | yes (6 cr.)             | yes (6 cr.)     |

## Other Masters Courses / Autres cours de deuxième cycle

A number of courses are available at the graduate level, for example an Advanced taxation course in a Master of Accounting (MAcc) program equivalent to the Tax Elective course for CPA candidates.

Un certain nombre de cours sont aussi disponible au niveau des cycles supérieurs, par exemple un cours avancé de fiscalité dans un DESS ou un programme de maîtrise en comptabilité équivalent au cours facultatif en fiscalité pour les candidats CPA.

## Doctorate Programs / Programmes de doctorat

Most PhD programs in business, law and economics could offer an opportunity for research regarding taxation issues, depending on the research question and faculty resources. The Canadian Academic Accounting Association (CAAA) may offer more information on doctoral programs (accounting, business) in Canada. Law schools offers also Juris Doctor (JD) and PhD programs. Table 4 provides a brief list of accounting doctoral programs that may have a specialization in taxation.

La plupart des programmes de doctorat en gestion, en droit et en économie pourraient offrir une opportunité de recherche sur les questions de fiscalité, selon la question de recherche et les ressources du corps professoral. L'Association canadienne des professeurs de comptabilité (ACPC) peut offrir plus d'information sur les programmes de doctorat (comptabilité, commerce) au Canada. Les facultés de droit proposent également des programmes Juris Doctor (JD) et PhD. Le tableau 4 présente une brève liste des programmes de doctorat en comptabilité pouvant présenter une spécialisation en fiscalité.

Table 4 - PhD/DBA program with accounting specialization in Canada

/ Tableau 4 - Programmes de PhD/DBA avec spécialisation en comptabilité au Canada

| Province | Universités / Universities  |
|----------|---|
| Western  | Simon Fraser University (PhD); University of Alberta (PhD); University of British Columbia (PhD); University of Calgary (PhD)   |
| Ontario  | Carleton University (PhD); McMaster University (PhD); Queen's University (PhD); Toronto Metropolitan University (PhD); University of Ottawa (PhD); University of Toronto (PhD); University of Waterloo (PhD); Western University (PhD); Wilfrid Laurier University (PhD); York University (PhD) |
| Québec   | Concordia University (PhD); HEC Montréal (PhD), McGill University (PhD); Université de Sherbrooke (DBA); Université du Québec à Montréal (UQAM) (PhD); Université du Québec à Trois-Rivières (UQTR) (DBA); Université Laval (PhD)   |
| Atlantic | Memorial University (PhD); Saint Mary's University (PhD)  |

## CPA Canada Programs / Programmes de CPA Canada

CPA Canada offered a number of learning options for tax education, such as in-person courses, elearning-online courses, elearning-webinars, blended learning, conferences and elearning on-demand.

CPA Canada propose un certain nombre d'options d'apprentissage en matière d'éducation fiscale, telles que des cours en personne, des cours en ligne, des webinaires en ligne, un apprentissage mixte, des conférences et un apprentissage en ligne sur demande.

### *In-Depth Tax Program (IDTP) / Programme fondamental d'impôt*

CPA Canada offered a bilingual specialized program in taxation, the In-Depth Tax Program (IDTP), which is the equivalent of a master degree. Tables 5 and 6 present an overview and the content.

CPA Canada offre un programme bilingue spécialisé en fiscalité, le Programme fondamental d'impôt (PFI), qui équivaut à une maîtrise. Les tableaux 5 et 6 présentent un survol et le contenu.

Table 5 - Overview - CPA Canada In-Depth Tax Program  
/ Tableau 5 - Survol - CPA Canada Programme fondamental d'impôt

| Année / Year | Activités / Activities  | Activités / Activities  | Activités / Activities  |
|--------------|---|---|---|
| 1            | Orientation, recherche et communications<br>/ Orientation and research course<br>18 hours / heures<br>(Sep 20X1-Oct 20X1) | Études de groupe 1<br>/ Group study 1 (GS1)<br>135 hours / heures<br>(Nov 20X1-May 20X2)          | Série de tutoriels 1<br>/ Tutorial series 1 (TS1)<br>35 hours / heures<br>(July 20X2-Oct 20X2)  |
| 2            |   | Études de groupe 2<br>/ Group study 2 (GS2)<br>130 hours / heures<br>(Nov 20X2-May 20X3)          | Série de tutoriels 2<br>/ Tutorial series 2 (TS2)<br>35 hours / heures<br>(July 20X3-Oct 20X3)  |
| 3            |   | Études de groupe 3<br>/ Group study 3 (GS3) & Project<br>70 hours / heures<br>(Nov 20X3-May 20X4) | Série de tutoriels 3<br>/ Tutorial series 3 (TS3)<br>35 hours / heures<br>(July 20X4 -Oct 20X4) |

Source: <https://indepth.cpacanada.ca/> & <https://indepth.cpacanada.ca/fr/>

Table 6 - Content - CPA Canada In-Depth Tax Program  
/ Tableau 6 - Contenu - CPA Canada Programme fondamental d'impôt

| Année / Year   | Activités / Activities   | O | V | P | Topics  | Sujets  |
|----------------|--|---|---|---|---|---|
| Année / Year 1 | Orientation, recherche et communications / Orientation and research course<br>18 hours / heures<br>(Sep 20X1-Oct 20X1) | O |   |   | Introduction to the In-Depth Tax Program; Ethics for the tax practitioner; How to use the Income Tax Act; Tax administration; The CPA Way for Tax; Introduction to Group Study                            | Introduction au programme fiscal approfondi; éthique pour le fiscaliste; Comment utiliser la Loi de l'impôt sur le revenu; Administration fiscale; méthode CPA pour l'impôt; Introduction à l'étude en groupe   |
|                | Études de groupe 1 / Group study 1 (GS1)<br>135 hours / heures<br>(Nov 20X1-May 20X2)                                  | O | V |   | Business and property taxation; Capital gains and losses; Death of a taxpayer; Individual taxation; Introduction to GST/HST; Residency  | Fiscalité des entreprises et des biens; Gains et pertes en capital; Décès d'un contribuable; Imposition des particuliers; Introduction à la TPS/TVH; Résidence  |
|                | Série de tutoriels 1 / Tutorial series 1 (TS1)<br>35 hours / heures<br>(July 20X2-Oct 20X2)                            | O | V | P | Acquisition of control; Attribution; Control; Corporate taxation; Partnerships; Relationships; Shareholder taxation; Tax on split income (TOSI); Trusts   | Acquisition du contrôle; Attribution; Contrôle; Fiscalité des entreprises; Partenariats; Relations d'affaires; Fiscalité des actionnaires; Impôt sur le revenu fractionné; Trusts   |
| Année / Year 2 | Études de groupe 2 / Group study 2 (GS2)<br>130 hours / heures<br>(Nov 20X2-May 20X3)                                  | O | V |   | Corporate reorganizations (s. 86/51); Paid-up capital and surplus stripping; Sale of assets versus shares; Section 85; Stop-loss rules  | Réorganisations de sociétés (art. 86/51); Dépouillement du capital versé et du surplus; Vente d'actifs contre des actions; Article 85; Règles sur la minimisation des pertes  |
|                | Série de tutoriels 2 / Tutorial series 2 (TS2)<br>35 hours / heures<br>(July 20X3-Oct 20X3)                            | O | V | P | Amalgamations and wind-ups; Anti-avoidance provisions (84.1/55(2)); Estate freezes; Excessive interest and financing expense limitation (EIFEL); International tax; Post-mortem taxation; Share exchanges | Fusions et les liquidations; Dispositions anti-évitement (art. 84.1 et par. 55(2)); Gels successoraux; Régime de restriction des dépenses excessives d'intérêts et de financement (RDEIF); Fiscalité internationale; Fiscalité post mortem; Échange d'actions                 |
| Année / Year 3 | Études de groupe 3 / Group study 3 (GS3) & Project<br>70 hours / heures<br>(Nov 20X3-May 20X4)                         | O | V |   | Debt forgiveness; GAAR; GST/HST, QST and PST; Mandatory disclosures, notifiable transactions and uncertain tax positions; Preferred share financing; Safe income and safe on hand; Transfer pricing       | Annulation de la dette; DGAE; TPS/TVH, TVQ et TVP; Communication obligatoire d'informations, opérations à signaler et positions fiscales incertaines; Financement par l'émission d'actions privilégiées; Revenu protégé et le revenu protégé en main; Prix de cession interne |
|                | Série de tutoriels 3 / Tutorial series 3 (TS3)<br>35 hours / heures<br>(July 20X4 -Oct 20X4)                           | O | V | P | International tax; Foreign affiliates and FAPI; Paragraph 88(1)(d); Restrictive covenants; Subsection 55(2); Subsection 55(3)   | Reprises d'entreprises; Alinéa 88(1)d); Paragraphe 55(2); Paragraphe 55(3); Fiscalité internationale; Sociétés étrangères affiliées et le REATB   |

Source: <https://indepth.cpacanada.ca/> & <https://indepth.cpacanada.ca/fr/>

Note: O=Online learning / en ligne; P=in-person / en personne; V = Virtual classroom / salle de classe virtuelle

### Specialized Programs

CPA Canada (and other organizations) offered a number of learning options for tax education, such as in-person courses, elearning-online courses, elearning-webinars, blended learning, conferences and elearning on-demand. A selection of programs to specialized in taxation are listed in Table 7.

CPA Canada (et d'autres organisations) proposent un certain nombre d'options d'apprentissage en matière d'éducation fiscale, telles que des cours en personne, des cours en ligne, des webinaires en ligne, un apprentissage mixte, des conférences et un apprentissage en ligne sur demande. Une sélection des programmes pour se spécialiser en fiscalité sont répertoriés dans le tableau 7 (programmes en anglais seulement).

Table 7 - Selection of CPA Canada specialized taxation programs

| English   | CPD hours | Français  |
|---|-----------|---|
| In-Depth Corporate Reorganizations                                    | 30 hours  | Cours fondamental sur les réorganisations d'entreprises (English only)                              |
| In-Depth International Tax  | 30 hours  | Cours fondamental sur la fiscalité internationale (English only)                                    |
| Advanced International Tax  | 25 hours  | Cours avancé de fiscalité internationale (English only)   |
| In-Depth GST/HST program - Part 1                                     | 28 hours  | Programme fondamental sur la TPS/TVH - Partie 1 (English only)                                      |
| In-Depth GST/HST program - Part 2                                     | 28 hours  | Programme fondamental sur la TPS/TVH - Partie 2 (English only)                                      |
| Income Tax for the General Practitioner                               | 44 hours  | La fiscalité pour le généraliste (English only)   |
| In-Depth Tax Issues for the Owner-Managed Business                    | 30 hours  | Cours fondamental sur la fiscalité des entreprises dirigées par leur propriétaire (English only)    |
| Introduction to transfer pricing                                      | 12 hours  | Introduction à l'établissement des prix de transfert (English only)                                 |
| Scientific research and experimental development (SR&ED) fundamentals | 12 hours  | Recherche scientifique et développement expérimental (RS&DE) : Notions fondamentales (English only) |

### References / Bibliographie

- CA Canada (2012). *A Report of the Tax Education Task Force*, Toronto: Chartered Accountants of Canada, January, 40p.  
[hhttps://www.cpacanada.ca/-/media/site/operational/ep-education-pld/docs/30610-taskforce-report-2012.pdf](https://www.cpacanada.ca/-/media/site/operational/ep-education-pld/docs/30610-taskforce-report-2012.pdf)
- CPA Canada (2016). *Report on the In-Depth Tax Program*, Toronto: CPA Canada, May, 23p.