



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)

## Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle)

SOR/90-688b

DORS/90-688b

Current to June 19, 2024

À jour au 19 juin 2024

Last amended on July 5, 2023

Dernière modification le 5 juillet 2023

## OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

### Published consolidation is evidence

**31 (1)** Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

### Inconsistencies in regulations

**(3)** In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

## LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

## NOTE

This consolidation is current to June 19, 2024. The last amendments came into force on July 5, 2023. Any amendments that were not in force as of June 19, 2024 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 2009, prévoient ce qui suit :

### Codifications comme élément de preuve

**31 (1)** Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

[...]

### Incompatibilité — règlements

**(3)** Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

## MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

## NOTE

Cette codification est à jour au 19 juin 2024. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 5 juillet 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 19 juin 2024 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)**

1	Short Title
2	Interpretation
3	Application
3.1	Associate Judges
4	Filing a Notice of Appeal
4.1	Filing of other Documents
4.2	Filing Date
4.3	Electronic Filing
5	Appellant's Address for Service of Documents
6	Reply to Notice of Appeal
7	Expert Witnesses
8	Discontinuance
9	Pronouncing and Entering of Judgments
10	Costs
14.1	Costs in Vexatious Proceedings

**TABLE ANALYTIQUE****Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle)**

1	Titre abrégé
2	Définitions
3	Application
3.1	Juges adjoints
4	Dépôt de l'avis d'appel
4.1	Dépôt des autres documents
4.2	Date de dépôt
4.3	Dépôt électronique
5	Adresse de l'appelant aux fins de signification des documents
6	Réponse à l'avis d'appel
7	Témoins experts
8	Désistement
9	Prononcé et dépôt des jugements
10	Frais et dépens
14.1	Dépens dans les instances vexatoires

15	Removal of an Appeal from the Informal Procedure to the General Procedure or from the General Procedure to the Informal Procedure	15	Appel interjeté selon la procédure informelle qui devient régi par la procédure générale ou appel interjeté selon la procédure générale qui devient régi par la procédure informelle
17	Election to Limit Appeal to Informal Procedure	17	Choix de limiter l'appel à la procédure informelle
18	Application for Extension of Time	18	Demande de prorogation des délais
18.2	Judgments on Admissions or Certain Documentary Evidence	18.2	Jugement fondé sur un aveu ou une preuve documentaire
18.3	Application for the Postponement of a Period of Suspension	18.3	Demande de report d'une période de suspension
19	Subpoena	19	Subpoena
20	General	20	Dispositions générales
22	Contempt of Court	22	Outrage au tribunal
<b>SCHEDULE 4</b> Notice of Appeal (Informal Procedure)		<b>ANNEXE 4</b> Avis d'appel (procédure informelle)	
<b>SCHEDULE 8</b> Notice of Discontinuance (Informal Procedure)(Section 8)		<b>ANNEXE 8</b> Avis de désistement (procédure informelle)(article 8)	
<b>SCHEDULE 13</b> Bill of Costs (Informal Procedure) (Section 13)		<b>ANNEXE 13</b> Mémoire de frais (procédure informelle)(article 13)	
<b>SCHEDULE 16</b> Election To Have Informal Procedure Apply (Informal Procedure)(Section 16)		<b>ANNEXE 16</b> Choix de la procédure informelle (procédure informelle)(article 16)	

**SCHEDULE 17(2)**

Notice of Appeal with Election Limiting Amounts in Issue (Informal Procedure)(Subsection 17(2))

**SCHEDULE 17(3)**

Election Limiting Amounts in Issue (Informal Procedure)(Subsection 17(3))

**SCHEDULE 18(1) – OBJECTION**

Application for Extension of Time for the Serving of a Notice of Objection (Informal Procedure)(Subsection 18(2))

**SCHEDULE 18(2) – REQUEST**

Application for Extension of Time for Making a Request that the Minister Make an Assessment, a Reassessment, an Additional Assessment or a Determination (Informal Procedure)(Subsection 18(2))

**SCHEDULE 18.1**

Application for Extension of Time Within Which an Appeal May Be Instituted (Informal Procedure) (Subsection 18.1(1))

**SCHEDULE 18.3**

Application for the Postponement of a Period of Suspension of the Authority To Issue Official Receipts Pursuant to Subsection 188.2(4) of the Income Tax Act (Informal Procedure)

**ANNEXE 17(2)**

Avis d'appel avec choix de limiter les montants en cause (procédure informelle)(paragraphe 17(2))

**ANNEXE 17(3)**

Choix de limiter les montants en cause (procédure informelle) (paragraphe 17(3))

**ANNEXE 18(1) – OPPOSITION**

Demande de prorogation du délai pour signifier un avis d'opposition (procédure informelle)(paragraphe 18(2))

**ANNEXE 18(2) – REQUÊTE**

Demande de prorogation du délai pour présenter une requête afin que le ministre établisse une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire ou procède à une détermination (procédure informelle)(paragraphe 18(2))

**ANNEXE 18.1**

Demande de prorogation du délai pour interjeter appel (procédure informelle)(paragraphe 18.1(1))

**ANNEXE 18.3**

Demande de report d'une période de suspension du pouvoir de délivrer des reçus officiels prévue au paragraphe 188.2(4) de la Loi de l'impôt sur le revenu (procédure informelle)

Registration  
SOR/90-688b October 1, 1990

TAX COURT OF CANADA ACT

**Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)**

P.C. 1990-2121 September 27, 1990

Whereas, pursuant to subsection 22(3)\* of the *Tax Court of Canada Act*, the rules committee of the Tax Court of Canada published a notice of the proposed revocation of the *Tax Review Board Rules*, C.R.C., c. 1513, and the *Tax Court of Canada Rules of Practice and Procedure for the Award of Costs (Income Tax Act)\*\**, except in respect of any appeals or proceedings instituted before January 1, 1991, and a copy of the proposed *Tax Court of Canada Rules (General Procedure)* and the proposed *Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)*, substantially in the form annexed hereto, in the *Canada Gazette* Part I on April 21, 1990, and invited any interested person to make representations to the rules committee with respect thereto;

Therefore, the rules committee of the Tax Court of Canada, pursuant to section 20\*\*\* of the *Tax Court of Canada Act* and subject to the approval of the Governor in Council, hereby

**(a)** revokes, effective January 1, 1991, the *Tax Review Board Rules*, C.R.C., c. 1513, and the *Tax Court of Canada Rules of Practice and Procedure for the Award of Costs (Income Tax Act)*, approved by Order in Council P.C. 1985-183 on January 24, 1985\*\*, except in respect of any appeals or proceedings instituted before January 1, 1991; and

**(b)** makes, effective January 1, 1991, the annexed *Tax Court of Canada Rules (General Procedure)* and *Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)*, in substitution therefor.

Dated this 7th day of September 1990

\_\_\_\_\_  
J.-C. Couture,  
Chief Judge

\_\_\_\_\_  
D. H. Christie,  
Associate Chief Judge

\* R.S., c. 51 (4th Supp.), s. 7

\*\* SOR/85-119, 1985 *Canada Gazette* Part II, p. 1021

\*\*\* R.S., c. 51 (4th Supp.), s. 6

Enregistrement  
DORS/90-688b Le 1<sup>er</sup> octobre 1990

LOI SUR LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

**Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle)**

C.P. 1990-2121 Le 27 septembre 1990

Attendu que, conformément au paragraphe 22(3)\* de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*, le comité des règles de la Cour canadienne de l'impôt a publié le projet d'abrogation des *Règles de la Commission de révision de l'impôt*, C.R.C., ch. 1513, et des *Règles de pratique et de procédure de la Cour canadienne de l'impôt sur l'adjudication des frais (Loi de l'impôt sur le revenu)\*\**, sauf en ce qui concerne les appels et les procédures engagés avant le 1<sup>er</sup> janvier 1991, et les projets de *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure générale)* et de *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle)*, conformes en substance aux textes ci-après, dans la *Gazette du Canada* Partie I le 21 avril 1990 et a invité les intéressés à lui présenter leurs observations à cet égard,

À ces causes, en vertu de l'article 20\*\*\* de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt* et sous réserve de l'approbation du gouverneur en conseil, le comité des règles de la Cour canadienne de l'impôt :

**a)** abroge à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1991, sauf en ce qui concerne les appels et les procédures engagés avant cette date, les *Règles de la Commission de révision de l'impôt*, C.R.C., ch. 1513, et les *Règles de pratique et de procédure de la Cour canadienne de l'impôt sur l'adjudication des frais (Loi de l'impôt sur le revenu)*, approuvées par le décret C.P. 1985-183 du 24 janvier 1985\*\*;

**b)** prend en remplacement, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1991, les *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure générale)*, ci-après, et les *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle)*, ci-après.

Fait le 7<sup>e</sup> jour de septembre 1990

\_\_\_\_\_  
Le juge en chef,

\_\_\_\_\_  
Le juge en chef adjoint,

\_\_\_\_\_  
J.-C. Couture

\_\_\_\_\_  
D. H. Christie

\* L.R., ch. 51 (4<sup>e</sup> suppl.), art. 7

\*\* DORS/85-119, *Gazette du Canada* Partie II, 1985, p. 1021

\*\*\* L.R., ch. 51 (4<sup>e</sup> suppl.), art. 6

M. J. Bonner

A. Garon

Helen C. Turner

Maurice Regnier, Q.C.

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Justice, pursuant to subsection 20(1)\* of the *Tax Court of Canada Act*, is pleased hereby to approve

**(a)** the revocation, by the rules committee of the Tax Court of Canada, effective January 1, 1991, of the *Tax Review Board Rules*, C.R.C., c. 1513, and the *Tax Court of Canada Rules of Practice and Procedure for the Award of Costs (Income Tax Act)*, approved by Order in Council P.C. 1985-183 on January 24, 1985\*\*, except in respect of any appeals or proceedings instituted before January 1, 1991; and

**(b)** the making, by the rules committee of the Tax Court of Canada, effective January 1, 1991, of the *Tax Court of Canada Rules (General Procedure)* and the *Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)*, in substitution therefor.

\* R.S., c. 51 (4th Supp.), s. 6

\*\* SOR/85-119, 1985 *Canada Gazette* Part II, p. 1021

M. J. Bonner

A. Garon

Helen C. Turner

Maurice Regnier, c.r.

Sur avis conforme du ministre de la Justice et en vertu du paragraphe 20(1)\* de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'approuver :

**a)** l'abrogation par le comité des règles de la Cour canadienne de l'impôt à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1991, sauf en ce qui concerne les appels et les procédures engagés avant cette date, des *Règles de la Commission de révision de l'impôt*, C.R.C., ch. 1513, et des *Règles de pratique et de procédure de la Cour canadienne de l'impôt sur l'adjudication des frais (Loi de l'impôt sur le revenu)*, approuvées par le décret C.P. 1985-183 du 24 janvier 1985\*\*;

**b)** leur remplacement à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1991 par les *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure générale)*, ci-après, et par les *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle)*, ci-après.

\* L.R., ch. 51 (4<sup>e</sup> suppl.), art. 6

\*\* DORS/85-119, *Gazette du Canada* Partie II, 1985, p. 1021

## Short Title

**1** These rules may be cited as the *Tax Court of Canada Rules (Informal Procedure)*.

## Interpretation

**2** In these rules,

**Act** means the *Tax Court of Canada Act*; (*Loi*)

**assessment** includes a determination, a redetermination, a reassessment, and an additional assessment; (*cotisation*)

**counsel** means every person who may practise as a barrister, advocate, attorney or solicitor in any of the provinces; (*avocat*)

**electronic filing** means the act of filing, by electronic means, through the Court's website (*www.tcc-cci.gc.ca*) or any other website referred to in a direction issued by the Court, any document listed on those sites; (*dépôt électronique*)

**Minister** means the Minister of National Revenue; (*ministre*)

**Registrar** means the person appointed as Registrar of the Court by the Chief Administrator of the Courts Administration Service in consultation with the Chief Justice; (*greffier*)

**Registry** means the Registry established by the Chief Administrator of the Courts Administration Service at the principal office of the Court at 200 Kent Street, 2nd Floor, Ottawa, Ontario K1A 0M1 (telephone: (613) 992-0901 or 1-800-927-5499; fax: (613) 957-9034; website: *www.tcc-cci.gc.ca*) or at any other local office of the Court specified in notices published by the Court. (*greffe*)

SOR/93-97, s. 1; SOR/95-114, s. 1; SOR/2004-101, s. 1; SOR/2007-143, s. 1; SOR/2008-302, s. 1(E).

## Application

**3** These rules apply to all appeals in the Tax Court of Canada under the *Income Tax Act* that are governed by the informal procedure and, with such modifications as the circumstances require, in respect of appeals arising under the *Petroleum and Gas Revenue Tax Act*.

SOR/93-97, s. 2.

## Titre abrégé

**1** Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure informelle).

## Définitions

**2** Les définitions qui suivent s'appliquent aux présentes règles.

**avocat** Quiconque peut exercer à titre d'avocat ou de procureur dans une province. (*counsel*)

**cotisation** Comprend une détermination, une nouvelle détermination, une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire. (*assessment*)

**dépôt électronique** L'action de déposer par voie électronique par l'intermédiaire du site Web de la Cour (*www.tcc-cci.gc.ca*) ou de tout autre site Web visé par une directive de la Cour, tout document énuméré sur ces sites. (*electronic filing*)

**greffe** Greffe établi par l'administrateur en chef du Service administratif des tribunaux judiciaires au bureau principal de la Cour au 200, rue Kent, 2<sup>e</sup> étage, Ottawa (Ontario) K1A 0M1 (téléphone : (613) 992-0901 ou 1-800-927-5499; télécopieur : (613) 957-9034; site Web : *www.tcc-cci.gc.ca*), ou à tout autre bureau local de la Cour mentionné dans les avis publiés par celle-ci. (*Registry*)

**greffier** La personne nommée à titre de greffier de la Cour par l'administrateur en chef du Service administratif des tribunaux judiciaires après consultation du juge en chef. (*Registrar*)

**Loi** La *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*. (*Act*)

**ministre** Le ministre du Revenu national. (*Minister*)

DORS/93-97, art. 1; DORS/95-114, art. 1; DORS/2004-101, art. 1; DORS/2007-143, art. 1; DORS/2008-302, art. 1(A).

## Application

**3** Les présentes règles s'appliquent aux appels interjetés devant la Cour canadienne de l'impôt sous le régime de la procédure informelle en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et, avec les adaptations nécessaires, à tous les appels interjetés en vertu de la *Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers*.

DORS/93-97, art. 2.



## Associate Judges

**3.1 (1)** An associate judge of the Court has all the powers of a judge of the Court under these Rules.

**(2)** Any associate judge may sit and act at any time and at any place in Canada for the transaction of the business of the Court, and, where the associate judge so sits or acts, that associate judge constitutes the Court.

SOR/2023-151, s. 2.

## Filing a Notice of Appeal

**4** An appeal referred to in section 3 shall be instituted by filing a notice of appeal, which may be in the form set out in Schedule 4, using one of the following methods:

- (a)** depositing the notice with the Registry;
- (b)** sending it by mail to the Registry; or
- (c)** sending it by fax or by electronic filing to the Registry.

SOR/99-210, s. 1; SOR/2004-101, s. 2; SOR/2007-143, s. 2; SOR/2008-302, s. 2.

## Filing of other Documents

**4.1** Except as otherwise provided in these rules and unless otherwise directed by the Court, a document other than a notice of appeal may be filed using one of the following methods:

- (a)** depositing it with the Registry;
- (b)** sending it by mail to the Registry; or
- (c)** sending it by fax or by electronic filing to the Registry.

SOR/2007-143, s. 3; SOR/2008-302, s. 2.

## Filing Date

**4.2** Except as otherwise provided in these rules and unless otherwise directed by the Court, the date of filing of a document is deemed to be

- (a)** in the case of a document filed with the Registry or sent by mail or by fax, the date shown by the date received stamp placed on the document by the Registry at the time it is received; or

## Juges adjoints

**3.1 (1)** Les juges adjoints de la Cour sont investis de tous les pouvoirs qui sont conférés aux juges de la Cour par les présentes règles.

**(2)** Le juge adjoint peut, en tout temps et en tout lieu au Canada, siéger et être saisi de toute affaire qui peut être portée devant la Cour; ce faisant, il constitue la Cour.

DORS/2023-151, art. 2.

## Dépôt de l'avis d'appel

**4** L'appel visé à l'article 3 est interjeté par le dépôt, de l'une des manières ci-après, d'un avis d'appel qui peut être établi conformément au modèle figurant à l'annexe 4 :

- a)** remise au greffe;
- b)** expédition au greffe par la poste;
- c)** transmission au greffe par télécopieur ou par dépôt électronique.

DORS/99-210, art. 1; DORS/2004-101, art. 2; DORS/2007-143, art. 2; DORS/2008-302, art. 2.

## Dépôt des autres documents

**4.1** Sauf disposition contraire des présentes règles ou directive contraire de la Cour, le dépôt d'un document autre qu'un avis d'appel peut s'effectuer de l'une des manières ci-après :

- a)** remise au greffe;
- b)** expédition au greffe par la poste;
- c)** transmission au greffe par télécopieur ou par dépôt électronique.

DORS/2007-143, art. 3; DORS/2008-302, art. 2.

## Date de dépôt

**4.2** Sauf disposition contraire des présentes règles ou directive contraire de la Cour, le dépôt d'un document au greffe est réputé effectué :

- a)** dans le cas d'un document remis au greffe, expédié par la poste ou transmis par télécopieur, à la date estampillée sur le document par le greffe à sa réception;

**(b)** in the case of a document filed by electronic filing, the date shown on the acknowledgment of receipt issued by the Court.

SOR/2008-302, s. 2.

## Electronic Filing

**4.3 (1)** Except as otherwise provided in these rules and unless otherwise directed by the Court, when a document is filed by electronic filing, the copy of the document that is printed by the Registry and placed in the Court file is deemed to be the original version of the document.

**(2)** A party who files a document by electronic filing shall, if required by these rules or at the request of a party or the Court, provide a paper copy of the document and file it with the Registry.

**(3)** If the Registry has no record of the receipt of a document, it is deemed not to have been filed, unless the Court directs otherwise.

SOR/2008-302, s. 2.

## Appellant's Address for Service of Documents

[SOR/2004-101, s. 3]

**5 (1)** The notice of appeal shall also include the appellant's address for service of documents.

**(2)** The appellant's address for service may be the address of the appellant, the appellant's counsel or agent.

**(3)** A written notice of any change in the appellant's address for service shall forthwith be given at the Registry by the appellant, the appellant's counsel or agent, which address shall thereafter be that party's address for service.

**(4)** Until notice of a change of the appellant's address for service is received at the Registry any service required to be made on the appellant of any documents pertaining to his appeal shall be made by mail to the address contained in the notice of appeal and shall constitute good and sufficient service on the appellant.

## Reply to Notice of Appeal

**6 (1)** Every reply to a notice of appeal shall contain a statement of

**(a)** the facts that are admitted,

**b)** dans le cas d'un document faisant l'objet d'un dépôt électronique, à celle apparaissant sur l'accusé de réception transmis par la Cour.

DORS/2008-302, art. 2.

## Dépôt électronique

**4.3 (1)** Sauf disposition contraire des présentes règles ou directive contraire de la Cour, lorsqu'un document fait l'objet d'un dépôt électronique, la copie du document imprimée par le greffe et placée dans le dossier de la Cour est réputée être la version originale du document.

**(2)** À la demande d'une partie ou de la Cour ou si les présentes règles l'exigent, la partie qui procède par dépôt électronique doit fournir une copie papier du document et la déposer au greffe.

**(3)** Si le greffe n'a aucune trace de la réception d'un document, le document est réputé ne pas avoir été déposé, sauf directive contraire de la Cour.

DORS/2008-302, art. 2.

## Adresse de l'appelant aux fins de signification des documents

[DORS/2004-101, art. 3]

**5 (1)** L'avis d'appel doit aussi mentionner l'adresse de l'appelant aux fins de signification des documents.

**(2)** L'adresse de l'appelant aux fins de signification peut être celle de l'appelant lui-même, celle de son avocat ou celle de son représentant.

**(3)** Un avis écrit de changement dans l'adresse de l'appelant aux fins de signification doit être envoyé sans délai au greffe par l'appelant, par son avocat ou par son représentant.

**(4)** Jusqu'à réception, au greffe, d'un avis de changement dans l'adresse de l'appelant aux fins de signification, toute signification qui doit être faite à l'appelant de documents relatifs à son appel doit être faite par courrier à l'adresse mentionnée dans l'avis d'appel et constitue une signification valable et suffisante à l'appelant.

## Réponse à l'avis d'appel

**6 (1)** La réponse indique :

**a)** les faits admis,

**b)** les faits niés,

- (b) the facts that are denied,
- (c) the facts of which the respondent has no knowledge and puts in issue,
- (d) the findings or assumptions of fact made by the Minister when making the assessment,
- (e) any other material facts,
- (f) the issues to be decided,
- (g) the statutory provisions relied on,
- (h) the reasons the respondent intends to rely on, and
- (i) the relief sought.

(2) Within five days after a reply is filed, the Minister of National Revenue shall serve a copy of it by registered mail addressed to the appellant's address for service of documents.

SOR/93-97, s. 3.

## Expert Witnesses

**7 (1)** A party who intends to call an expert witness at the hearing of an appeal shall, not less than 10 days before the commencement of the hearing, file at the Registry and serve on the other parties a report, signed by the expert, setting out the expert's name, address and qualifications and the substance of the expert's testimony.

(2) An expert witness may not testify, except with leave of the presiding judge, if subsection (1) has not been satisfied.

## Discontinuance

**8 (1)** A party who instituted an appeal in the Court may, at any time, discontinue that appeal by written notice.

(2) Such discontinuance may be in the form set out in Schedule 8 to these rules.

## Pronouncing and Entering of Judgments

**9 (1)** The Court shall dispose of an appeal or an interlocutory or other application that determines in whole or in part any substantive right in dispute between or among the parties by rendering a judgment and shall dispose of any other interlocutory or other application by issuing an order.

(c) les faits que l'intimée ne connaît pas et qu'elle n'admet pas,

(d) les conclusions ou les hypothèses de fait sur lesquelles le ministre s'est fondé en établissant sa cotisation,

(e) tout autre fait pertinent,

(f) les points en litige,

(g) les dispositions législatives invoquées,

(h) les moyens sur lesquels l'intimée entend se fonder,

(i) les conclusions recherchées.

(2) Le ministre du Revenu national signifie, par courrier recommandé, dans les cinq jours qui suivent le dépôt de la réponse, une copie de celle-ci à l'adresse de l'appelant aux fins de la signification des documents.

DORS/93-97, art. 3.

## Témoins experts

**7 (1)** Une partie qui désire produire un témoin expert à l'audition d'un appel doit déposer au greffe et signifier à chacune des autres parties un rapport, au moins 10 jours avant la date de l'audition de l'appel. Ce rapport, signé par l'expert, doit indiquer les nom, adresse, titres et compétences de ce dernier et exposer l'essentiel du témoignage que l'expert rendra à l'audience.

(2) Sauf avec la permission du juge, un témoin expert ne peut témoigner si le paragraphe (1) n'a pas été satisfait.

## Désistement

**8 (1)** La partie qui a interjeté un appel devant la Cour peut, en tout temps, s'en désister par avis écrit.

(2) Le désistement peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 8 des présentes règles.

## Prononcé et dépôt des jugements

**9 (1)** Dans le cas d'un appel, d'une requête interlocutoire ou de toute autre demande ayant pour objet de statuer au fond, en tout ou en partie, sur un droit en litige entre les parties, la Cour rend un jugement et, dans le cas de toute autre demande ou de toute autre requête interlocutoire, elle rend une ordonnance.

**(2)** A judgment shall be dated on the day it is signed and that day is the date of the pronouncement of the judgment.

**(3)** A judgment and the reasons relating to it, if any, shall be filed with the Registry without delay.

SOR/2014-26, s. 29.

## Costs

**10 (1)** The Court may determine the amount of the costs of all parties involved in any proceeding, the allocation of those costs and the persons required to pay them.

**(2)** The Court may award costs to the respondent, in an amount not exceeding the amounts listed in section 11, only if the actions of the appellant unduly delayed the prompt and effective resolution of the appeal.

**(3)** The Court may direct the payment of costs in a fixed sum, in lieu of any taxed costs.

SOR/2004-101, s. 5; SOR/2008-302, s. 3.

**11** On the taxation of party and party costs the following fees may be allowed for the services of counsel

**(a)** for the preparation of a notice of appeal or for advice relating to the appeal, \$185;

**(b)** for preparing for a hearing, \$250;

**(c)** for the conduct of a hearing, \$375 for each half day or part of a half day; and

**(d)** for the taxation of costs, \$60.

SOR/2004-101, s. 6.

**11.1** Unless otherwise directed by the Court, where an appellant is represented or assisted by an advisor other than counsel, disbursements in respect of services referred to in section 11 may be allowed on the taxation of party and party costs in an amount not to exceed one half of the amounts listed in section 11.

SOR/2004-101, s. 7.

**11.2 (1)** Such other disbursements may be allowed as were essential for the conduct of the appeal if it is established that the disbursements were made or that the party is liable for them.

**(2)** There may be allowed all services, sales, use or consumption taxes and other like taxes paid or payable on any counsel fees and disbursements allowed if it is established that such taxes have been paid or are payable and are not otherwise reimbursed or reimbursable in any manner whatever, including, without restriction, by

**(2)** Le jugement est daté du jour de la signature, qui constitue la date du prononcé du jugement.

**(3)** Le jugement et les motifs sur lesquels il est fondé, le cas échéant, sont déposés sans délai au greffe.

DORS/2014-26, art. 29.

## Frais et dépens

**10 (1)** La Cour peut fixer les frais et dépens, les répartir et désigner les personnes qui doivent les supporter.

**(2)** La Cour ne peut allouer les frais à l'intimé que si les actions de l'appelant ont retardé indûment le règlement prompt et efficace de l'appel et ce, jusqu'à concurrence des sommes prévues à l'article 11.

**(3)** La Cour peut ordonner le paiement d'une somme forfaitaire, au lieu des dépens taxés.

DORS/2004-101, art. 5; DORS/2008-302, art. 3.

**11** Lors de la taxation des dépens entre parties, les honoraires suivants peuvent être adjugés pour les services d'un avocat :

**a)** la préparation de l'avis d'appel ou la prestation de conseils portant sur l'appel — 185 \$;

**b)** la préparation de l'audience — 250 \$;

**c)** l'audience — 375 \$ pour chaque demi-journée ou fraction de celle-ci;

**d)** la taxation des dépens — 60 \$.

DORS/2004-101, art. 6.

**11.1** Sauf directive contraire de la Cour, si l'appelant est représenté ou assisté par un conseiller autre qu'un avocat, les débours visant les services mentionnés à l'article 11 peuvent être adjugés lors de la taxation des dépens entre parties jusqu'à concurrence de la moitié des montants énumérés à cet article.

DORS/2004-101, art. 7.

**11.2 (1)** Les autres débours essentiels à la tenue de l'appel peuvent être adjugés s'il est établi qu'ils ont été versés ou que la partie est tenue de les verser.

**(2)** Peuvent être adjugées les taxes sur les services, les taxes de vente, les taxes d'utilisation, les taxes de consommation et autres taxes semblables payées ou payables sur les honoraires d'avocat et les débours adjugés, s'il est établi que ces taxes ont été payées ou sont payables et qu'elles ne peuvent faire l'objet d'aucune

means of claims for input tax credits in respect of such taxes.

SOR/2004-101, s. 7.

**12 (1)** A witness, other than a witness who appears to give evidence as an expert, is entitled to be paid by the party who arranged for his or her attendance \$75 per day, plus reasonable and proper transportation and living expenses.

**(1.1)** An amount is not payable under subsection (1) in respect of an appellant unless the appellant is called upon to testify by counsel for the respondent.

**(2)** There may be paid to a witness who appears to give evidence as an expert a reasonable payment, not to exceed \$300 per day unless the Court otherwise directs, for the services performed by the witness in preparing himself to give evidence and giving evidence.

**(3) and (4)** [Repealed, SOR/2004-101, s. 8]

SOR/96-504, s. 1; SOR/2004-101, s. 8; SOR/2007-143, s. 4.

**13 (1)** Subject to subsection 10(3), costs shall be taxed by the Registrar or any other person that may be designated by the Chief Justice as a taxing officer.

**(2)** An appellant whose costs are to be taxed shall file with the Registrar a bill of costs, which may be in the form set out in Schedule 13.

**(3)** The Registrar shall forthwith send a true copy of the bill of costs to counsel for the respondent.

**(4)** Immediately following the taxation the Registrar shall send to each of the parties a certificate of taxation.

SOR/2004-101, s. 20(E); SOR/2008-302, s. 4.

**14 (1)** Any party may appeal to a judge of the Court from the taxation, such appeal to be exercised by notice in writing sent to the Registrar within 20 days of the date of mailing of the certificate of taxation.

**(2)** The time referred to in subsection (1) may be extended by a Judge of the Court.

## Costs in Vexatious Proceedings

**14.1** Where a judge has made an order under section 19.1 of the Act, costs may be awarded against the person in respect of whom the order has been made.

SOR/2004-101, s. 9.

autre forme de remboursement, notamment sur présentation, à l'égard de ces taxes, d'une demande de crédits de taxe sur les intrants.

DORS/2004-101, art. 7.

**12 (1)** Un témoin, sauf s'il comparait en qualité d'expert, a le droit de recevoir de la partie qui le fait comparaître la somme de soixante-quinze dollars par jour, plus les frais de déplacement et de subsistance raisonnables et appropriés.

**(1.1)** Aucun montant n'est payable à l'appellant aux termes du paragraphe (1), à moins que l'avocat de l'intimée n'ait appelé l'appellant à témoigner.

**(2)** Il peut être versé au témoin qui comparait en qualité d'expert un montant raisonnable, qui ne doit pas dépasser 300 \$ par jour, sauf si la Cour en ordonne autrement, en échange de ses services, tant pour préparer son témoignage que pour le rendre.

**(3) et (4)** [Abrogés, DORS/2004-101, art. 8]

DORS/96-504, art. 1; DORS/2004-101, art. 8; DORS/2007-143, art. 4.

**13 (1)** Sous réserve du paragraphe 10(3), les dépens sont taxés par le greffier ou par toute autre personne que le juge en chef peut désigner à titre d'officier taxateur.

**(2)** L'appellant qui a droit à la taxation de ses dépens produit auprès du greffier de la Cour un mémoire de frais qui peut être établi conformément au modèle figurant à l'annexe 13.

**(3)** Le greffier envoie sans délai une copie conforme du mémoire de frais à l'avocat de l'intimée.

**(4)** À la suite de la taxation, le greffier envoie sans délai un certificat de taxation à chacune des parties.

DORS/2004-101, art. 20(A); DORS/2008-302, art. 4.

**14 (1)** Chaque partie peut interjeter appel de la taxation devant un juge de la Cour en expédiant un avis écrit au greffier dans les 20 jours de la date de la mise à la poste du certificat de taxation.

**(2)** Le délai prévu au paragraphe (1) peut être prolongé par un juge de la Cour.

## Dépens dans les instances vexatoires

**14.1** Si un juge rend l'ordonnance visée à l'article 19.1 de la Loi, des dépens peuvent être adjugés contre la personne à l'égard de laquelle l'ordonnance a été rendue.

DORS/2004-101, art. 9.

## Removal of an Appeal from the Informal Procedure to the General Procedure or from the General Procedure to the Informal Procedure

**15** An application by the Deputy Attorney General of Canada to remove the appeal from the informal procedure to the general procedure shall be by motion, and the Court may give such directions as are necessary for the subsequent conduct of the appeal. There shall be no additional filing fee for proceeding in the general procedure unless the Court so directs.

SOR/2004-101, s. 10.

**16 (1)** Where an appeal has been instituted to which the general procedure in the Act is applicable, and if

(a) the aggregate of all amounts in issue is equal to or less than \$12,000,

(b) the amount of the loss that is determined under subsection 152(1.1) of the *Income Tax Act* and that is in issue is equal to or less than \$24,000, or

(c) the only subject-matter of the appeal is an amount of interest assessed under the *Income Tax Act*,

the appellant may, within 90 days from the date on which the reply is served or within such additional time as the Court may, on motion for special reasons, allow, elect that the informal procedure under the Act shall apply to the appeal.

**(2)** The election under subsection (1) may be in the form set out in Schedule 16.

SOR/93-97, s. 4; SOR/94-85, s. 1.

## Election to Limit Appeal to Informal Procedure

**17 (1)** Where

(a) the aggregate of all amounts in issue exceeds \$12,000, or

(b) the amount of the loss in issue exceeds \$24,000,

## Appel interjeté selon la procédure informelle qui devient régi par la procédure générale ou appel interjeté selon la procédure générale qui devient régi par la procédure informelle

**15** Une demande du sous-procureur général du Canada pour que l'appel soit régi par la procédure générale plutôt que par la procédure informelle doit être présentée par voie de requête; la Cour peut donner toutes les directives nécessaires à la poursuite de l'appel. Sauf directive contraire de la Cour, il n'y a aucun droit de dépôt additionnel pour passer à la procédure générale.

DORS/2004-101, art. 10.

**16 (1)** Si l'appel peut être régi par la procédure générale prévue par la Loi, l'appelant peut, dans les 90 jours qui suivent la date de la signification de la réponse ou dans le délai supplémentaire que la Cour peut accorder sur requête pour des motifs spéciaux, demander que la procédure informelle prévue par la Loi régisse l'appel dans les cas suivants :

a) le total de tous les montants en cause est égal ou inférieur à 12 000 \$;

b) le montant de la perte en cause déterminé aux termes du paragraphe 152(1.1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* est égal ou inférieur à 24 000 \$;

c) seul le montant des intérêts déterminés en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* est en cause.

**(2)** La demande visée au paragraphe (1) peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 16.

DORS/93-97, art. 4; DORS/94-85, art. 1.

## Choix de limiter l'appel à la procédure informelle

**17 (1)** Si :

a) le total de tous les montants en cause est supérieur à 12 000 \$,

b) le montant de la perte en cause est supérieur à 24 000 \$,

and the appellant wants the informal procedure under the Act to apply to the appeal, the appellant shall elect to limit the appeal to \$12,000 or \$24,000, as the case may be.

**(2)** Where the appellant wishes to make an election under this section in the notice of appeal, the notice of appeal may be in the form set out in Schedule 17(2).

**(3)** Where the appellant wishes to make an election under this section after filing the notice of appeal, the election may be in the form set out in Schedule 17(3).

SOR/94-85, s. 2; SOR/95-114, s. 2.

## Application for Extension of Time

**18 (1)** A person who has made an application to the Minister to extend the time for the serving of a notice of objection or the making of a request in writing to the Minister for an assessment or determination in respect of an avoidance transaction may apply to the Court to have the application granted after either

- (a)** the Minister has refused the application, or
- (b)** 90 days have elapsed after service of the application and the Minister has not notified the person of the Minister's decision,

but no application under this section may be made after the expiration of 90 days after the day on which notification of the Minister's decision was mailed to the person.

**(2)** An application made under subsection (1) may be in the form set out in Schedule 18(1) — OBJECTION or 18(2) — REQUEST, as the case may be.

**(3)** An application under subsection (1) shall be made by filing with the Registry, in the manner provided in section 4.1, three copies of the application made to the Minister accompanied by three copies of the notice of objection or the request, as the case may be, and three copies of the Minister's decision, if any.

**(4)** The Court may dispose of an application made under subsection (1) by

- (a)** dismissing it, or
- (b)** granting it,

et que l'appellant désire que l'appel soit régi par la procédure informelle prévue par la Loi, il doit choisir de limiter son appel à 12 000 \$ ou à 24 000 \$, selon le cas.

**(2)** Lorsque l'appellant désire faire un choix en application du présent article dans l'avis d'appel, cet avis peut être établi conformément au modèle figurant à l'annexe 17(2).

**(3)** Lorsque l'appellant désire faire un choix en application du présent article après le dépôt de l'avis d'appel, le choix peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 17(3).

DORS/94-85, art. 2; DORS/95-114, art. 2.

## Demande de prorogation des délais

**18 (1)** La personne qui a présenté au ministre une demande de prorogation du délai pour signifier un avis d'opposition ou pour présenter une requête écrite à celui-ci en vue de l'établissement d'une cotisation ou de la prise d'une décision en ce qui concerne une opération d'évitement peut demander à la Cour d'y faire droit après :

- a)** le rejet de la demande par le ministre;
- b)** l'expiration d'un délai de 90 jours suivant la présentation de la demande, si le ministre n'a pas avisé la personne de sa décision.

Toutefois, une telle demande ne peut être présentée après l'expiration d'un délai de 90 jours suivant la date de mise à la poste de l'avis de la décision du ministre à la personne.

**(2)** La demande présentée en application du paragraphe (1) peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 18(1) — OPPOSITION ou à l'annexe 18(2) — REQUÊTE, selon le cas.

**(3)** La demande présentée en application du paragraphe (1) se fait par dépôt au greffe, de la manière prévue à l'article 4.1, de trois exemplaires de la demande adressée au ministre, accompagnés de trois exemplaires de l'avis d'opposition ou de la requête, selon le cas, et de trois exemplaires de la décision du ministre, le cas échéant.

**(4)** La Cour peut rejeter la demande présentée en application du paragraphe (1) ou y faire droit. Dans ce dernier cas, elle peut imposer les conditions qu'elle estime justes ou ordonner que l'avis d'opposition ou la requête soit réputé valide à compter de la date de l'ordonnance.

and, in granting it, may impose such terms as it deems just or order that the notice of objection or the request be deemed to be a valid objection or request as of the date of the order.

**(5)** No application shall be granted under this section to a person unless

- (a)** the application was made within one year after
  - (i)** the expiration of the time specified by the *Income Tax Act* for serving a notice of objection\*, or
  - (ii)** the lapse of 180 days after the day of mailing of a notice under subsection 245(6) of the *Income Tax Act*; and
- (b)** the person demonstrates that
  - (i)** within the applicable time specified in subparagraph (a)(i) or (ii), the person
    - (A)** was unable to act or instruct another to act in the person's name, or
    - (B)** had a *bona fide* intention to object to the assessment or make the request,
  - (ii)** given the reasons set out in the application and the circumstances of the case, it would be just and equitable to grant the application, and
  - (iii)** the application to extend time was made to the Minister as soon as circumstances permitted it to be made.

\* Subsection 165(1) of the *Income Tax Act* provides:

**"165. (1)** A taxpayer who objects to an assessment under this Part may serve on the Minister a notice of objection, in writing, setting out the reasons for the objection and all relevant facts,

- (a)** where the assessment is in respect of the taxpayer for a taxation year and the taxpayer is an individual (other than a trust) or a testamentary trust, on or before the later of
  - (i)** the day that is one year after the taxpayer's filing-due date for the year, and
  - (ii)** the day that is 90 days after the day of mailing of the notice of assessment; and
- (b)** in any other case, on or before the day that is 90 days after the day of mailing of the notice of assessment."

Subsection 248(1) provides:

**(5)** Il n'est fait droit à la demande d'une personne que si les conditions suivantes sont réunies :

- a)** la demande a été présentée dans l'année qui suit :
    - (i)** soit l'expiration du délai par ailleurs imparti par la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour la signification d'un avis d'opposition\*,
    - (ii)** soit l'intervalle de 180 jours suivant la date de mise à la poste de l'avis prévu au paragraphe 245(6) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;
  - b)** la personne démontre que :
    - (i)** dans le délai applicable prévu aux sous-alinéas a)(i) ou (ii) :
      - (A)** soit elle n'a pu ni agir ni charger quelqu'un d'agir en son nom,
      - (B)** soit elle avait véritablement l'intention de faire opposition à la cotisation ou de présenter la requête,
    - (ii)** compte tenu des raisons indiquées dans la demande et des circonstances en l'espèce, il est juste et équitable de faire droit à la demande,
    - (iii)** la demande de prorogation du délai a été présentée au ministre dès que les circonstances l'ont permis.
- \* Le paragraphe 165(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* prévoit ce qui suit :
- « 165. (1)** Le contribuable qui s'oppose à une cotisation prévue par la présente partie peut signifier au ministre, par écrit, un avis d'opposition exposant les motifs de son opposition et tous les faits pertinents, dans les délais suivants :
- a)** lorsqu'il s'agit d'une cotisation relative à un contribuable qui est un particulier (sauf une fiducie) ou une fiducie testamentaire, pour une année d'imposition, au plus tard le dernier en date des jours suivants :
    - (i)** le jour qui tombe un an après la date d'échéance de production qui est applicable au contribuable pour l'année,
    - (ii)** le 90<sup>e</sup> jour suivant la date de mise à la poste de l'avis de cotisation;



“**filing-due date** for a taxation year of a taxpayer means the day on or before which the taxpayer’s return of income under Part I for the year is required to be filed or would be required to be filed if tax under that Part were payable by the taxpayer for the year;”

**(6)** The application pursuant to subsection (1) is deemed to have been filed on the date of its receipt by the Registry, even if the application is not accompanied by the documents listed in subsection (3), provided that those documents are filed within 30 days after that date or within any other reasonable time that the Court establishes.

SOR/95-114, s. 3; SOR/2004-101, s. 11; SOR/2007-143, s. 5; SOR/2014-26, s. 30.

**18.1 (1)** An application for an order extending the time within which an appeal may be instituted may be in the form set out in Schedule 18.1.

**(2)** An application under subsection (1) shall be made by filing with the Registry, in the manner provided in section 4.1, three copies of the application accompanied by three copies of the notice of appeal.

**(3)** No application shall be granted under this section to a person unless

**(a)** the application is made within one year after the expiration of 90 days after the day on which the notice was mailed to the person informing the person that the Minister has confirmed the assessment or has reassessed; and

**(b)** the person demonstrates that

**(i)** within the 90-day period specified in paragraph (a) the person

**(A)** was unable to act or to instruct another to act in the person’s name, or

**(B)** had a *bona fide* intention to appeal,

**(ii)** given the reasons set out in the application and the circumstances of the case, it would be just and equitable to grant the application,

**(iii)** the application was made as soon as circumstances permitted it to be made, and

**(iv)** there are reasonable grounds for appealing from the assessment.

**b)** dans les autres cas, au plus tard le 90<sup>e</sup> jour suivant la date de mise à la poste de l’avis de cotisation. »

Le paragraphe 248(1) prévoit ce qui suit :

« **date d’échéance de production** Le jour où un contribuable est tenu de produire sa déclaration de revenu en vertu de la partie I pour une année d’imposition ou le jour où il serait tenu de la produire s’il avait un impôt à payer pour l’année en vertu de cette partie. »

**(6)** La demande est réputée avoir été déposée à la date de sa réception au greffe, même si elle n’est pas accompagnée des documents mentionnés au paragraphe (3), pourvu que ces documents soient déposés dans les trente jours suivant cette date ou dans tout délai raisonnable fixé par la Cour.

DORS/95-114, art. 3; DORS/2004-101, art. 11; DORS/2007-143, art. 5; DORS/2014-26, art. 30.

**18.1 (1)** La demande en vue d’obtenir une ordonnance prorogeant le délai pour interjeter appel peut se faire conformément au modèle figurant à l’annexe 18.1.

**(2)** Elle est déposée au greffe, de la manière prévue à l’article 4.1, en trois exemplaires, accompagnée de trois exemplaires de l’avis d’appel.

**(3)** Il n’est fait droit à la demande d’une personne que si les conditions suivantes sont réunies :

**a)** la demande est présentée dans l’année qui suit l’expiration du délai de 90 jours suivant la date de mise à la poste de l’avis adressé à la personne par le ministre afin de l’informer qu’il a ratifié la cotisation ou établi une nouvelle cotisation;

**b)** la personne démontre que :

**(i)** dans le délai de 90 jours prévu à l’alinéa a) :

**(A)** soit elle n’a pu ni agir ni charger quelqu’un d’agir en son nom,

**(B)** soit elle avait véritablement l’intention d’interjeter appel,

**(ii)** compte tenu des raisons indiquées dans la demande et des circonstances en l’espèce, il est juste et équitable de faire droit à la demande,

**(iii)** la demande a été présentée dès que les circonstances l’ont permis,

**(iv)** l’appel formé contre la cotisation repose sur des motifs raisonnables.

**(4)** The application pursuant to subsection (1) is deemed to have been filed on the date of its receipt by the Registry, even if the application is not accompanied by the notice of appeal referred to in subsection (2), provided that the notice of appeal is filed within 30 days after that date or within any reasonable time that the Court establishes.

SOR/95-114, s. 3; SOR/2004-101, s. 12; SOR/2007-143, s. 6; SOR/2014-26, s. 31.

## Judgments on Admissions or Certain Documentary Evidence

**18.2** A party may, at any stage of a proceeding, apply for judgment in respect of any matter

**(a)** upon any admission in the pleadings or other documents filed in the Court, or in the examination of another party, or

**(b)** in respect of which the only evidence consists of documents and such affidavits as are necessary to prove the execution or identity of the documents,

without waiting for the determination of any other question between the parties.

SOR/99-210, s. 2; err.(E), Vol. 133, No. 13.

## Application for the Postponement of a Period of Suspension

**18.3 (1)** An application for the postponement of a period of suspension of the authority of a registered charity to issue an official receipt referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations* may be in the form set out in Schedule 18.3.

**(2)** An application under subsection (1) shall be filed in the manner provided in section 4.1 and shall include a copy of the notice of suspension as well as a copy of the notice of objection filed with the Minister.

**(3)** Unless the Court otherwise determines, it shall dispose of the application within 30 days after its filing on the basis of the representations contained in it and any additional information, if any, that the Court may require, after having given the Minister an opportunity to make representations.

SOR/2007-143, s. 7; SOR/2014-26, s. 32.

**(4)** La demande est réputée avoir été déposée à la date de sa réception au greffe, même si elle n'est pas accompagnée de l'avis d'appel visé au paragraphe (2), pourvu que cet avis d'appel soit déposé dans les trente jours suivant cette date ou dans tout délai raisonnable fixé par la Cour.

DORS/95-114, art. 3; DORS/2004-101, art. 12; DORS/2007-143, art. 6; DORS/2014-26, art. 31.

## Jugement fondé sur un aveu ou une preuve documentaire

**18.2** Une partie peut, à tout stade d'une procédure, et ce, sans attendre qu'il soit statué sur tout autre point litigieux entre les parties, demander :

**a)** qu'il soit rendu jugement sur toute question, par suite d'un aveu fait dans les actes de procédure ou d'autres documents déposés à la Cour, ou fait au cours de l'interrogatoire d'une autre partie;

**b)** qu'il soit rendu jugement sur toute question à l'égard de laquelle la preuve n'a été faite qu'au moyen de documents et des déclarations sous serment qui sont nécessaires pour prouver la signature ou l'authenticité de ces documents.

DORS/99-210, art. 2; err.(A), Vol. 133, N° 13.

## Demande de report d'une période de suspension

**18.3 (1)** La demande pour que soit reportée une période de suspension du pouvoir d'un organisme de bienfaisance enregistré de délivrer des reçus officiels, prévue à la partie XXXV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 18.3.

**(2)** Elle est déposée de la manière prévue à l'article 4.1 et comprend une copie de l'avis de suspension et de l'avis d'opposition déposés auprès du ministre.

**(3)** À moins qu'elle n'en décide autrement, la Cour statue sur la demande dans les trente jours suivant son dépôt en se fondant sur les motifs invoqués dans la demande et sur tout autre renseignement que la Cour peut exiger, le cas échéant, après avoir donné au ministre l'occasion de formuler des observations.

DORS/2007-143, art. 7; DORS/2014-26, art. 32.

## Subpoena

**19 (1)** A party who requires the attendance of a person as a witness at a hearing may serve the person with a subpoena requiring the person to attend the hearing at the time and place stated in the subpoena and the subpoena may also require the person to produce at the hearing the documents or other things in the person's possession, control or power relating to the matters in question in the appeal that are specified in the subpoena.

**(2)** On the request of a party or of counsel, the Registrar, or some other person authorized by the Chief Justice, shall sign, seal and issue a blank subpoena and the party or counsel may complete the subpoena and insert the names of any number of witnesses.

**(3)** A subpoena shall be served on a witness personally and, at the same time, witness fees and expenses in accordance with section 12 shall be paid or tendered to the witness.

SOR/93-97, s. 5; SOR/2004-101, s. 20(E).

## General

**20** Subject to any order that the Court, in special circumstances, may make restricting access to a particular file by persons other than the parties to a matter before the Court, any person may, subject to appropriate supervision, and when the facilities of the Court permit without interfering with the ordinary work of the Court,

**(a)** inspect any Court file relating to a matter before the Court; and

**(b)** on payment of \$0.40 per page, obtain a photocopy of any document on a Court file.

SOR/95-114, s. 4.

**21 (1)** Failure to comply with these rules shall not render any proceedings void unless the Court so directs, but such proceedings may be set aside either in whole or in part as irregular and may be amended or otherwise dealt with in such manner and on such terms as, in the opinion of the Court, the circumstances of the case require.

**(2)** Where a person makes an application to set aside a proceeding for irregularity, the objections intended to be put forward shall be stated clearly in the application.

**(3)** The Court may, where and as necessary in the interests of justice, dispense with compliance with any rule at any time.

## Subpoena

**19 (1)** La partie qui veut appeler un témoin à l'audience peut lui signifier un subpoena exigeant sa présence à l'audience à la date, à l'heure et au lieu indiqués dans le subpoena. Le subpoena peut également exiger que le témoin produise à l'audience les documents ou autres objets précisés dans le subpoena qui se trouvent en sa possession, sous son contrôle ou sous sa garde et qui se rapportent aux questions en litige.

**(2)** À la demande d'une partie ou d'un avocat, le greffier ou une autre personne autorisée par le juge en chef délivre un subpoena en blanc revêtu de sa signature et du sceau du tribunal. La partie ou l'avocat peut remplir le subpoena et y inscrire le nom des témoins qu'il veut appeler.

**(3)** Le subpoena est signifié aux témoins par voie de signification à personne. L'indemnité de présence, aux termes de l'article 12, est versée ou offerte au témoin au moment de la signification.

DORS/93-97, art. 5; DORS/2004-101, art. 20(A).

## Dispositions générales

**20** Sous réserve d'une ordonnance limitant l'accès des tiers à un dossier particulier, que la Cour peut rendre dans des circonstances spéciales, toute personne peut, sous une surveillance appropriée, lorsque les installations et les services de la Cour permettent de le faire sans gêner les travaux ordinaires de celle-ci :

**a)** examiner les dossiers de la Cour portant sur une question dont celle-ci est saisie;

**b)** sur paiement de 0,40 \$ par page, obtenir une photocopie de tout document contenu dans un dossier de la Cour.

DORS/95-114, art. 4.

**21 (1)** L'inobservation des présentes règles n'annule aucune procédure, à moins que la Cour ne l'ordonne expressément. Toutefois, cette procédure peut être rejetée en tout ou en partie comme irrégulière et être modifiée ou traitée autrement, de la manière et aux conditions que la Cour estime nécessaires dans les circonstances.

**(2)** Lorsqu'une personne demande le rejet d'une procédure pour irrégularité, elle doit exposer clairement dans sa demande les arguments qu'elle a l'intention d'avancer.

**(3)** La Cour peut, en tout temps, dispenser de l'observation de toute règle si l'intérêt de la justice l'exige.

**(4)** Where matters are not provided for in these rules, the practice shall be determined by the Court, either on a motion for directions or after the event if no such motion has been made.

SOR/2004-101, s. 13.

## Contempt of Court

**22 (1)** A person is guilty of contempt of court who

**(a)** at a hearing of the Court fails to maintain a respectful attitude, remain silent or refrain from showing approval or disapproval of the proceeding;

**(b)** wilfully disobeys a process or order of the Court;

**(c)** acts in such a way as to interfere with the orderly administration of justice or to impair the authority or dignity of the Court;

**(d)** is an officer of the Court and fails to perform his or her duties;

**(e)** is a sheriff or bailiff and does not execute a writ forthwith or does not make a return thereof; or

**(f)** contrary to these rules and without lawful excuse,

**(i)** refuses or neglects to obey a subpoena or to attend at the time and place appointed for his or her examination for discovery,

**(ii)** refuses to be sworn or to affirm or to answer any question put to him or her,

**(iii)** refuses or neglects to produce or permit to be inspected any document or other property, or

**(iv)** refuses or neglects to answer interrogatories or to make discovery of documents.

**(2)** Subject to subsection (6), before a person may be found in contempt of court, the person alleged to be in contempt shall be served with an order, made on the motion of a person who has an interest in the proceeding or at the Court's own initiative, requiring the person alleged to be in contempt

**(a)** to appear before a judge at a time and place stipulated in the order;

**(4)** En cas de silence des présentes règles, la pratique applicable est déterminée par la Cour, soit sur une requête sollicitant des directives, soit après le fait en l'absence d'une telle requête.

DORS/2004-101, art. 13.

## Outrage au tribunal

**22 (1)** Est coupable d'outrage au tribunal quiconque, selon le cas :

**a)** étant présent à une audience de la Cour, ne se comporte pas avec respect, ne garde pas le silence ou manifeste son approbation ou sa désapprobation du déroulement de l'instance;

**b)** désobéit volontairement à un moyen de contrainte ou à une ordonnance de la Cour;

**c)** agit de façon à entraver la bonne administration de la justice ou à porter atteinte à l'autorité ou à la dignité de la Cour;

**d)** étant fonctionnaire de la Cour, n'accomplit pas ses fonctions;

**e)** étant shérif ou huissier, n'exécute pas immédiatement un bref ou ne dresse pas le procès-verbal d'exécution;

**f)** en contravention des présentes règles et sans excuse légitime, selon le cas :

**(i)** refuse ou omet d'obéir à un subpoena ou de se présenter aux date, heure et lieu de son interrogatoire préalable,

**(ii)** refuse de prêter serment ou de faire une affirmation solennelle ou de répondre à une question,

**(iii)** refuse ou omet de produire un document ou un autre bien ou d'en permettre l'examen,

**(iv)** refuse ou omet de répondre aux interrogatoires ou de donner communication de documents.

**(2)** Sous réserve du paragraphe (6), avant qu'une personne puisse être reconnue coupable d'outrage au tribunal, une ordonnance, rendue sur requête d'une personne ayant un intérêt dans l'instance ou sur l'initiative de la Cour, doit lui être signifiée. Cette ordonnance lui enjoint :

**a)** de comparaître devant un juge aux date, heure et lieu précisés;

**b)** d'être prête à entendre la preuve de l'acte qui lui est reproché, dont une description suffisamment

**(b)** to be prepared to hear proof of the act with which the person is charged, which shall be described in the order with sufficient particularity to enable the person to know the nature of the case against the person; and

**(c)** to be prepared to present any defence that the person may have.

**(3)** A motion for an order under subsection (2) may be made *ex parte*.

**(4)** An order may be made under subsection (2) if the Court is satisfied that there is a *prima facie* case that contempt has been committed.

**(5)** An order under subsection (2) shall be personally served, together with any supporting documents, unless otherwise ordered by the Court.

**(6)** In a case of urgency, a person may be found in contempt of court for an act committed in the presence of a judge in the exercise of his or her functions and condemned at once, provided that the person has first been called on to justify his or her behaviour.

**(7)** A finding of contempt shall be based on proof beyond a reasonable doubt.

**(8)** A person alleged to be in contempt may not be compelled to testify.

**(9)** Where the Court considers it necessary, it may request the assistance of the Attorney General of Canada or any other person in relation to any proceedings for contempt.

**(10)** Where a person is found to be in contempt, a judge may order, in addition to any other order made in respect of the proceedings, any or all of the following:

**(a)** that the person be imprisoned for a period of less than two years;

**(b)** that the person pay a fine;

**(c)** that the person do or refrain from doing any act;

**(d)** that the person's property be sequestered; and

**(e)** that the person pay costs.

SOR/2004-101, s. 13.

détaillée est donnée pour lui permettre de connaître la nature des accusations portées contre elle;

**c)** d'être prête à présenter une défense.

**(3)** Une requête peut être présentée *ex parte* pour obtenir l'ordonnance visée au paragraphe (2).

**(4)** La Cour peut rendre l'ordonnance visée au paragraphe (2) si elle est d'avis qu'il existe une preuve *prima facie* de l'outrage reproché.

**(5)** Sauf ordonnance contraire de la Cour, l'ordonnance visée au paragraphe (2) et les documents à l'appui sont signifiés à personne.

**(6)** En cas d'urgence, une personne peut être reconnue coupable d'outrage au tribunal pour un acte commis en présence d'un juge dans l'exercice de ses fonctions et condamnée sur-le-champ, pourvu qu'on lui ait d'abord demandé de justifier son comportement.

**(7)** La déclaration de culpabilité dans le cas d'outrage au tribunal est fondée sur une preuve hors de tout doute raisonnable.

**(8)** La personne à qui l'outrage au tribunal est reproché ne peut être contrainte à témoigner.

**(9)** La Cour peut, si elle l'estime nécessaire, demander l'assistance du procureur général du Canada ou d'une autre personne dans les instances pour outrage au tribunal.

**(10)** Lorsqu'une personne est reconnue coupable d'outrage au tribunal, le juge peut notamment ordonner :

**a)** qu'elle soit incarcérée pour une période de moins de deux ans;

**b)** qu'elle paie une amende;

**c)** qu'elle accomplisse un acte ou s'abstienne de l'accomplir;

**d)** que ses biens soient mis sous séquestre;

**e)** qu'elle soit condamnée aux dépens.

DORS/2004-101, art. 13.

## SCHEDULE 4

(Section 4)

# Notice of Appeal (Informal Procedure)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

### NOTICE OF APPEAL

TAKE NOTICE THAT (name) appeals to the Court from (identify the assessment(s) (which include(s) a determination, a redetermination, a reassessment and an additional assessment) under appeal, including date of the assessment(s) and taxation year(s)), or from the suspension, pursuant to subsection 188.2(2) of the *Income Tax Act*, of its authority to issue an official receipt referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations*.

**A** Reasons for the appeal. (Here state why you say the assessment(s) or suspension is (are) wrong.)

**B** Statement of relevant facts in support of the appeal.

I ELECT to have the informal procedure provided by sections 18.1 to 18.28 of the *Tax Court of Canada Act* apply to this appeal.

Date:

TO: The Registrar (Set out name, address for service and telephone number of appellant, appellant's counsel or appellant's agent)  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the Registry.

NOTE that if the aggregate of all amounts in issue exceeds \$12,000 or the amount of loss in issue exceeds \$24,000 and you wish to proceed under the informal procedure, you must use Schedule 17(2).

SOR/94-85, s. 3; SOR/99-210, s. 3; SOR/2004-101, s. 14; SOR/2007-143, s. 8.

## ANNEXE 4

(article 4)

# Avis d'appel (procédure informelle)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appellant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

### AVIS D'APPEL

SACHEZ QUE (nom) interjette appel devant la Cour de (décrire la (les) cotisation(s) (qui comprend (comprendent) une détermination, une nouvelle détermination, une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et en préciser la date et l'année (les années) d'imposition) ou de la suspension, prévue au paragraphe 188.2(2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, de son pouvoir de délivrer des reçus officiels, au sens de la partie XXXV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*.

**A** Motifs de l'appel. (Indiquer ici pourquoi vous affirmez que la (les) cotisation(s) ou la suspension n'est (ne sont) pas fondée(s)).

**B** Énoncé des faits pertinents qui fondent l'appel.

JE DEMANDE que la procédure informelle prévue aux articles 18.1 à 18.28 de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt* régit le présent appel.

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier (Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone de l'appellant, de son avocat ou de son représentant)  
Cour canadienne de l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau du greffe.

VEUILLEZ NOTER que si le total de toutes les sommes en cause est supérieur à 12 000 \$ ou que le montant de la perte en cause est supérieur à 24 000 \$ et que vous désirez que l'appel soit régi par la procédure informelle, vous devez utiliser l'annexe 17(2).

DORS/94-85, art. 3; DORS/99-210, art. 3; DORS/2004-101, art. 14; DORS/2007-143, art. 8.

## SCHEDULE 8

# Notice of Discontinuance (Informal Procedure) (Section 8)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

### NOTICE OF DISCONTINUANCE

TAKE NOTICE THAT the appellant discontinues the appeal from (identify the assessment(s) (which include(s) a determination, a redetermination, a reassessment and an additional reassessment) under appeal, including date of assessment(s) and taxation year(s)).

Date :

TO: The Registrar  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

*(Set out name, address for  
service and telephone  
number of appellant,  
appellant's counsel or  
appellant's agent)*

or

Any other office of the  
Registry.

SOR/2004-101, s. 15; SOR/2007-143, s. 9.

## ANNEXE 8

# Avis de désistement (procédure informelle) (article 8)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appellant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

### AVIS DE DÉSISTEMENT

SACHEZ QUE l'appellant se désiste de l'appel interjeté à l'égard de (décrire la(les) cotisation(s) (qui comprend(comprennent) une détermination, une nouvelle détermination, une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et en préciser la date et l'année(les années) d'imposition).

Date :

DESTINATAIRE: Le greffier  
Cour canadienne de  
l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

*(Indiquer le nom,  
l'adresse aux fins de  
signification et le  
numéro de téléphone  
de l'appellant, de son  
avocat ou de son  
représentant)*

ou

Tout autre bureau  
du greffe.

DORS/2004-101, art. 15; DORS/2007-143, art. 9.

## SCHEDULE 13

# Bill of Costs (Informal Procedure) (Section 13)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

### BILL OF COSTS

This is my bill of costs in the above appeal.

**A** For services of counsel I claim the following:

**(a)** preparation of notice of appeal, \$ \_\_\_\_\_

**(b)** preparation of hearing, \$ \_\_\_\_\_

**(c)** conducting the hearing ( ), \$ \_\_\_\_\_

(Indicate the number of half days)

**(d)** for taxation of costs, \$ \_\_\_\_\_

**B** For witnesses' fees I claim the following: \$ \_\_\_\_\_

(Please indicate the number of witnesses and attach receipts and other supporting documents)

**C** For expert witnesses I claim the following: \$ \_\_\_\_\_

(Please attach receipts and other supporting documents)

**D** Other disbursements: \$ \_\_\_\_\_

(Please attach receipts and other supporting documents)

Date :

TO: The Registrar  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the  
Registry.

(Set out name, address for  
service and telephone  
number of appellant,  
appellant's counsel or  
appellant's agent)

SOR/2007-143, s. 10.

## ANNEXE 13

# Mémoire de frais (procédure informelle) (article 13)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appellant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

### MÉMOIRE DE FRAIS

Voici mon mémoire de frais pour l'appel susmentionné.

**A** Je demande les honoraires suivants pour les services d'un avocat :

**a)** la préparation de l'avis d'appel, \_\_\_\_\_ \$

**b)** la préparation de l'audience, \_\_\_\_\_ \$

**c)** l'audience ( ), \_\_\_\_\_ \$

(Indiquer le nombre de demi-journées)

**d)** la taxation des dépens, \_\_\_\_\_ \$

**B** Je demande les sommes suivantes pour les frais des témoins : \_\_\_\_\_ \$

(Indiquer le nombre de témoins et joindre les reçus et autres pièces justificatives)

**C** Je demande les sommes suivantes pour les témoins experts : \_\_\_\_\_ \$

(Veuillez joindre les reçus et autres pièces justificatives)

**D** Autres débours : \_\_\_\_\_ \$

(Veuillez joindre les reçus et autres pièces justificatives)

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier  
Cour canadienne de  
l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau  
du greffe.

(Indiquer le nom,  
l'adresse aux fins de  
signification et le  
numéro de téléphone  
de l'appellant, de son  
avocat ou de son  
représentant)

DORS/2007-143, art. 10.



**SCHEDULE 16**

**Election To Have Informal Procedure Apply (Informal Procedure)**

**(Section 16)**

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

ELECTION

TAKE NOTICE THAT the appellant elects that the informal procedure under the Act shall apply to the appeal.

Date :

TO: The Registrar (Set out name, address for service and telephone number of appellant, appellant's counsel or appellant's agent)  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the Registry.

SOR/2007-143, s. 11.

**ANNEXE 16**

**Choix de la procédure informelle (procédure informelle)**

**(article 16)**

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

CHOIX

SACHEZ QUE l'appelant demande que la procédure informelle prévue par la Loi régisse l'appel.

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier (Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone de l'appelant, de son avocat ou de son représentant)  
Cour canadienne de l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau du greffe.

DORS/2007-143, art. 11.

**SCHEDULE 17(2)**

**Notice of Appeal with Election  
Limiting Amounts in Issue  
(Informal Procedure)  
(Subsection 17(2))**

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

NOTICE OF APPEAL, ELECTION AND WAIVER

TAKE NOTICE THAT (name) appeals to the Court from (identify the assessment(s) (which include(s) a determination, a redetermination, a reassessment and an additional assessment) under appeal, including date of the assessment(s) and taxation year(s)).

**A** Reasons for the appeal. Here state why you say the assessment(s) is (are) wrong.

**B** Statement of relevant facts in support of the appeal.

I ELECT to have the informal procedure under the Act apply to this appeal and for this purpose I elect, in accordance with section 17, to limit the appeal to \$12,000 as being the aggregate of all amounts in issue in this appeal or, where the amount in issue is a loss, to limit the amount of that loss to \$24,000.

Date :

TO: The Registrar  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

*(Set out name, address for service and telephone number of appellant, appellant's counsel or appellant's agent)*

or

Any other office of the Registry.

SOR/94-85, s. 3; SOR/95-114, ss. 5, 6; SOR/2004-101, s. 16; SOR/2007-143, s. 12.

**ANNEXE 17(2)**

**Avis d'appel avec choix de  
limiter les montants en cause  
(procédure informelle)  
(paragraphe 17(2))**

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appellant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

AVIS D'APPEL, CHOIX ET RENONCIATION

SACHEZ QUE (nom) interjette appel devant la Cour de (décrire la(les) cotisation(s) (qui comprend(comprendent) une détermination, une nouvelle détermination, une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et en préciser la date et l'année(les années) d'imposition).

**A** Motifs de l'appel. Indiquer ici pourquoi vous affirmez que la(les) cotisation(s) n'est(ne sont) pas fondée(s).

**B** Énoncé des faits pertinents qui fondent l'appel.

Je DEMANDE que la procédure informelle prévue par la Loi régisse le présent appel, et, à cette fin, je choisis, conformément à l'article 17, de limiter l'appel à 12 000 \$, soit le total de tous les montants en cause dans le présent appel ou, lorsque le montant en cause est une perte, de limiter le montant de cette perte à 24 000 \$.

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier  
Cour canadienne de  
l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

*(Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone de l'appellant, de son avocat ou de son représentant)*

ou

Tout autre bureau du greffe.

DORS/94-85, art. 3; DORS/95-114, art. 5 et 6; DORS/2004-101, art. 16; DORS/2007-143, art. 12.

**SCHEDULE 17(3)**

**Election Limiting Amounts in Issue (Informal Procedure)  
(Subsection 17(3))**

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

*ELECTION AND WAIVER*

I ELECT to have the informal procedure under the Act apply to this appeal and for this purpose I elect, in accordance with section 17, to limit the appeal to \$12,000 as being the aggregate of all amounts in issue in this appeal or, where the amount in issue is a loss, to limit the amount of that loss to \$24,000.

Date :

TO: The Registrar  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the  
Registry.

*(Set out name, address for service and telephone number of appellant, appellant's counsel or appellant's agent)*

SOR/95-114, s. 7; SOR/2007-143, s. 13.

**ANNEXE 17(3)**

**Choix de limiter les montants en cause (procédure informelle)  
(paragraphe 17(3))**

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appellant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

*CHOIX ET RENONCIATION*

JE DEMANDE que la procédure informelle prévue par la Loi régit le présent appel et, à cette fin, je choisis, conformément à l'article 17, de limiter l'appel à 12 000 \$, représentant le total de tous les montants en cause dans le présent appel ou, lorsque le montant en cause est une perte, de limiter le montant de cette perte à 24 000 \$.

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier  
Cour canadienne de l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau du  
greffe.

*(Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone de l'appellant, de son avocat ou de son représentant)*

DORS/95-114, art. 7; DORS/2007-143, art. 13.

**SCHEDULE 18(1) – OBJECTION**

**Application for Extension of Time for the Serving of a Notice of Objection (Informal Procedure)**

**(Subsection 18(2))**

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Applicant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

APPLICATION FOR EXTENSION OF TIME FOR THE SERVING OF A NOTICE OF OBJECTION

I HEREBY apply for an order extending the time within which a notice of objection to an assessment (here identify the assessment(s) (which include(s) a determination, a redetermination, a reassessment and an additional assessment) and the period to which the assessment(s) relate(s)) may be served.

Here state why it was not possible to serve the notice of objection within the time specified for doing so and any other relevant reasons in support of the application.\*

Date:

TO: The Registrar (Set out name, address for service and telephone number of applicant, applicant's counsel or applicant's agent)  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the Registry.

\* NOTE that three copies of this application accompanied by three copies of the application made to the Minister, three copies of the notice of objection and three copies of the Minister's decision, if any, must be filed with the Registrar of the Tax Court of Canada in the same manner as appeals are filed under section 4.1.

SOR/95-114, s. 8; SOR/2004-101, s. 17; SOR/2007-143, s. 14; SOR/2014-26, s. 33.

**ANNEXE 18(1) – OPPOSITION**

**Demande de prorogation du délai pour signifier un avis d'opposition (procédure informelle)**

**(paragraphe 18(2))**

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

requérant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

DEMANDE DE PROROGATION DU DÉLAI POUR SIGNIFIER UN AVIS D'OPPOSITION

Je demande PAR LES PRÉSENTES une ordonnance prorogeant le délai pour signifier un avis d'opposition à une cotisation (indiquer la(les) cotisation(s) (qui comprend(comprennent) une détermination, une nouvelle détermination, une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et la période s'y rapportant).

Indiquer ici pourquoi il a été impossible de signifier l'avis d'opposition dans le délai imparti pour ce faire et donner tout autre motif pertinent à l'appui de la demande.\*

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier (Indiquer le nom, Cour canadienne de l'impôt l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone du requérant, de son avocat ou de son représentant)  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau du greffe.

\* VEUILLEZ NOTER que trois exemplaires de la présente demande, accompagnés de trois exemplaires de la demande adressée au ministre, de trois exemplaires de l'avis d'opposition et de trois exemplaires de la décision du ministre, le cas échéant, doivent être déposés auprès du greffier de la Cour canadienne de l'impôt de la manière prévue à l'article 4.1.

DORS/95-114, art. 8; DORS/2004-101, art. 17; DORS/2007-143, art. 14; DORS/2014-26, art. 33.

**SCHEDULE 18(2) – REQUEST**

**Application for Extension of Time for Making a Request that the Minister Make an Assessment, a Reassessment, an Additional Assessment or a Determination (Informal Procedure)**

**(Subsection 18(2))**

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Applicant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

**APPLICATION FOR EXTENSION OF TIME FOR MAKING A REQUEST TO THE MINISTER**

I HEREBY apply for an order extending the time within which I may make a request to the Minister for (here identify whether it is for an assessment, a reassessment, an additional assessment or a determination and the avoidance transaction(s) to which it relates).

Here state why it was not possible to make the request within the 180 days after the day of mailing of the notice of assessment, reassessment, additional assessment or determination, as the case may be, and any other relevant reasons in support of the application.\*

Date:

TO: The Registrar  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

*(Set out name, address for service and telephone number of applicant, applicant's counsel or applicant's agent)*

or

Any other office of the Registry.

\* NOTE that three copies of this application accompanied by three copies of the application made to the Minister, three copies of the request and three copies of the Minister's decision, if any, must be filed with the Registrar of the Tax Court of Canada in the same manner as appeals are filed under section 4.1.

**ANNEXE 18(2) – REQUÊTE**

**Demande de prorogation du délai pour présenter une requête afin que le ministre établisse une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire ou procède à une détermination (procédure informelle)**

**(paragraphe 18(2))**

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

requérant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

**DEMANDE DE PROROGATION DU DÉLAI POUR PRÉSENTER UNE REQUÊTE AU MINISTRE**

Je demande PAR LES PRÉSENTES une ordonnance prorogeant le délai pour présenter une requête au ministre (indiquer s'il s'agit d'une cotisation, d'une nouvelle cotisation, d'une cotisation supplémentaire ou d'une détermination et l'opération (les opérations) d'évitement s'y rapportant).

Indiquer ici pourquoi il a été impossible de présenter la requête dans le délai de 180 jours suivant la date de mise à la poste de l'avis de cotisation, de nouvelle cotisation, de cotisation supplémentaire ou de détermination, selon le cas, et donner tout autre motif pertinent à l'appui de la demande.\*

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier  
Cour canadienne de l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

*(Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone du requérant, de son avocat ou de son représentant)*

ou

Tout autre bureau du greffe.

\* VEUILLEZ NOTER que trois exemplaires de la présente demande, accompagnés de trois exemplaires de la demande adressée au ministre, de trois exemplaires de la requête et de trois exemplaires de la décision du ministre, le cas échéant,

SOR/95-114, s. 8; SOR/2004-101, s. 18; SOR/2007-143, s. 15; SOR/2014-26, s. 33.

doivent être déposés auprès du greffier de la Cour canadienne de l'impôt de la manière prévue à l'article 4.1.

DORS/95-114, art. 8; DORS/2004-101, art. 18; DORS/2007-143, art. 15; DORS/2014-26, art. 33.

## SCHEDULE 18.1

## Application for Extension of Time Within Which an Appeal May Be Instituted (Informal Procedure)

## (Subsection 18.1(1))

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Applicant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

APPLICATION FOR EXTENSION OF TIME WITHIN WHICH AN APPEAL MAY BE INSTITUTED

I HEREBY apply for an order extending the time within which an appeal may be instituted (identify the assessment(s) (which include(s) a determination, a redetermination, a reassessment and an additional assessment) and the period to which the assessment(s) relate(s)).

Here set out the reasons why the appeal to the Court was not instituted before the expiration of 90 days after the day the notice of assessment was mailed and any other relevant reasons in support of the application.\*

Date:

TO: The Registrar (Set out name, address for service and telephone number of applicant, applicant's counsel or applicant's agent)

Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the Registry.

\* NOTE that three copies of this application accompanied by three copies of a notice of appeal must be filed with the Registrar of the Tax Court of Canada in the same manner as appeals are filed under section 4.1.

SOR/95-114, s. 8; SOR/2004-101, s. 19; SOR/2007-143, s. 16; SOR/2014-26, s. 33.

## ANNEXE 18.1

## Demande de prorogation du délai pour interjeter appel (procédure informelle)

## (paragraphe 18.1(1))

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

requérant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

DEMANDE DE PROROGATION DU DÉLAI POUR INTERJETTER APPEL

Je demande PAR LES PRÉSENTES une ordonnance prorogant le délai pour interjeter appel (indiquer la(les) cotisation(s) (qui comprend(comprennent) une détermination, une nouvelle détermination, une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et la période s'y rapportant).

Indiquer ici les motifs pour lesquels l'appel n'a pas été interjeté auprès de la Cour avant l'expiration des 90 jours suivant la date d'envoi par la poste de l'avis de cotisation et donner tout autre motif pertinent à l'appui de la demande.\*

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier (Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone du requérant, de son avocat ou de son représentant)

Cour canadienne de l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau du greffe.

\* VEUILLEZ NOTER que trois exemplaires de la présente demande, accompagnés de trois exemplaires d'un avis d'appel, doivent être déposés auprès du greffier de la Cour canadienne de l'impôt de la manière prévue à l'article 4.1.

DORS/95-114, art. 8; DORS/2004-101, art. 19; DORS/2007-143, art. 16; DORS/2014-26, art. 33.

## SCHEDULE 18.3

(Section 18.3)

# Application for the Postponement of a Period of Suspension of the Authority To Issue Official Receipts Pursuant to Subsection 188.2(4) of the Income Tax Act (Informal Procedure)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Applicant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

### APPLICATION FOR THE POSTPONEMENT OF A PERIOD OF SUSPENSION OF THE AUTHORITY TO ISSUE OFFICIAL RECEIPTS

(Name of registered charity) hereby applies for an order postponing the period of suspension of its authority to issue official receipts referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations*, until such time as the Court orders.

The notice of suspension and the notice of objection to the suspension are attached to this application.

The reasons for applying for a postponement are: (list reasons here).

The relevant facts in support of this application are: (list relevant facts here).

Date:

TO: The Registrar  
Tax Court of Canada  
200 Kent Street  
Ottawa, Ontario  
K1A 0M1

or

Any other office of the Registry.

(Set out name, address for service and telephone number of applicant, applicant's counsel or applicant's agent)

SOR/2007-143, s. 17.

## ANNEXE 18.3

(article 18.3)

# Demande de report d'une période de suspension du pouvoir de délivrer des reçus officiels prévue au paragraphe 188.2(4) de la Loi de l'impôt sur le revenu (procédure informelle)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

requérant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

### DEMANDE DE REPORT D'UNE PÉRIODE DE SUSPENSION DU POUVOIR DE DÉLIVRER DES REÇUS OFFICIELS

(Nom de l'organisme de bienfaisance enregistré) demande par les présentes une ordonnance reportant la période de suspension de son pouvoir de délivrer des reçus officiels, au sens de la partie XXXV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, jusqu'à la date fixée par la Cour.

L'avis de suspension et l'avis d'opposition à la suspension sont joints à la présente demande.

Les motifs à l'appui de la présente demande de report de la suspension sont les suivants : (énumérer les motifs).

Les faits pertinents qui servent de fondement à la présente demande sont les suivants : (énumérer les faits pertinents).

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier  
Cour canadienne de l'impôt  
200, rue Kent  
Ottawa (Ontario)  
K1A 0M1

ou

Tout autre bureau du greffe.

(Indiquer le nom, l'adresse aux fins de signification et le numéro de téléphone du requérant, de son avocat ou de son représentant)

DORS/2007-143, art. 17.