

**Date : 20080313**

**Dossier : A-259-07**

**Référence : 2008 CAF 103**

**CORAM : LA JUGE DESJARDINS  
LE JUGE NOËL  
LA JUGE TRUDEL**

**ENTRE :**

**C.R.I. ENVIRONNEMENT INC.**

**appelante**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

Audience tenue à Montréal (Québec), le 13 mars 2008.

Jugement rendu à l'audience à Montréal (Québec), le 13 mars 2008.

**MOTIFS DU JUGEMENT DE LA COUR :**

**LE JUGE NOËL**

**Date : 20080313**

**Dossier : A-259-07**

**Référence : 2008 CAF 103**

**CORAM : LA JUGE DESJARDINS  
LE JUGE NOËL  
LA JUGE TRUDEL**

**ENTRE :**

**C.R.I. ENVIRONNEMENT INC.**

**appelante**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**MOTIFS DU JUGEMENT DE LA COUR**

**(Prononcés à l'audience à Montréal (Québec), le 13 mars 2008)**

**LE JUGE NOËL**

[1] Il s'agit d'un appel à l'encontre d'une décision du juge Bédard de la Cour canadienne de l'impôt (2007 CCI 206) confirmant les nouvelles cotisations établies à l'encontre de l'appelante pour ses années d'imposition 1998, 1999 et 2000. Par ces cotisations, le ministre du Revenu national a refusé à l'appelante le crédit au titre des bénéfices de fabrication et transformation au Canada prévu à l'article 125.1 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (la « Loi ») pour chacune des années en cause.

[2] Les résidus industriels transformés par l'appelante sont-ils « destinés à la vente » au sens du paragraphe 125.1(3) de la Loi? Il s'agit là de la seule question à laquelle le juge de la Cour canadienne de l'impôt devait répondre. Selon nous, c'est à bon droit qu'il a répondu par la négative puisque les tiers destinataires à qui les résidus sont envoyés n'en font pas l'acquisition moyennant un prix en argent qu'ils s'obligent à payer comme l'exige l'article 1708 du *Code civil du Québec*. En effet, l'appelante paye plutôt un montant à ces tiers destinataires pour qu'ils acceptent de recevoir ses résidus. L'argument selon lequel il s'agirait d'une vente pour « un prix négatif » est dénué de tout fondement, la contrepartie monétaire étant une condition essentielle sans laquelle il n'y a pas vente.

[3] Même si un droit autre que le droit privé québécois était applicable à certaines des transactions effectuées par l'appelante, cette dernière n'explique pas en quoi cet autre droit pourrait mener à une conclusion autre que celle retenue par le juge de la Cour canadienne de l'impôt. À notre connaissance, la notion de vente à « prix négatif » n'a pas plus de fondement en common law qu'elle en a en droit civil.

[4] L'appel sera rejeté avec dépens.

---

« Marc Noël »

j.c.a.

**COUR D'APPEL FÉDÉRALE**  
**AVOCATS INSCRITS AU DOSSIER**

**DOSSIER :** A-259-07  
(APPEL D'UN JUGEMENT DE L'HONORABLE JUGE BÉDARD RENDU LE 1<sup>er</sup> MAI 2007,  
NO. DU DOSSIER 2004-4248(IT)G)

**INTITULÉ :** C.R.I. ENVIRONNEMENT INC. c.  
SA MAJESTÉ LA REINE

**LIEU DE L'AUDIENCE :** Montréal (Québec)

**DATE DE L'AUDIENCE :** le 13 mars 2008

**MOTIFS DU JUGEMENT DE LA COUR :** LA JUGE DESJARDINS  
LE JUGE NOËL  
LA JUGE TRUDEL

**PRONONCÉS À L'AUDIENCE :** LE JUGE NOËL

**COMPARUTIONS :**

Me Bertrand Leduc POUR L'APPELANTE

Me Johanne Boudreau POUR L'INTIMÉE

**AVOCATS INSCRITS AU DOSSIER :**

Miller Thomson Pouliot POUR L'APPELANTE  
Montréal (Québec)

John H. Sims, c.r. POUR L'INTIMÉE  
Sous-procureur général du Canada  
Montréal (Québec)