

Cour d'appel fédérale



Federal Court of Appeal

Date : 20190306

Dossier : A-57-18

Référence : 2019 CAF 45

[TRADUCTION FRANÇAISE]

**CORAM : LE JUGE RENNIE
LA JUGE WOODS
LE JUGE LASKIN**

ENTRE :

FRANK MAMMONE

appellant

et

SA MAJESTÉ LA REINE

intimée

Audience tenue à Toronto (Ontario), le 27 novembre 2018.

Jugement rendu à Ottawa (Ontario), le 6 mars 2019.

MOTIFS DU JUGEMENT :

LA JUGE WOODS

Y ONT SOUSCRIT :

**LE JUGE RENNIE
LE JUGE LASKIN**

Cour d'appel fédérale



Federal Court of Appeal

Date : 20190306

Dossier : A-57-18

Référence : 2019 CAF 45

**CORAM : LE JUGE RENNIE
LA JUGE WOODS
LE JUGE LASKIN**

ENTRE :

FRANK MAMMONE

appellant

et

SA MAJESTÉ LA REINE

intimée

MOTIFS DU JUGEMENT

LA JUGE WOODS

[1] La Cour est saisie de l'appel interjeté contre un jugement de la Cour canadienne de l'impôt (le juge Graham) qui a rejeté un appel concernant une nouvelle cotisation établie à l'égard de Frank Mammone en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, L.R.C. 1985, ch. 1 (5^e suppl.) (la Loi) pour l'année d'imposition 2009 (2018 CCI 24).

[2] Le présent appel porte principalement sur le délai prévu au paragraphe 152(4) de la Loi pour l'établissement d'une nouvelle cotisation. Plus précisément, la question est de savoir si le ministre a tenu compte à tort d'un nouveau fondement factuel pour établir une nouvelle cotisation après l'expiration de la période normale de nouvelle cotisation.

I. Contexte

[3] La trame factuelle pertinente est exposée en détail dans la décision de la Cour de l'impôt. Un simple résumé suffira pour les besoins du présent appel.

[4] M. Mammone a travaillé à Toronto comme mécanicien de 1981 à 2009 et cotisait au régime de retraite des employés municipaux de l'Ontario (le régime OMERS).

[5] Au cours de son année de retraite, M. Mammone a établi un nouveau régime de pension dont il était le seul participant. Le régime a été agréé conformément à la Loi le 1^{er} janvier 2009.

[6] Le 23 juin 2009, la valeur de rachat de la pension provenant du régime OMERS a été transférée au nouveau régime. Une somme de 640 080,91 \$ a été transférée.

[7] Le 14 novembre 2013, le ministre a envoyé un avis de son intention de retirer l'agrément du nouveau régime de pension, et ce rétroactivement au 1^{er} janvier 2009, au motif que le régime ne satisfaisait pas aux conditions en matière d'agrément d'un régime de pension.

[8] Vingt-huit jours plus tard, soit le 12 décembre 2013, le ministre a délivré un avis de retrait de l'agrément du nouveau régime de pension, applicable le 1^{er} janvier 2009.

[9] Le même jour, le ministre a délivré un avis de nouvelle cotisation pour l'année d'imposition 2009, selon lequel la somme transférée au nouveau régime avait été incluse dans le revenu de M. Mammone. L'avis a été envoyé la veille de l'expiration de la période de nouvelle cotisation relativement à ces fonds (la « période normale de nouvelle cotisation » prévue au paragraphe 152(3.1) de la Loi).

[10] M. Mammone a exercé ses droits d'appel, y compris un appel devant la Cour de l'impôt, interjeté en juillet 2016.

[11] En 2017, soit trois ans et demi après l'envoi de l'avis de retrait, le ministre a conclu que ce dernier était nul parce qu'il avait été envoyé deux jours avant la date permise par la Loi. Lorsqu'il a pris conscience du vice, le ministre a envoyé un deuxième avis de retrait le 26 juin 2017. Le nouvel avis indiquait qu'il remplaçait le précédent et qu'il avait été délivré dans le but de corriger une erreur liée aux délais. Il indiquait également qu'il était rétroactif au 1^{er} janvier 2009.

[12] Le ministre a indiqué le changement de thèse dans une réponse modifiée déposée à la Cour canadienne de l'impôt le 22 septembre 2017. Aux termes de la réponse, le ministre fondait sur le deuxième avis de retrait la nouvelle cotisation établie le 12 décembre 2013.

[13] Voici un résumé utile des principales dates pertinentes dans le présent appel. Il figure dans le mémoire de la Couronne :

[TRADUCTION]

<u>Date</u>	<u>Fait</u>
Le 1 ^{er} janvier 2009	Le régime est agréé aux termes de la <i>Loi</i> .
Le 23 juin 2009	Transfert de 640 080,91 \$ depuis le régime OMERS vers le nouveau régime
Le 14 novembre 2013	Envoi d'un avis d'intention de retrait de l'agrément du régime
Le 12 décembre 2013	Avis initial de retrait de l'agrément du régime, en vigueur le 1 ^{er} janvier 2009
Le 12 décembre 2013	Avis de nouvelle cotisation
Le 12 décembre 2013	Dernier jour de la période normale de nouvelle cotisation
Juin 2017	Deuxième avis de retrait de l'agrément du Régime, en vigueur le 1 ^{er} janvier 2009

II. Décision de la Cour de l'impôt

[14] La Cour de l'impôt a examiné deux questions.

[15] D'abord, la Cour canadienne de l'impôt a examiné si la nouvelle cotisation devait être annulée au motif que le fondement factuel ayant servi au ministre pour établir la nouvelle cotisation n'existait pas à l'époque. La Cour de l'impôt a déterminé que le fondement factuel existait : « [l]es faits nécessaires pour justifier la nouvelle cotisation existaient au moment où

celle-ci a été établie, parce que le paragraphe 147.1(12) a pour effet de les faire exister de façon rétroactive » (motifs de la Cour de l'impôt, par. 14).

[16] La deuxième question était semblable à la première, c'est-à-dire de savoir si le ministre avait invoqué à tort le deuxième avis de retrait de l'agrément en tant que fondement de la nouvelle cotisation soulevé après l'expiration de la période de nouvelle cotisation. La Cour a rejeté cet argument pour la même raison : « il n'y a pas eu de changement au fondement factuel de la nouvelle cotisation » (motifs de la Cour de l'impôt, par. 27). De plus, « [l]e fondement de la nouvelle cotisation est et a toujours été le fait que la valeur de rachat de la pension de l'OMERS a été transférée vers un régime de pension non agréé » (motifs de la Cour de l'impôt, par. 22).

III. Analyse

A. *Introduction*

[17] La question qui est au cœur du présent appel est de savoir si la Cour canadienne de l'impôt a commis une erreur en concluant que le fondement factuel ayant servi à établir la nouvelle cotisation était demeure inchangé, à savoir que le régime OMERS de M. Mammone, à hauteur de la valeur de rachat, avait été transféré à un régime non agréé.

[18] M. Mammone soutient que le fondement factuel ayant servi à établir la nouvelle cotisation a changé, et ce en 2017 lorsque le ministre a cessé de compter sur l'avis de retrait de l'agrément sans effet délivré en 2013 et y a substitué un nouvel avis de retrait de l'agrément délivré en 2017.

[19] La Couronne soutient que la Cour canadienne de l'impôt n'a commis aucune erreur susceptible de révision, et que l'effet rétroactif du retrait de l'agrément fait en sorte que le fondement factuel ayant servi à établir la nouvelle cotisation est demeuré inchangé.

B. *Dispositions législatives applicables*

[20] Les dispositions applicables de la Loi en l'espèce sont reproduites en annexe.

[21] En règle générale, un contribuable est tenu d'inclure dans son revenu toute somme reçue « en paiement intégral ou partiel [...] d'une prestation de retraite ou de pension » (sous-al. 56(1)a(i) de la Loi). Y sont visés les paiements indirects, comme les paiements que le contribuable verse à une autre personne au profit du contribuable (par. 56(2) de la Loi).

[22] Toutefois, les sommes transférées d'un régime de pension agréé à un autre qui sont des régimes à prestations déterminées ne sont pas incluses dans le revenu (par. 147.3(3) et (9) de la Loi).

[23] Le terme « régime de pension agréé » est défini dans la Loi. Le terme vise un régime de pension que le ministre a agréé et dont l'agrément n'a pas été retiré (par. 248(1) de la Loi).

[24] Le retrait de l'agrément d'un régime de pension par le ministre comporte un processus en deux étapes prévu dans la Loi. Premièrement, le ministre informe l'administrateur du régime par un avis d'intention de retirer l'agrément. L'avis doit préciser la date proposée à compter de laquelle le retrait sera applicable, qui peut être rétroactive (par. 147.1(11) de la Loi). À la

deuxième étape, le ministre avise l'administrateur du régime du retrait effectif de l'agrément.

L'avis de retrait de l'agrément doit être envoyé après un délai de 30 jours suivant la mise à la poste de l'avis d'intention. Il doit également préciser la date à compter de laquelle l'agrément est retiré (par. 147.1(12) et (13)). Une fois l'avis de retrait délivré, l'agrément de pension est retiré à compter de la date précisée, sauf ordonnance contraire de la Cour (par. 147.1(13)).

[25] La Cour a reconnu que l'agrément peut être retiré rétroactivement, notamment lorsqu'il s'agit de déterminer les conséquences fiscales pour les participants au régime de pension auquel ont été transférés les fonds (*Hodge c. Canada (Revenu national)*, 2009 CAF 210, par. 23 à 25).

[26] Bien qu'un avis de retrait puisse agir rétroactivement, la période de nouvelle cotisation doit également être prise en considération. En l'espèce, la nouvelle cotisation a été établie avant la fin de la période. Toutefois, ce n'est pas le fin mot de l'affaire, car les tribunaux ont établi une jurisprudence visant à empêcher le ministre de faire fi d'un délai en invoquant un autre fondement lui permettant d'établir une nouvelle cotisation après l'expiration de la période pour ce faire.

[27] Le juge en chef Noël de notre Cour décrit ce principe dans l'arrêt *Gramiak c. Canada*, 2015 CAF 40, de la manière suivante :

[33] En outre, le nouvel argument ne peut être invoqué s'il a pour effet de permettre qu'une nouvelle cotisation soit établie en dehors de la période normale de nouvelle cotisation énoncée au paragraphe 152(4) (*Walsh c. Canada*, 2007 CAF 222, paragraphe 18). Avec cette restriction, qui est au cœur du présent appel, le législateur reconnaît que l'on ferait fi du délai de prescription si l'on permettait au ministre de soulever, après l'expiration de la période normale de

nouvelle cotisation, un argument reposant sur un fondement juridique et factuel différent de celui qui sous-tend la cotisation.

[28] Il faut également tenir compte du paragraphe 152(9) de la Loi. Cette disposition permet au ministre d'avancer un nouveau fondement ou un nouvel argument après l'expiration du délai, dans des limites données. Le principe énoncé dans l'arrêt *Gramiak* tient compte de cette disposition.

[29] Il convient également de mentionner qu'une modification au paragraphe 152(9) semble élargir la portée des nouveaux arguments que le ministre peut présenter après l'expiration de la période de nouvelle cotisation. La modification ne joue pas dans le présent appel, et la version du paragraphe 152(9) qui s'applique aux faits de l'affaire figure à l'annexe.

C. *Application aux faits*

[30] La question est de savoir si le changement de thèse du ministre, qui a été formulé pour la première fois en 2017, « peut s'appuyer sur le fondement juridique et factuel qui sous-tend les nouvelles cotisations » (*Gramiak*, par. 35). Par conséquent, il y a lieu d'examiner le fondement juridique et factuel de la nouvelle cotisation.

[31] Suivant le fondement juridique de la nouvelle cotisation établie à l'égard de M. Mammone le 12 décembre 2013, la somme transférée au nouveau régime de pension devait être incluse dans le revenu de ce dernier au motif que le nouveau régime de pension n'avait jamais été agréé. Je conviens avec la Cour de l'impôt pour dire que le fondement juridique n'a pas changé au fil du temps en raison de l'effet rétroactif du retrait.

[32] Toutefois, le fondement factuel de la nouvelle cotisation a bel et bien changé. Lorsqu'elle a été établie le 12 décembre 2013, la nouvelle cotisation était fondée sur l'avis de retrait envoyé le 12 décembre 2013. Ce fondement a été abandonné en 2017 parce que l'avis était sans effet et que le ministre a ensuite avancé un nouvel avis de retrait.

[33] Ce changement de thèse est constaté dans la réponse modifiée déposée par le ministre en 2017. Il y reconnaît au paragraphe 16 que ses hypothèses de fait n'étaient pas une nouvelle cotisation et ne sont plus invoquées (dossier d'appel, p. 25).

[34] Il ressort clairement du régime légal décrit ci-dessus et du paragraphe 147.1(13) en particulier qu'un avis de retrait est une étape nécessaire au retrait de l'agrément d'un régime de pension. Sans cet avis, le nouveau régime de pension serait un « régime de pension agréé » admissible à un transfert libre d'impôt de fonds entre régimes. Par conséquent, l'avis de retrait était un élément factuel nécessaire au fondement juridique permettant l'inclusion des fonds au revenu, c'est-à-dire que la somme transférée du régime OMERS devrait être incluse dans le revenu de M. Mammone parce qu'elle a été transférée à un régime non agréé.

[35] Dans ce cas, l'avis de retrait applicable a été envoyé en 2017, soit longtemps après l'expiration du délai. De toute évidence, il ne s'agissait pas d'un fondement factuel sur lequel la nouvelle cotisation était fondée au moment où elle a été établie ou au moment où le délai a expiré.

[36] La Cour canadienne de l'impôt a omis de tenir compte de ce fait. Selon elle, le fondement factuel de la nouvelle cotisation n'avait pas changé : l'agrément du régime de pension avait été retiré le 1^{er} janvier 2009. Cette conclusion est fondée sur le paragraphe 147.1(13) de la Loi. Toutefois, la conclusion elle-même repose sur un nouveau fondement factuel. Il s'agit d'une erreur mixte de fait et de droit qui appelle l'application de la norme de l'erreur manifeste et dominante (*Housen c. Nikolaisen*, 2002 CSC 33, [2002] 2 R.C.S. 235, par. 37). L'erreur commise satisfait à cette norme.

[37] À mon avis, il s'agit d'un cas évident où la thèse du ministre a pour effet inacceptable de faire fi du délai pour l'année d'imposition 2009. Le fait pour le ministre de soulever l'avis de retrait de 2017 constituait un nouveau fondement factuel qui sous-tendait la nouvelle cotisation, un nouveau fondement soulevé longtemps après l'expiration du délai de nouvelle cotisation. De plus, il s'agissait de plus qu'un simple « nouveau fondement » étayant une nouvelle cotisation. Il s'agissait également d'un fait nouveau qui ne s'est concrétisé qu'après l'expiration du délai de nouvelle cotisation, lorsque le ministre a délivré le deuxième avis.

[38] L'importance des délais pour la finalité des litiges est bien établie. Pour reprendre les propos de la juge Côté de la Cour suprême du Canada dans l'arrêt *Banque Canadienne Impériale de Commerce c. Green*, 2015 CSC 60, [2015] 3 R.C.S. 801 :

[57] Notre Cour a généralement reconnu que les délais de prescription poursuivent trois objectifs, soit la certitude, la préservation de la preuve et la diligence : *Novak c. Bond*, [1999] 1 R.C.S. 808, par. 64-67, la juge McLachlin; *M. (K.) c. M. (H.)*, [1992] 3 R.C.S. 6, p. 29-31, le juge La Forest. Les délais de prescriptions servent [TRADUCTION] « (1) à favoriser l'exactitude et la certitude dans le règlement des demandes; (2) à assurer l'équité aux personnes qui peuvent

être contraintes de se défendre contre des réclamations fondées sur des éléments de preuve périmés; (3) à inciter les personnes qui pourraient vouloir intenter des recours à faire preuve de diligence en les intentant en temps opportun » :

P. M. Perell et J. W. Morden, *The Law of Civil Procedure in Ontario* (2^e éd. 2014), p. 123.

[58] Manifestement, il est souhaitable d'assurer l'exactitude et la certitude dans les litiges, non seulement parce que le passage du temps estompe la mémoire et fragilise la preuve mais aussi parce que le risque d'erreurs augmente lorsque le décideur s'éloigne dans le temps de la cause d'action. De plus, après un certain temps, les éventuels défendeurs deviennent peut-être moins conscients de la nécessité de conserver des éléments de preuve susceptibles d'éclairer le tribunal ou qui peuvent même être exonératoires. Enfin, il est approprié de s'attendre à ce qu'un demandeur exerce ses droits d'action avec diligence tout en étant conscient des circonstances et de la mesure dans laquelle il les contrôle. Les dispositions législatives modernes en matière de prescription sont fondées sur le principe que, pour être efficace, le délai de prescription doit être définitif. C'est là l'autre côté de la médaille; la conséquence pratique des délais de prescription peut faire paraître dure l'application de dispositions législatives sur la prescription des actions : *Novak*, par. 8, les juges Iacobucci et Major, dissidents.

[39] À mon avis, M. Mammone avait le droit de compter sur l'expiration de la période normale de nouvelle cotisation pour régler définitivement l'impôt exigible pour l'année d'imposition 2009. En délivrant le deuxième avis de retrait et en s'appuyant sur celui-ci aux fins de la nouvelle cotisation, le ministre cherchait en fait à éviter le délai de prescription.

[40] Par conséquent, je ferais droit à l'appel, avec dépens, et j'ordonnerais que la nouvelle cotisation pour l'année d'imposition 2009 soit renvoyée au ministre pour qu'il procède à un réexamen et à une nouvelle cotisation qui n'inclut pas dans le revenu les fonds découlant du transfert entre les régimes de pension.

j.c.a.

« Je suis d'accord.
Donald J. Rennie, j.c.a. »

« Je suis d'accord.
J.B. Laskin, j.c.a. »

Traduction certifiée conforme
Marie-Luc Simoneau, jurilinguiste

ANNEXE

Loi de l'impôt sur le revenu, L.R.C. 1985, ch. 1 (5^e suppl.)

56. (1) Sans préjudice de la portée générale de l'article 3, sont à inclure dans le calcul du revenu d'un contribuable pour une année d'imposition :

(a) toute somme reçue par le contribuable au cours de l'année au titre, ou en paiement intégral ou partiel :

i) d'une prestation de retraite ou de pension, y compris, [...]

[...]

56. (2) Tout paiement ou transfert de biens fait, suivant les instructions ou avec l'accord d'un contribuable, à une autre personne au profit du contribuable ou à titre d'avantage que le contribuable désirait voir accorder à l'autre personne — sauf la cession d'une partie d'une pension de retraite conformément à l'article 65.1 du Régime de pensions du Canada ou à une disposition comparable d'un régime provincial de pensions au sens de l'article 3 de cette loi — est inclus dans le calcul du revenu du contribuable dans la mesure où il le serait si ce paiement ou transfert avait été fait au contribuable.

[...]

147.1 (11) Lorsque l'une des situations suivantes se produit après que le ministre a agréé un régime de pension :

56. (1) Without restricting the generality of section 3, there shall be included in computing the income of a taxpayer for a taxation year,

(a) any amount received by the taxpayer in the year as, on account or in lieu of payment of, or in satisfaction of,

(i) a superannuation or pension benefit including, ...

...

56. (2) A payment or transfer of property made pursuant to the direction of, or with the concurrence of, a taxpayer to another person for the benefit of the taxpayer or as a benefit that the taxpayer desired to have conferred on the other person (other than by an assignment of any portion of a retirement pension under section 65.1 of the Canada Pension Plan or a comparable provision of a provincial pension plan as defined in section 3 of that Act) shall be included in computing the taxpayer's income to the extent that it would be if the payment or transfer had been made to the taxpayer.

...

147.1 (11) Where, at any time after a pension plan has been registered by the Minister,

a) le régime n'est pas conforme aux conditions d'agrément réglementaires;

(a) the plan does not comply with the prescribed conditions for registration,

[...]

...

le ministre peut informer l'administrateur du régime par avis — appelé « avis d'intention » au présent paragraphe et au paragraphe (12) —, envoyé en recommandé, qu'il entend retirer l'agrément du régime à la date précisée dans l'avis d'intention, qui ne peut être antérieure aux dates suivantes :

the Minister may give notice (in this subsection and subsection (12) referred to as a “notice of intent”) by registered mail to the plan administrator that the Minister proposes to revoke the registration of the plan as of a date specified in the notice of intent, which date shall not be earlier than the date as of which,

j) si l'alinéa a) s'applique, la date où le régime cesse d'être conforme;

(j) where paragraph (a) applies, the plan failed to so comply,

[...]

...

147.1 (12) Le ministre peut, s'il envoie un avis d'intention à l'administrateur d'un régime de pension agréé ou si celui-ci lui demande par écrit de retirer l'agrément, informer l'administrateur par avis — appelé « avis de retrait » au présent paragraphe et au paragraphe (13) —, envoyé en recommandé, du retrait de l'agrément du régime à compter de la date précisée dans l'avis de retrait, qui ne peut être antérieure à celle précisée dans l'avis d'intention ou dans la demande de l'administrateur. L'avis de retrait est envoyé aux dates suivantes :

147.1 (12) Where the Minister gives a notice of intent to the administrator of a registered pension plan, or the plan administrator applies to the Minister in writing for the revocation of the plan's registration, the Minister may,

a) si l'administrateur demande au ministre par écrit de retirer l'agrément du régime, une date donnée postérieure à la réception de la demande de l'administrateur;

(a) where the plan administrator has applied to the Minister in writing for the revocation of the plan's registration, at any time after receiving the administrator's application, and

b) dans les autres cas, 30 jours après la mise à la poste de l'avis d'intention.

(b) in any other case, after 30 days after the day of mailing of the notice of intent,

give notice (in this subsection and subsection (13) referred to as a “notice of revocation”) by registered mail to the plan administrator that the registration of the plan is revoked as of the date specified in the notice of revocation, which date may not be earlier than the date specified in the notice of intent or the administrator’s application, as the case may be.

147.1 (13) L’agrément d’un régime de pension agréé est retiré à compter de la date précisée dans l’avis de retrait, sauf ordonnance contraire de la Cour d’appel fédérale ou de l’un de ses juges sur demande formulée avant qu’il ne soit statué sur tout appel interjeté selon le paragraphe 172(3).

147.1 (13) Where the Minister gives a notice of revocation to the administrator of a registered pension plan, the registration of the plan is revoked as of the date specified in the notice of revocation, unless the Federal Court of Appeal or a judge thereof, on application made at any time before the determination of an appeal pursuant to subsection 172(3), orders otherwise.

[...]

...

147.3 (3) Un montant est transféré d’un régime de pension agréé donné conformément au présent paragraphe si les conditions suivantes sont réunies :

147.3 (3) An amount is transferred from a registered pension plan (in this subsection referred to as the “transferor plan”) in accordance with this subsection if the amount

a) il s’agit d’un montant unique;

(a) is a single amount;

b) le montant représente tout ou partie des biens détenus relativement à une disposition à prestations déterminées du régime donné;

(b) consists of all or any part of the property held in connection with a defined benefit provision of the transferor plan;

c) le montant est transféré directement à un autre régime de pension agréé pour qu’il soit détenu relativement à une

(c) is transferred directly to another registered pension plan to be held in connection with a defined benefit provision of the other plan;

disposition à prestations
déterminées de ce régime;

and

d) le montant est transféré du fait que des prestations sont prévues par la disposition à prestations déterminées de l'autre régime pour un ou plusieurs particuliers qui participent au régime donné.

(d) is transferred as a consequence of benefits becoming provided under the defined benefit provision of the other plan to one or more individuals who were members of the transferor plan.

[...]

...

147.3 (9) Les montants transférés conformément à l'un des paragraphes (1) à (8) ne peuvent :

147.3 (9) Where an amount is transferred in accordance with any of subsections (1) to (8),

a) de ce seul fait, être inclus dans le calcul du revenu d'un contribuable en application du sous-alinéa 56(1)a(i);

(a) the amount shall not, by reason only of that transfer, be included by reason of subparagraph 56(1)(a)(i) in computing the income of any taxpayer;

[...]

...

152. (3.1) Pour l'application des paragraphes (4), (4.01), (4.2), (4.3), (5) et (9), la période normale de nouvelle cotisation applicable à un contribuable pour une année d'imposition s'étend sur les périodes suivantes :

152. (3.1) For the purposes of subsections (4), (4.01), (4.2), (4.3), (5) and (9), the normal reassessment period for a taxpayer in respect of a taxation year is

a) quatre ans suivant soit la date d'envoi d'un avis de première cotisation en vertu de la présente partie le concernant pour l'année, soit, si elle est antérieure, la date d'envoi d'une première notification portant qu'aucun impôt n'est payable par lui pour l'année, si, à la fin de l'année, le contribuable est une fiducie de fonds commun de placement ou une société autre qu'une société privée sous contrôle canadien;

(a) if at the end of the year the taxpayer is a mutual fund trust or a corporation other than a Canadian-controlled private corporation, the period that ends four years after the earlier of the day of sending of a notice of an original assessment under this Part in respect of the taxpayer for the year and the day of sending of an original notification that no tax is payable by the taxpayer for the year; and

b) trois ans suivant celle de ces dates qui est antérieure à l'autre,

(b) in any other case, the period that ends three years after the

dans les autres cas.

earlier of the day of sending of a notice of an original assessment under this Part in respect of the taxpayer for the year and the day of sending of an original notification that no tax is payable by the taxpayer for the year.

[...]

...

152. (9) Le ministre peut avancer un nouvel argument à l'appui d'une cotisation après l'expiration de la période normale de nouvelle cotisation, sauf si, sur appel interjeté en vertu de la présente loi :

152. (9) The Minister may advance an alternative argument in support of an assessment at any time after the normal reassessment period unless, on an appeal under this Act

a) d'une part, il existe des éléments de preuve que le contribuable n'est plus en mesure de produire sans l'autorisation du tribunal;

(a) there is relevant evidence that the taxpayer is no longer able to adduce without the leave of the court; and

b) d'autre part, il ne convient pas que le tribunal ordonne la production des éléments de preuve dans les circonstances.

(b) it is not appropriate in the circumstances for the court to order that the evidence be adduced.

[...]

...

248. (1) [...]

248. (1) ...

« régime de pension agréé » Régime de pension, sauf un régime de pension collectif, que le ministre a agréé pour l'application de la présente loi et dont l'agrément n'a pas été retiré.

“**registered pension plan**” means a pension plan (other than a pooled pension plan) that has been registered by the Minister for the purposes of this Act and whose registration has not been revoked;

COUR D'APPEL FÉDÉRALE

AVOCATS INSCRITS AU DOSSIER

DOSSIER : A-57-18

**APPEL D'UN JUGEMENT DU JUGE DAVID G. GRAHAM DE LA COUR
CANADIENNE DE L'IMPÔT DATÉ DU 18 JANVIER 2018, N^O DE DOSSIER : 2016-
2834(IT)G**

INTITULÉ : FRANK MAMMONE c.
SA MAJESTÉ LA REINE

LIEU DE L'AUDIENCE : TORONTO (ONTARIO)

DATE DE L'AUDIENCE : LE 27 NOVEMBRE 2018

MOTIFS DU JUGEMENT : LA JUGE WOODS

Y ONT SOUSCRIT : LE JUGE RENNIE
LE JUGE LASKIN

DATE DES MOTIFS : LE 6 MARS 2019

COMPARUTIONS :

Eric Fournie POUR L'APPELANT

April Tate POUR L'INTIMÉE

AVOCATS INSCRITS AU DOSSIER :

Fernandes Hearn LLP POUR L'APPELANT
Toronto (Ontario)

Nathalie G. Drouin POUR L'INTIMÉE
Sous-procureure générale du Canada