

Cour d'appel  
fédérale



CANADA

Federal Court  
of Appeal

**Date : 20100420**

**Dossiers : A-183-09  
A-184-09  
A-185-09  
A-186-09**

**Référence : 2010 CAF 108**

**CORAM : LE JUGE EN CHEF BLAIS  
LE JUGE NADON  
LA JUGE SHARLOW**

**A-183-09**

**ENTRE :**

**REEMA MCGONAGLE**

**appelante**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**A-184-09**

**ENTRE :**

**RABINDER PARIHAR**

**appelant**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**A-185-09**

**ENTRE :**

**AAREMIC TRAVEL CORP.**

**appelante**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**A-186-09**

**ENTRE :**

**RANDY PARIHAR**

**appelant**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

Audience tenue à Vancouver (Colombie-Britannique), le 20 avril 2010.

Jugement rendu à l'audience à Vancouver (Colombie-Britannique), le 20 avril 2010.

**MOTIFS DU JUGEMENT DE LA COUR :**

**LA JUGE SHARLOW**

Cour d'appel  
fédérale



CANADA

Federal Court  
of Appeal

**Date : 20100420**

**Dossiers : A-183-09**

**A-184-09**

**A-185-09**

**A-186-09**

**Référence : 2010 CAF 108**

**CORAM : LE JUGE EN CHEF BLAIS  
LE JUGE NADON  
LA JUGE SHARLOW**

**A-183-09**

**ENTRE :**

**REEMA MCGONAGLE**

**appelante**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**A-184-09**

**ENTRE :**

**RABINDER PARIHAR**

**appelant**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**A-185-09**

**ENTRE :**

**AAREMIC TRAVEL CORP.**

**appelante**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**A-186-09**

**ENTRE :**

**RANDY PARIHAR**

**appelant**

**et**

**SA MAJESTÉ LA REINE**

**intimée**

**MOTIFS DU JUGEMENT DE LA COUR**

**(Prononcés à l'audience à Vancouver (Colombie-Britannique), le 20 avril 2010)**

**LA JUGE SHARLOW**

[1] Il s'agit de l'appel unique de quatre décisions rendues par la Cour canadienne de l'impôt (2009 CCI 168), laquelle accueillait la requête que la Couronne avait présentée en vue de faire annuler les appels en matière d'impôt sur le revenu interjetés par Reema McGonagle,

Rabinder Parihar et Aaremic Travel Corp. pour les années 1996, 1997 et 1998, et par Randy Parihar pour les années 1997 et 1998, au motif que chacun des appelants avait renoncé par écrit au droit d'interjeter appel des nouvelles cotisations établies pour ces années. Les appelants ont soutenu, devant la Cour canadienne de l'impôt, que les renonciations étaient invalides parce qu'elles avaient été faites sous la contrainte : le vérificateur de l'impôt avait menacé de fermer les dossiers des appelants si ces derniers ne signaient pas les renonciations, et il n'avait pas accordé assez de temps aux appelants pour que ceux-ci puissent consulter leur conseiller fiscal.

[2] Il n'est pas contesté que le juge a renvoyé aux décisions applicables, et plus particulièrement *Smerchanski c. Ministre du Revenu national*, [1977] 2 R.C.S. 23, *Nguyen c. Canada*, 2005 CCI 697, et *Anthony c. Canada*, 2007 CCI 606. Il n'est pas contesté non plus que les appels sont irrecevables si les renonciations sont valides, conformément au paragraphe 169(2.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, L.R.C. (1985), ch. 1 (5<sup>e</sup> suppl.).

[3] Les appelants soutiennent que le juge a mal interprété la preuve et a par conséquent mal appliqué les principes juridiques applicables lorsqu'il a conclu à l'absence de contrainte. Ce sont les conclusions de fait du juge qui sont contestées et que la Cour doit examiner selon la norme de l'erreur manifeste et dominante.

[4] Malgré les arguments éloquentes de l'avocat des appelants, l'examen du dossier ne permet pas à la Cour de justifier l'intervention d'une cour d'appel. De l'avis de la Cour, la preuve dont

disposait le juge étayait ses conclusions de fait, et le juge a conclu que les renonciations étaient valides. Il s'ensuit que les appels doivent être rejetés. L'intimée a droit à un seul mémoire de dépens.

« K. Sharlow »

---

j.c.a.

Traduction certifiée conforme  
Johanne Brassard, trad. a.

**COUR D'APPEL FÉDÉRALE**

**AVOCATS INSCRITS AU DOSSIER**

**DOSSIERS :** A-183-09  
A-184-09  
A-185-09  
A-186-09

**APPEL D'UN JUGEMENT RENDU PAR LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT LE  
24 MARS 2009 (2009 CCI 168)**

**INTITULÉ :** Reema McGonagle c.  
Sa Majesté la Reine  
Rabinder Parihar c.  
Sa Majesté la Reine  
Aaremic Travel Corp. c.  
Sa Majesté la Reine  
Randy Parihar c. Sa Majesté la Reine

**LIEU DE L'AUDIENCE :** Vancouver (Colombie-Britannique)

**DATE DE L'AUDIENCE :** Le 20 avril 2010

**MOTIFS DU JUGEMENT DE LA COUR :** LE JUGE EN CHEF BLAIS,  
LES JUGES NADON ET  
SHARLOW

**PRONONCÉS À L'AUDIENCE PAR :** LA JUGE SHARLOW

**COMPARUTIONS :**

George I. Douvelos

POUR LES APPELANTS

Bruce Senkpiel  
Selina Sit

POUR L'INTIMÉE

**AVOCATS INSCRITS AU DOSSIER :**

Davison Wiebe Douvelos LLP  
Vancouver (Colombie-Britannique)

POUR LES APPELANTS

Myles Kirvan  
Sous-procureur général du Canada

POUR L'INTIMÉE