

OFFICE CONSOLIDATION

CODIFICATION ADMINISTRATIVE

**TAX COURT OF CANADA
RULES OF PROCEDURE
RESPECTING THE
EMPLOYMENT
INSURANCE ACT**

**RÈGLES DE PROCÉDURE DE
LA COUR CANADIENNE DE
L'IMPÔT À L'ÉGARD DE LA
LOI SUR L'ASSURANCE-
EMPLOI**

SOR/90-690

DORS/90-690

as amended by

Tel que modifié par

SOR/93-99
SOR/95-116
SOR/96-506
SOR/98-8
SOR/99-212
SOR/2004-104
SOR/2007-146

DORS/93-99
DORS/95-116
DORS/96-506
DORS/98-8
DORS/99-212
DORS/2004-104
DORS/2007-146

Updated to June 27, 2007

À jour au 27 juin 2007

P:\LEGISLAT\REG\RULES-EMPLOYMENT INSURANCE.DOC

DISCLAIMER

MISE EN GARDE

Users of this office consolidation are reminded that it is prepared for convenience of reference only and that, as such, it has no official sanction.

La présente codification administrative n'est préparée que pour la commodité du lecteur et n'a aucune valeur officielle.

GENERAL RULES OF THE TAX COURT OF CANADA
REGULATING THE PRACTICE AND PROCEDURE IN THE
COURT FOR APPEALS UNDER SUBSECTION 103(1) OF THE
EMPLOYMENT INSURANCE ACT, STATUTES OF CANADA
1996, CHAPTER 23

RÈGLES GÉNÉRALES DE PRATIQUE ET DE PROCÉDURE
DE LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT RÉGISSANT LES
APPELS INTERJETÉS DEVANT LA COUR EN VERTU DU
PARAGRAPHE 103(1) DE LA LOI SUR L'ASSURANCE-
EMPLOI, CHAPITRE 23 DES LOIS DU CANADA (1996)

Short Title

1. These rules may be cited as the Tax Court of Canada Rules of Procedure respecting the Employment Insurance Act.

SOR/98-8, s. 2.

History: Section 1 was replaced by SOR/98-8, s. 2. Section 1 formerly read: "1. These Rules may be cited as the Tax Court of Canada Rules of Procedure respecting the Unemployment Insurance Act."

Interpretation

2. In these rules,

"Act" means the Employment Insurance Act; (*Loi*)

History: The definition of "Act" was replaced by SOR/98-8, s. 3. The definition of "Act" formerly read: ""Act" means the *Unemployment Insurance Act; (Loi)*"

"appellant" means the Commission or a person affected by a decision on an appeal to the Minister who appeals under subsection 103(1) of the Act; (*appellant*)

History: The definition of "appellant" was replaced by SOR/98-8, s. 3. The definition of "appellant" formerly read: ""appellant" means the Commission or a person affected by a determination by, or a decision on an appeal to, the Minister who appeals under section 70 of the Act; (*appellant*)"

"Commission" means the Canada Employment Insurance Commission. (*Commission*)

History: The definition of "Commission" was replaced by SOR/2004-104, s. 1. The definition of "Commission" formerly read: ""Commission" means the Canada Employment and Immigration Commission; (*Commission*)"

"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*)

History: The definition of "electronic filing" was added by SOR/2007-146, s. 1.

"fax" means to transmit a facsimile of printed matter electronically or a document so transmitted; (*télécopie*)

Titre abrégé

1. Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur l'assurance-emploi.

DORS/98-8, art. 2.

Historique : L'article 1 a été remplacé par DORS/98-8, art. 2. L'article 1 se lisait antérieurement comme suit : « 1. Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur l'assurance-chômage. »

Définitions

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

« appellant » La Commission ou une personne que concerne une décision rendue par le ministre, qui interjette appel en vertu du paragraphe 103(1) de la Loi. (*appellant*)

Historique : La définition de « appellant » a été remplacée par DORS/98-8, art. 3. La définition de « appellant » se lisait antérieurement comme suit : « « appellant » La Commission ou une personne que concerne le règlement d'une question par le ministre ou une décision sur appel au ministre, qui interjette appel en vertu de l'article 70 de la Loi. (*appellant*) »

« Commission » La Commission de l'assurance-emploi du Canada. (*Commission*)

Historique : La définition de « Commission » a été remplacée par DORS/2004-104, art. 1. La définition de « Commission » se lisait antérieurement comme suit : « « Commission » La Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada. (*Commission*) »

« 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*)

Historique : La définition de « dépôt électronique » a été ajoutée par DORS/2007-146, art. 1.

« 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^e étage, Ottawa (Ontario) K1A 0M1 (téléphone : (613) 992-0901 ou 1-800-927-

"intervener" means a person who is affected by a decision on an appeal to the Minister under section 91 or 92 of the Act and who has intervened in an appeal; (*intervenant*)

History: The definition of "intervener" was replaced by SOR/98-8, s. 3. The definition of "intervener" formerly read:

"intervener" means a person affected by a determination by, or a decision on an appeal to, the Minister under section 61 of the Act and who has intervened in an appeal; (*intervenant*)"

"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*)

History: The definition of "Registrar" was replaced by SOR/2004-104, s. 1. The definition of "Registrar" formerly read:

"Registrar" means the Registrar of the Court or, in the absence of the Registrar, the Deputy Registrar of the Court; (*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*)

History: The definition of "Registry" was replaced by SOR/2004-104, s. 1. The definition of "Registry" formerly read:

"Registry" means the principal office of the Court at 200 Kent Street, 2nd Floor, Ottawa, Ontario, K1A 0M1 (telephone: (613) 992-0901, fax: (613) 957-9034), or any other office of the Court at

MONTRÉAL

500 Place d'Armes
Suite 1800, 18th Floor
Montréal, Québec
H2Y 2W2
Telephone: (514) 283-9912
Fax: (514) 496-1996

TORONTO

200 King Street West
Suite 902
P.O. Box 10
Toronto, Ontario
M5H 3T4
Telephone: (416) 973-9181
Fax: (416) 973-5944

VANCOUVER

700 West Georgia Street
17th Floor
P.O. Box 10091
Vancouver, British Columbia

V7Y 1A1

Telephone: (604) 666-7987
Fax: (604) 666-7967
(*greffe*)"

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*)

Historique : La définition de « greffe » a été remplacée par DORS/2004-104, art. 1. La définition de « greffe » se lisait antérieurement comme suit :

« « greffe » Le bureau principal de la Cour au 200, rue Kent, 2^e étage, Ottawa (Ontario) K1A 0M1 (téléphone : (613) 992-0901, télécopieur : (613) 957-9034) et tout autre bureau de la Cour situé à :

MONTRÉAL

500, Place d'Armes
Bureau 1800, 18^e étage
Montréal (Québec)
H2Y 2W2
Téléphone : (514) 283-9912
Télécopieur : (514) 496-1996

TORONTO

200, rue King ouest
Bureau 902
C.P. 10
Toronto (Ontario)
M5H 3T4
Téléphone : (416) 973-9181
Télécopieur : (416) 973-5944

VANCOUVER

700, rue Georgia-ouest
17^e étage
C.P. 10091
Vancouver (Colombie-Britannique)
V7Y 1A1
Téléphone : (604) 666-7987
Télécopieur : (604) 666-7967
(*Registry*) »

La définition de « greffe » a été abrogée et remplacée par DORS/93-99, art. 1. La définition de « greffe » se lisait antérieurement comme suit :

« « greffe » Le bureau principal de la Cour au 200, rue Kent, 2^e étage, Ottawa (Ontario) K1A 0M1 ((613) 992-0901), ou tout autre bureau de la Cour situé à

MONTRÉAL

445, boul. St-Laurent
3^e étage
Bureau 350
Montréal (Québec)
H2Y 3T8
(514) 283-9912

TORONTO

200, rue King ouest
Bureau 902
C.P. 10
Toronto (Ontario)
M5H 3T4
(416) 973-9181

VANCOUVER

700, rue Georgia-ouest
17^e étage
C.P. 10091
Vancouver (Colombie-Britannique)
V7Y 1A1
(604) 666-7987.
(*Registry*) »

« greffier » La personne nommée à titre de greffier de la Cour par l'administrateur en chef du Service administratif des

The definition of "Registry" was revoked and substituted by SOR/93-99, s.1. The definition of "Registry" formerly read:

"Registry" means the principal office of the Court at 200 Kent Street, 2nd Floor, Ottawa, Ontario K1A 0M1 ((613) 992-0901), or any other office of the Court at

MONTREAL

445 St-Laurent Blvd.
3rd Floor
Suite 350
Montréal, Québec
H2Y 3T8
(514) 283-9912

TORONTO

200 King Street West
Suite 902
P.O. Box 10
Toronto, Ontario
M5H 3T4
(416) 973-9181

VANCOUVER

700 West Georgia St.
17th Floor
P.O. Box 10091
Vancouver, British Columbia
V7Y 1A1
(604) 666-7987.
(*greffe*)"

SOR/93-99, s. 1; SOR/98-8, s. 3; SOR/2004-104, s. 1;
SOR/2007-146, s. 1.

3. These rules shall be liberally construed to secure the just, least expensive and most expeditious determination of every appeal on its merits.

Application

4. These rules apply to appeals brought under subsection 103(1) of the Act.

SOR/98-8, s. 4.

History: Section 4 was replaced by SOR/98-8, s. 4. Section 4 formerly read:
"4. These rules apply to appeals brought under section 70 of the Act."

Note: The *Employment Insurance Act* came into force on 30.06.96.

Commencement of Appeal

5. (1) An appeal by an appellant from a decision on an appeal to the Minister shall be instituted within the time period set out in subsection 103(1) of the Act, which is 90 days after the decision is communicated to the appellant,

tribunaux judiciaires après consultation du juge en chef.
(*Registrar*)

Historique : La définition de « greffier » a été remplacée par DORS/2004-104, art. 1. La définition de « greffier » se lisait antérieurement comme suit :
« « greffier » Le greffier de la Cour ou en son absence le greffier adjoint de la Cour. (*Registrar*) »

« intervenant » Personne que concerne une décision rendue par le ministre au titre de l'article 91 ou 92 de la Loi et qui intervient dans un appel. (*intervenir*)

Historique : La définition de « intervenant » a été remplacée par DORS/98-8, art. 3. La définition de « intervenant » se lisait antérieurement comme suit :

« « intervenant » Personne que concerne le règlement d'une question par le ministre ou une décision sur appel au ministre, en vertu de l'article 61 de la Loi, et qui intervient dans un appel. (*intervenir*) »

« Loi » La *Loi sur l'assurance-emploi*. (*Act*)

Historique : La définition de « Loi » a été remplacée par DORS/98-8, art. 3. La définition de « Loi » se lisait antérieurement comme suit :
« « Loi » La *Loi sur l'assurance-chômage*. (*Act*) »

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

« télécopie » Transmission électronique d'une copie d'un texte imprimé ou la copie ainsi transmise. (*fax*)

DORS/93-99, art. 1; DORS/98-8, art. 3; DORS/2004-104, art. 1; DORS/2007-146, art. 1.

3. Les présentes règles doivent recevoir une interprétation libérale afin d'assurer le règlement équitable sur le fond de chaque appel, de la façon la moins onéreuse et la plus expéditive.

Application

4. Les présentes règles s'appliquent aux appels interjetés en vertu du paragraphe 103(1) de la Loi.

DORS/98-8, art. 4.

Historique : L'article 4 a été remplacé par DORS/98-8, art. 4. L'article 4 se lisait antérieurement comme suit :

« 4. Les présentes règles s'appliquent aux appels interjetés en vertu de l'article 70 de la Loi. »

Note : La *Loi sur l'assurance-emploi* est entrée en vigueur le 30.06.96.

Introduction de l'appel

5. (1) L'appel interjeté à l'égard de la décision que le ministre a rendue à la suite d'un appel est formé dans le délai prévu au paragraphe 103(1) de la Loi, soit dans les 90 jours suivant la communication de la décision ou dans le délai

or within such longer time as the Court may allow on application made to it within 90 days after the expiration of those 90 days.

History: Subsection 5(1) was replaced by SOR/99-212, s. 1. Subsection 5(1) formerly read:

"5. (1) An appeal by an appellant from a decision on an appeal to the Minister shall be instituted within the time period set out in subsection 103(1) of the Act which is 90 days after the decision is communicated to the appellant, or within such longer time as the Court may allow on application made to it within those 90 days."

Subsection 5(1) was replaced by SOR/98-8, s. 5. Subsection 5(1) formerly read:

"5. (1) An appeal by an appellant from a determination by, or a decision on an appeal to, the Minister shall be instituted within 90 days after the determination or decision is communicated to the appellant, or within such longer time as the Court may allow on application made to it within those 90 days."

(2) Where a decision referred to in subsection (1) is communicated by mail, the date of communication is the date it is mailed and, in the absence of evidence to the contrary, the date of mailing is the date specified on the decision.

History: Subsection 5(2) was replaced by SOR/98-8, s. 5. Subsection 5(2) formerly read:

"(2) Where a determination or decision referred to in subsection (1) is communicated by mail, the date of communication is the date it is mailed and, in the absence of evidence to the contrary, the date of mailing is that date specified on the determination or decision."

(3) An appeal referred to in subsection (1) shall be made in writing and set out, in general terms, the reasons for the appeal and the relevant facts, but no special form of pleadings is required.

History: Subsection 5(3) was replaced by SOR/99-212, s. 2. Subsection 5(3) formerly read:

"(3) An appeal shall be made in writing and shall set out, in general terms, the reasons for the appeal and the relevant facts."

How Appeal Instituted

(4) An appeal shall be instituted by filing the original of the written appeal referred to in subsection (3) in the Registry.

History: Subsection 5(4) was replaced by SOR/99-212, s. 2. Subsection 5(4) formerly read:

"(4) An appeal may be brought in the form set out in Schedule 5."

supplémentaire que la Cour peut accorder sur demande à elle présentée dans les 90 jours suivant l'expiration de ces 90 jours.

Historique : Le paragraphe 5(1) a été remplacé par DORS/99-212, art. 1. Le paragraphe 5(1) se lisait antérieurement comme suit :

« 5. (1) Un appellant peut en appeler de la décision rendue par le ministre dans le délai prévu par le paragraphe 103(1) de la Loi, soit dans les 90 jours qui suivent la date à laquelle la décision lui est communiquée, ou dans le délai supplémentaire que la Cour peut accorder sur demande qui lui est faite dans les 90 jours. »

Le paragraphe 5(1) a été remplacé par DORS/98-8, art. 5. Le paragraphe 5(1) se lisait antérieurement comme suit :

« 5. (1) Un appellant peut en appeler du règlement de la question par le ministre ou de sa décision sur appel dans les 90 jours qui suivent la date à laquelle le règlement de la question ou la décision lui est communiqué, ou dans le délai supplémentaire que la Cour peut accorder sur la demande qui lui est faite dans les 90 jours. »

(2) Lorsqu'une décision visée au paragraphe (1) est communiquée par la poste, la date de communication est la date à laquelle la décision a été expédiée par la poste et, en l'absence de toute preuve du contraire, la date d'expédition par la poste est la date figurant dans la décision.

Historique : Le paragraphe 5(2) a été remplacé par DORS/98-8, art. 5. Le paragraphe 5(2) se lisait antérieurement comme suit :

« (2) Lorsqu'un règlement de la question ou une décision visé au paragraphe (1) est communiqué par la poste, la date de communication est la date à laquelle le règlement de la question ou la décision a été expédié par la poste et, en l'absence de toute preuve du contraire, la date d'expédition par la poste est la date figurant dans le règlement de la question ou la décision. »

(3) L'appel visé au paragraphe (1) est interjeté par écrit et contient l'exposé sommaire des faits et moyens; la présentation de la plaidoirie n'est assujettie à aucune condition de forme.

Historique : Le paragraphe 5(3) a été remplacé par DORS/99-212, art. 2. Le paragraphe 5(3) se lisait antérieurement comme suit :

« (3) L'appel doit être interjeté par écrit et contenir l'exposé sommaire des faits et moyens. »

Début de l'appel

(4) Pour interjeter appel, il faut déposer au greffe l'original du document écrit mentionné au paragraphe (3).

Historique : Le paragraphe 5(4) a été remplacé par DORS/99-212, art. 2. Le paragraphe 5(4) se lisait antérieurement comme suit :

« (4) L'appel peut être interjeté conformément au modèle figurant à l'annexe 5. »

(5) The written appeal referred to in subsection (3) shall be filed

- (a) by depositing the original of the written appeal in the Registry;
- (b) by mailing the original of the written appeal to the Registry; or
- (c) by sending a copy of the written appeal by fax or by electronic filing to the Registry.

History: Paragraph 5(5)(c) was replaced by SOR/2007-146, s. 2. Paragraph 5(5)(c) formerly read:

"(c) by sending a copy of the written appeal by fax or electronic mail to the Registry."

Subsection 5(5) was replaced by SOR/99-212, s. 2. Subsection 5(5) formerly read:

"(5) An appeal shall be instituted by filing in, or mailing to, a Registry the original of the written appeal referred to in subsection (1)."

Filing Date

(6) The date of filing of a written appeal in the Registry is deemed to be the day on which the written appeal is received by the Registry.

History: Subsection 5(6) was replaced by SOR/99-212, s. 2. Subsection 5(6) formerly read:

"(6) If an appeal is instituted by mail, the date that the appeal is instituted is the date stamped on the envelope at the post office and, if there is more than one such date, the date of instituting the appeal shall be deemed to be the earliest date.

Electronic Filing

(7) Where a written appeal is filed in accordance with paragraph (5)(c), the party who instituted the proceeding or that party's counsel or agent shall forthwith send the original of the written appeal to the Registry.

History: Subsection 5(7) was added by SOR/99-212, s. 2.

Form of Appeal

(8) An appeal may be brought by a notice in the form set out in Schedule 5.

SOR/98-8, s. 5; SOR/99-212, s. 1, 2; SOR/2007-146, s. 2.

History: Subsection 5(8) was added by SOR/99-212, s. 1, 2.

Filing of other documents

5.1 (1) Except as otherwise provided in these rules and unless otherwise directed by the Court, a document may be filed with the Registry

- (a) by depositing it;
- (b) by sending it by mail or by fax; or
- (c) by electronic filing, if the document is listed for that purpose on the Court's website (www.tcc-cci.gc.ca).

(5) Le dépôt du document écrit mentionné au paragraphe (3) s'effectue :

- a) soit par la remise de l'original du document au greffe;
- b) soit par l'expédition par la poste de l'original du document au greffe;
- c) soit par la transmission par télécopieur ou dépôt électronique d'une copie du document au greffe.

Historique : L'alinéa 5(5)c) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 2. L'alinéa 5(5)c) se lisait antérieurement comme suit :

« c) soit par la transmission par télécopie ou courrier électronique d'une copie du document au greffe. »

Le paragraphe 5(5) a été remplacé par DORS/99-212, art. 2. Le paragraphe 5(5) se lisait antérieurement comme suit :

« (5) Pour interjeter un appel, l'appelant doit déposer au greffe ou y expédier par la poste l'original de l'avis d'appel écrit visé au paragraphe (1). »

Date de dépôt

(6) Le dépôt prévu au paragraphe (4) est réputé effectué le jour où le greffe a reçu le document.

Historique : Le paragraphe 5(6) a été remplacé par DORS/99-212, art. 2. Le paragraphe 5(6) se lisait antérieurement comme suit :

« (6) Si l'appel est interjeté par la poste, la date de l'appel correspond à la date d'oblitération de l'enveloppe par le bureau de poste; s'il y a plus d'une date, la date la plus ancienne est réputée être la date à laquelle l'appel est interjeté.

Dépôt par voie électronique

(7) Si le dépôt prévu au paragraphe (4) est effectué en conformité avec l'alinéa (5)c), la partie qui a engagé la procédure, ou son avocat ou autre représentant, envoie aussitôt l'original du document écrit au greffe.

Historique : Le paragraphe 5(7) a été ajouté par DORS/99-212, art. 2.

Formule d'appel

(8) L'appel peut être interjeté au moyen d'un avis conforme au modèle figurant à l'annexe 5.

DORS/98-8, art. 5; DORS/99-212, art. 1, 2; DORS/2007-146, art. 2.

Historique : Le paragraphe 5(8) a été ajouté par DORS/99-212, art. 1, 2.

Dépôt des autres documents

5.1 (1) Sauf disposition contraire des présentes règles et sauf directive contraire de la Cour, le dépôt d'un document au greffe peut s'effectuer :

- a) soit par la remise du document;
- b) soit par l'envoi par la poste ou par télécopieur du document;
- c) soit par le dépôt électronique du document, s'il s'agit

d'un document énuméré à cette fin sur le site Web de la Cour (www.tcc-cci.gc.ca).

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

(3) Except as otherwise provided in these rules and unless otherwise directed by the Court, where 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.

(4) 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.

(5) Where 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/2007-146, s. 3.

History: Section 5.1 was added by SOR/2007-146, s. 3.

Extension of Time

6. (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 6.

(2) An application under subsection (1) shall be made by filing with the Registrar, in the same manner as appeals are filed under section 5, three copies of the application accompanied by three copies of the notice of appeal.

(3) No application shall be granted under this section to an applicant unless

- (a) the application is made within 90 days after the expiration of 90 days after the day on which the Minister communicated his or her decision to the applicant; and
- (b) the applicant demonstrates that
 - (i) within the initial 90-day period specified in paragraph (a), the applicant
 - (A) was unable to act or to instruct another to act in the applicant's name, or
 - (B) had a good faith intention to appeal,
 - (ii) given the reasons set out in the application and

(2) Sauf disposition contraire des présentes règles et sauf 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 ou envoyé par courrier ou par télécopieur, à la date estampillée sur le document par le greffe au moment du dépôt;
- 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.

(3) Sauf disposition contraire des présentes règles et sauf 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.

(4) 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.

(5) 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/2007-146, art. 3.

Historique : L'article 5.1 a été ajouté par DORS/2007-146, art. 3.

Prorogation du délai

6. (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 6.

(2) Elle se fait par dépôt au greffe, de la manière prévue à l'article 5, de trois exemplaires de la demande, accompagnés de trois exemplaires de l'avis d'appel.

(3) Il n'est fait droit à la demande d'un requérant que si les conditions ci-après sont réunies :

- a) la demande est présentée dans les quatre-vingt-dix jours suivant l'expiration des quatre-vingt-dix jours suivant la date à laquelle le ministre a communiqué sa décision au requérant;
- b) le requérant démontre que :
 - (i) dans le délai initial de quatre-vingt-dix jours prévu à l'alinéa a) :
 - (A) soit il n'a pu ni agir ni charger quelqu'un d'agir en son nom,
 - (B) soit il avait véritablement l'intention

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 the decision.

(4) After having given the Minister an opportunity to make representations, the Court shall dispose of the application on the basis of the representations contained in it and any additional information, if any, that the Court may require.

(5) The Registrar, on being informed of the decision of the Court in respect of the application, shall inform the applicant and the Minister of the decision.

(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 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/98-8, s. 6; SOR/2007-146, s. 4.

History: Section 6 was replaced by SOR/2007-146, s. 4(2). Section 6 formerly read:

"6. (1) An application for an extension of time referred to in subsection 5(1) shall be made by serving at a Registry an application setting out
 (a) the date the decision on appeal to the Minister was communicated to the appellant,

(b) the additional time required, and
 (c) the reasons therefor.

(2) An application referred to in subsection (1) may be served by filing it at a Registry or by sending a letter, telegram, telex or fax to a Registry.

(3) If the application for an extension of time is served by telegram, telex or fax, the date of service is the date that the telegram, telex or fax is transmitted and, if the application is served by mail, the date of service is the date stamped on the envelope at the post office and, if there is more than one such date, the date of service shall be deemed to be the earliest date.

(4) The Court shall dispose of the application on the basis of the representations contained in it and such additional information, if any, as the Court may require and after having given the Minister an opportunity to make representations.

(5) The Registrar, on being informed of the decision of the Court in respect of the application, shall inform the appellant and the Minister of the decision."

Paragraph 6(1)(a) was replaced by SOR/98-8, s. 6. Paragraph 6(1)(a) formerly read:

"(a) the date the determination by or the decision on appeal to the Minister was communicated to the appellant,"

Preparation for Appeal

7. (1) The Registrar shall serve the Minister with a copy of the notice of appeal referred to in section 5 and

d'interjeter appel,

(ii) compte tenu des motifs indiqués 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 décision repose sur des motifs raisonnables.

(4) Après avoir donné au ministre l'occasion de formuler des observations, la Cour statue sur la demande en se fondant sur les motifs qui y sont invoqués et sur tout autre renseignement qu'elle peut exiger, le cas échéant.

(5) Dès qu'il est informé de la décision de la Cour à l'égard de la demande, le greffier en avise le requérant et le ministre.

(6) 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/98-8, art. 6; DORS/2007-146, art. 4.

Historique : L'intertitre précédant l'article 6 de la version française a été remplacé par DORS2007-146, art. 4(1). L'intertitre précédant l'article 6 de la version française se lisait antérieurement comme suit :

« Prolongation de délai »

L'article 6 a été remplacé par DORS/2007-146, art. 4(2). L'article 6 se lisait antérieurement comme suit :

« 6. (1) Une demande de prolongation du délai visée au paragraphe 5(1) est faite en signifiant au greffe une demande indiquant

a) la date à laquelle a été communiquée à l'appellant la décision rendue par le ministre à l'égard d'un appel;
 b) la prolongation requise;
 c) les motifs de la demande.

(2) La demande prévue au paragraphe (1) peut être signifiée par son dépôt au greffe ou au moyen d'une lettre, d'un télégramme, d'un télex ou d'une télécopie adressé au greffe.

(3) La date de signification d'une demande de prolongation du délai est la date de transmission du télégramme, du télex ou de la télécopie, le cas échéant, ou la date d'oblitération de l'enveloppe par le bureau de poste s'il s'agit d'une signification par la poste; s'il y a plus d'une date, la date la plus ancienne est réputée être la date de signification.

(4) La Cour statue sur la demande 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.

(5) Dès qu'il est informé de la décision de la Cour à l'égard de la demande, le greffier en avise l'appellant et le ministre. »

L'alinéa 6(1)a) a été remplacé par DORS/98-8, art. 6. L'alinéa 6(1)a) se lisait antérieurement comme suit :

« a) la date à laquelle a été communiqué à l'appellant le règlement de la question par le ministre ou la décision sur appel au ministre; »

Préparatifs de l'appel

7. (1) Le greffier signifie au ministre une copie de l'avis d'appel visé à l'article 5 de même qu'un avis indiquant

notice of the Registry in which it was filed or to which it was mailed.

(2) The material referred to in subsection (1) may be served personally, and personal service on the Commissioner of Revenue is deemed to be personal service on the Minister, or by mail addressed to the Minister, and if served by mail, the date of service is the date it is mailed and, in the absence of evidence to the contrary, the date of mailing is that date appearing on the communication from the Registrar accompanying the material.

SOR/98-8, s. 7; SOR/2004-104, s. 8; SOR/2007-146, s. 12.

History: The expression "Commissioner of Revenue" of subsection 7(2) was replaced by SOR/2007-146, s. 12(a). The expression formerly read: "Commissioner of Customs and Revenue."

Subsection 7(2) was amended by SOR/2004-104, s. 8, by which the words "Deputy Minister of National Revenue" were replaced by the words "Commissioner of Customs and Revenue".

Subsection 7(2) was amended by SOR/98-8, s. 7, which struck out the words "for Taxation" after the words "Deputy Minister of National Revenue".

8. (1) The Minister, on receipt of a copy of the notice of appeal referred to in section 7, shall

(a) serve a copy of the notice of appeal and notice of the Registry in which it was filed or to which it was mailed on every person to whom a notification was sent under subsection 93(3) of the Act in respect of the decision that is the subject of the appeal, and

b) serve notice at the Registry in which the notice of appeal was filed or to which it was mailed of the name and address of every person who was served with the material referred to in paragraph (a), and serve at that Registry a copy of

(i) the request made under subsection 90(1) of the Act to the authorized officer of the Canada Revenue Agency to make a ruling, or

(ii) the assessment made by the Minister under section 85 of the Act, and a copy of the appeal in respect of that assessment made to the Minister under section 92 of the Act,

and a copy of the notification sent by the Minister under subsection 93(3) of the Act.

History: Subparagraph 8(1)(b)(i) was replaced by SOR/2007-146, s. 5. Subparagraph 8(1)(b)(i) formerly read:

"(i) the request made under subsection 90(1) of the Act to the authorized officer of the Canada Customs and Revenue Agency to make a ruling, or"

Subparagraph 8(1)(b)(i) was replaced by SOR/2004-104, s. 2. Subparagraph 8(1)(b)(i) formerly read:

« (i) the request made under subsection 90(1) of the Act to the authorized officer of the Department of National Revenue to make a ruling, or »

Paragraph 8(1)(a) was replaced by SOR/98-8, s. 8. Paragraph 8(1)(a) formerly read:

le greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste.

(2) Les documents visés au paragraphe (1) peuvent être signifiés à personne ou par la poste; dans le premier cas, la signification à personne au commissaire du revenu est réputée avoir été faite au ministre; dans le deuxième cas, la date de signification est la date de la mise à la poste et, en l'absence de toute preuve du contraire, cette date correspond à la date figurant sur la lettre du greffier accompagnant les documents.

DORS/98-8, art. 7; DORS/2004-104, art. 8; DORS/2007-146, art. 12.

Historique : Le passage « commissaire du revenu » du paragraphe 7(2) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 12a). Le passage se lisait antérieurement comme suit :

« commissaire des douanes et du revenu ».

Le paragraphe 7(2) a été modifié par DORS/2004-104, art. 8, lequel a remplacé les mots « sous-ministre du Revenu national » par les mots « commissaire des douanes et du revenu ».

Le paragraphe 7(2) a été modifié par DORS/98-8, art. 7, lequel a supprimé le mot « (Impôt) » après les mots « sous-ministre du Revenu national ».

8. (1) Dès la réception de la copie de l'avis d'appel mentionnée à l'article 7, le ministre

a) signifie une copie de l'avis d'appel et un avis indiquant le greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste à toute personne à qui a été notifiée, en vertu du paragraphe 93(3) de la Loi, la décision qui fait l'objet de l'appel;

b) signifie au greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste un avis indiquant les nom et adresse des personnes qui ont obtenu signification des documents visés à l'alinéa a), et signifie au greffe une copie

(i) de la demande faite en vertu du paragraphe 90(1) de la Loi au fonctionnaire autorisé de l'Agence du revenu du Canada afin qu'il rende une décision,

(ii) de l'évaluation faite par le ministre en vertu de l'article 85 de la Loi, accompagnée d'une copie de la demande de révision de celle-ci présentée au ministre en vertu de l'article 92 de la Loi,

et une copie de l'avis donné par le ministre en vertu du paragraphe 93(3) de la Loi.

Historique : Le sous-alinéa 8(1)b)(i) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 5. Le sous-alinéa 8(1)b)(i) se lisait antérieurement comme suit :

« (i) de la demande faite en vertu du paragraphe 90(1) de la Loi au fonctionnaire autorisé de l'Agence des douanes et du revenu du Canada afin qu'il rende une décision, »

Le sous-alinéa 8(1)b)(i) a été remplacé par DORS/2004-104, art. 2. Le sous-alinéa 8(1)b)(i) se lisait antérieurement comme suit :

« (i) de la demande faite en vertu du paragraphe 90(1) de la Loi au fonctionnaire autorisé du ministère du Revenu national afin qu'il rende une décision, »

L'alinéa 8(1)a) a été remplacé par DORS/98-8, art. 8. L'alinéa 8(1)a) se lisait antérieurement comme suit :

"(a) serve a copy of the notice of appeal and notice of the Registry in which it was filed or to which it was mailed on every person to whom a notification was sent pursuant to subsection 61(6) of the Act in respect of the determination or decision that is the subject of the appeal, and"

Paragraph 8(1)(b) was replaced by SOR/98-8, s. 8. Paragraph 8(1)(b) formerly read:

"(b) serve notice at the Registry in which the notice of appeal was filed or to which it was mailed of the name and address of every person who was served with the material referred to in paragraph (a), and serve at that Registry a copy of

- (i) the application to the Minister to determine a question made under paragraph 61(1)(a) or subsection 61(3) of the Act, or
- (ii) the assessment made by the Minister and a copy of the appeal in respect thereof made to the Minister under subsection 61(2) of the Act

and a copy of the notification given by the Minister under subsection 61(6) of the Act."

(2) The material referred to

(a) in paragraph (1)(a) may be served personally or by mail, and

(b) in paragraph (1)(b) may be served by filing it at the Registry or by mail

and, if served by mail, the date of service is the date it is mailed and, in the absence of evidence to the contrary, the date of mailing is that date appearing on the communication from the Minister accompanying the material.

SOR/98-8, s. 8; SOR/2004-104, s. 2; SOR/2007-146, s. 5.

Intervention

9. (1) A person who wishes to intervene in an appeal shall do so by filing with the Registry, in the same manner as appeals are filed under section 5, a notice of intervention that may be in the form set out in Schedule 9.

History: Subsection 9(1) was replaced by SOR/2007-146, s. 6. Subsection 9(1) formerly read:

"(1) A person who wishes to intervene shall intervene in an appeal by filing in or mailing to the Registry in which the notice of appeal was filed, or to which it was mailed, a notice of intervention that may be in the form set out in Schedule 9."

(2) The notice of intervention shall be filed or mailed within 45 days from the date that the notice of appeal was served on the intervener under section 8.

(3) An intervener may state in the notice of intervention that the intervener intends to rely on the reasons set out in the notice of appeal received by the intervener or the reasons set out in the notice of intervention of another intervener.

(4) The Registrar shall serve the Minister and the appellant with a copy of any notice of intervention received by the Registrar.

« a signifie une copie de l'avis d'appel et un avis indiquant le greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste à toute personne à qui a été notifié, en vertu du paragraphe 61(6) de la Loi, le règlement de la question ou la décision qui fait l'objet de l'appel; »

L'alinéa 8(1)(b) a été remplacé par DORS/98-8, art. 8. L'alinéa 8(1)(b) se lisait antérieurement comme suit :

« b signifie au greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste un avis indiquant les nom et adresse des personnes qui ont obtenu signification des documents visés à l'alinéa a), et signifie au greffe une copie

- (i) de la demande présentée au ministre en vue de régler une question en vertu de l'alinéa 61(1)(a) ou du paragraphe 61(3) de la Loi,
- (ii) de l'évaluation faite par le ministre, accompagnée d'une copie de la demande de reconsidération de celle-ci présentée sur appel au ministre en vertu du paragraphe 61(2) de la Loi,

et une copie de l'avis donné par le ministre en vertu du paragraphe 61(6) de la Loi. »

(2) Les documents visés

a) à l'alinéa (1)(a) peuvent être signifiés à personne ou par la poste;

b) à l'alinéa (1)(b) peuvent être signifiés par dépôt au greffe ou par la poste;

dans ce dernier cas, la date de signification est la date de la mise à la poste et, en l'absence de toute preuve du contraire, cette date correspond à la date figurant sur la lettre d'accompagnement du ministre.

DORS/98-8, art. 8; DORS/2004-104, art. 2; DORS/2007-146, art. 5.

Intervention

9. (1) Toute personne qui désire intervenir dans un appel dépose au greffe, de la manière prévue à l'article 5, un avis d'intervention qui peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 9.

Historique : Le paragraphe 9(1) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 6. Le paragraphe 9(1) se lisait antérieurement comme suit :

« (1) Toute personne qui désire intervenir dans un appel doit le faire en déposant ou en expédiant par la poste, au greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste, un avis d'intervention conformément au modèle figurant à l'annexe 9. »

(2) L'avis d'intervention doit être déposé ou expédié par la poste dans les 45 jours de la signification de l'avis d'appel à l'intervenant en vertu de l'article 8.

(3) Un intervenant peut préciser, dans son avis d'intervention, qu'il a l'intention d'invoquer les moyens indiqués dans l'avis d'appel qu'il a reçu ou ceux mentionnés dans l'avis d'intervention d'un autre intervenant.

(4) Le greffier signifie au ministre et à l'appelant une copie de chaque avis d'intervention qu'il reçoit.

(5) The notice of intervention may be served personally, and personal service on the Commissioner of Revenue is deemed to be personal service on the Minister, or by mail addressed to the Minister, and if served by mail, the date of service is the date it is mailed and, in the absence of evidence to the contrary, the date of mailing is that date appearing on the communication from the Registrar accompanying the notice of intervention.

SOR/98-8, s. 9; SOR/2004-104, s. 8; SOR/2007-146, s. 6.

History: The expression "Commissioner of Revenue" of subsection 9(5) was replaced by SOR/2007-146, s. 12(b). The expression formerly read: "Commissioner of Customs and Revenue."

Subsection 9(5) was amended by SOR/2004-104, s. 8, by which the words "Deputy Minister of National Revenue" were replaced by the words "Commissioner of Customs and Revenue".

Subsection 9(5) was amended by SOR/98-8, s. 9, which struck out the words "for Taxation" after the words "Deputy Minister of National Revenue".

Consolidation of Appeals

10. (1) Where there are two or more appeals commenced in accordance with these rules, the Court may, upon application by the Minister or an appellant or by an intervener, direct that the appeals be

- (a) consolidated on such terms as it may direct,
- (b) heard at the same time,
- (c) heard consecutively, or
- (d) stayed until the determination of any other appeal,

if there is a common question of law or fact in both or all of the appeals, or it is desirable in the interests of justice.

(2) An application referred to in subsection (1) shall be filed in or mailed to the Registry in which the notices of appeal were filed or to which they were mailed and shall be served on the other parties to the appeals.

Consolidation of Interventions

11. Where there are two or more notices of intervention served under these rules, the Court may direct that one notice of intervention be filed and served on behalf of all interveners if

- (a) there is a common question of law or fact in both or all notices of intervention, or
- (b) it is desirable in the interests of justice.

Reply

12. (1) The Minister shall reply in writing to every notice of appeal or notice of intervention filed in or mailed to a Registry under subsection 5(5) or 9(1).

(2)(a) The Minister shall file the reply at the Registry

(5) La signification de l'avis d'intervention peut se faire à personne ou par la poste; dans le premier cas, la signification à personne au commissaire du revenu est réputée avoir été faite au ministre; dans le deuxième cas, la date de signification est la date de la mise à la poste et, en l'absence de toute preuve du contraire, cette date correspond à la date figurant sur la lettre du greffier accompagnant l'avis d'intervention.

DORS/98-8, art. 9; DORS/2004-104, art. 8; DORS/2007-146, art. 6.

Historique : Le passage « commissaire du revenu » du paragraphe 9(5) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 12b). Le passage se lisait antérieurement comme suit :

« commissaire des douanes et du revenu ».

Le paragraphe 9(5) a été modifié par DORS/2004-104, art. 8, lequel a remplacé les mots « sous-ministre du Revenu national » par les mots « commissaire des douanes et du revenu ».

Le paragraphe 9(5) a été modifié par DORS/98-8, art. 9, lequel a supprimé le mot « (Impôt) » après les mots « sous-ministre du Revenu national ».

Réunion d'appels

10. (1) En cas d'interjection de plusieurs appels aux termes des présentes règles, la Cour peut, à la demande du ministre, d'un appelant ou d'un intervenant, ordonner que les appels soient

- a) réunis de la façon qu'elle peut prescrire;
- b) entendus simultanément;
- c) entendus consécutivement;
- d) suspendus jusqu'à ce qu'un autre appel soit disposé;

si les appels ont pour objet la même question de droit ou de fait ou s'il est dans l'intérêt de la justice de le faire.

(2) La demande visée au paragraphe (1) doit être produite ou expédiée par la poste au greffe où les avis d'appel ont été déposés ou expédiés par la poste, et être signifiée aux autres parties.

Réunion des interventions

11. Lorsque plusieurs avis d'intervention sont signifiés aux termes des présentes règles, la Cour peut ordonner que soit déposé un seul avis d'intervention au nom de tous les intervenants, si

- a) les avis d'intervention ont pour objet la même question de droit ou de fait;
- b) il est dans l'intérêt de la justice de le faire.

Réponse

12. (1) Le ministre répond par écrit à chaque avis d'appel ou d'intervention déposé ou expédié par la poste à un greffe en vertu du paragraphe 5(5) ou 9(1).

(2)a) Le ministre dépose la réponse au greffe et la

and serve it on the appellant or intervener, or both, as the case may be, within 60 days from the day on which the notice of appeal or notice of intervention was served on the Minister, or within such longer time as the Court, on application made to it within those 60 days, may allow

(b) The reply shall be filed in the Registry in which the notice of appeal or notice of intervention was filed or to which it was mailed, and it may be served on the appellant or intervener personally or by mail.

(b.1) A reply may be filed under paragraph (b) by mailing it to the appropriate Registry described in that paragraph.

(c) If the reply is served by mail the date of service is the date it is mailed and, in the absence of evidence to the contrary, the date of mailing is that date appearing on the communication from the Minister accompanying the reply.

History: Paragraph 12(2)(a) was revoked and substituted by SOR/93-99, s. 2. Paragraph 12(2)(a) formerly read:

"(a) The Minister shall serve the reply at the Registry and on the appellant or intervener or both, as the case may be, within 45 days from the day on which the notice of appeal or notice of intervention was served on the Minister, or within such longer time as the Court upon application made to it within those 45 days may allow."

Paragraph 12(2)(b) was replaced by SOR/96-506, s. 1. Paragraph 12(2)(b) formerly read:

"(b) The reply shall be served by mail or by filing it in the Registry in which the notice of appeal or notice of intervention was filed, or to which it was mailed, and it may be served on the appellant or intervener personally or by mail."

Paragraph 12(2)(b.1) was added by SOR/96-506, s. 1.

(3) The reply referred to in subsection (1) shall
 (a) admit or deny the facts alleged in the notice of appeal or notice of intervention, and
 (b) contain a statement of any further allegations of fact on which the Minister intends to rely.

(4) An application for an extension of time under paragraph (2)(a) shall be made by serving at the Registry an application setting out

(a) the date on which the notice of appeal or notice of intervention was served on the Minister,
 (b) the additional time required, and
 (c) the reasons therefor.

(5) The application to extend time may be served by filing it in the Registry in which the notice of appeal or notice of intervention was filed or to which it was mailed, or by sending a letter, telegram, telex or fax to that Registry.

signifie à l'appelant ou à l'intervenant, ou aux deux, selon le cas, dans les 60 jours qui suivent la date de la signification au ministre de l'avis d'appel ou de l'avis d'intervention, ou dans le délai supplémentaire que la Cour peut accorder sur demande faite dans ces 60 jours.

b) La réponse est déposée au greffe où l'avis d'appel ou l'avis d'intervention a été déposé ou expédié par la poste; elle peut être signifiée à l'appelant ou à l'intervenant à personne ou par la poste.

b.1) Le dépôt prévu à l'alinéa b) peut être effectué par l'expédition de la réponse par la poste au greffe visé par cet alinéa.

c) Si la réponse est signifiée par la poste, la date de signification est la date de la mise à la poste et, en l'absence de toute preuve du contraire, cette date correspond à la date figurant sur la lettre du ministre accompagnant la réponse.

Historique : L'alinéa 12(2)a) a été abrogé et remplacé par DORS/93-99, art. 2. L'alinéa 12(2)a) se lisait antérieurement comme suit :

« a) Le ministre signifie la réponse au greffe et à l'appelant ou à l'intervenant, ou aux deux, selon le cas, dans les 45 jours de la date de la signification au ministre de l'avis d'appel ou de l'avis d'intervention, ou dans le délai supplémentaire que la Cour peut accorder sur demande faite dans ces 45 jours. »

L'alinéa 12(2)b) a été remplacé par DORS/96-506, art. 1. L'alinéa 12(2)b) se lisait antérieurement comme suit :

« b) La réponse est signifiée par la poste ou par dépôt au greffe où l'avis d'appel ou d'intervention a été déposé ou expédié par la poste; elle peut être signifiée à l'appelant ou à l'intervenant à personne ou par la poste. »

L'alinéa 12(2)b.1) a été ajouté par DORS/96-506, art. 1.

(3) La réponse mentionnée au paragraphe (1) doit
 a) admettre ou nier les faits allégués dans l'avis d'appel ou l'avis d'intervention;
 b) exposer les autres faits allégués sur lesquels le ministre a l'intention de s'appuyer.

(4) Une demande de prolongation du délai en vertu de l'alinéa (2)a) est faite en signifiant au greffe une demande indiquant

a) la date à laquelle l'avis d'appel ou l'avis d'intervention a été signifié au ministre;
 b) la prolongation requise;
 c) les motifs fondant la demande.

(5) La demande de prolongation du délai peut être signifiée par son dépôt au greffe où l'avis d'appel ou l'avis d'intervention a été déposé ou expédié par la poste, ou par l'expédition d'une lettre, d'un télégramme, d'un télex ou d'une télécopie adressé à ce greffe.

(6) If the application to extend time is served by telegram, telex or fax, the date of service is the date that the telegram, telex or fax is transmitted and, if the application is served by mail, the date of service is the date stamped on the envelope at the post office and, if there is more than one such date, the date of service shall be deemed to be the earliest date.

(7) The Court shall dispose of the application on the basis of the representations contained in it and such additional information, if any, as the Court may require and after having given the appellant or intervener an opportunity to make representations.

(8) The Registrar, on being informed of the decision of the Court in respect of the application, shall inform the Minister and the appellant or intervener.

SOR/93-99, s. 2; SOR/96-506, s. 1.

Judgment by Consent

13. Where all interested parties to an appeal agree to the disposition of the appeal in whole or in part by the Court in a written consent signed by those parties and filed in, or mailed to, the Registry in which the notice of appeal or notice of intervention was filed or to which it was mailed, the Court may dispose of the appeal in accordance with the consent or direct that the appeal be heard in whole or in part.

Disposition of Appeals

14. After the time for filing a reply under subsection 12(1) has expired, the matter shall, unless the Court otherwise directs, be deemed to be ready for hearing.

15. (1) Where a reply to a notice of appeal has not been served within the 60 days prescribed under paragraph 12(2)(a) or within such longer time as the Court may allow, the appellant may apply on motion to the Court for judgment in respect of the relief sought in the notice of appeal.

History: Subsection 15(1) was revoked and substituted by SOR/93-99, s. 3. Subsection 15(1) formerly read:

"(1) Where a reply to a notice of appeal has not been served within the 45 days prescribed under paragraph 12(2)(a) or within such longer time as the Court may allow, the appellant may apply on motion to the Court for judgment in respect of the relief sought in the notice of appeal."

(2) On the return of the application for judgment the Court may

(6) La date de signification d'une demande de prolongation du délai est la date de transmission du télégramme, du télex ou de la télécopie, le cas échéant, ou la date d'oblitération de l'enveloppe par le bureau de poste s'il s'agit d'une signification par la poste; s'il y a plus d'une date, la date la plus ancienne est réputée être la date de signification.

(7) La Cour statue sur la demande 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 à l'appellant ou à l'intervenant l'occasion de formuler des observations.

(8) Dès qu'il est informé de la décision de la Cour à l'égard de la demande, le greffier en avise le ministre et l'appellant ou l'intervenant.

DORS/93-99, art. 2; DORS/96-506, art. 1.

Jugement sur consentement

13. Lorsque les parties intéressées dans un appel consentent, dans un document signé par elles et déposé ou expédié par la poste au greffe où l'avis d'appel ou l'avis d'intervention a été déposé ou expédié par la poste, à ce que la Cour règle l'appel en tout ou en partie, cette dernière peut régler l'appel conformément au document déposé ou ordonner que l'appel soit entendu en tout ou en partie.

Règlement de l'appel

14. Après l'expiration du délai imparti pour le versement au dossier d'une réponse aux termes du paragraphe 12(1), la question est réputée être prête pour audience, à moins que la Cour n'en décide autrement.

15. (1) Lorsqu'une réponse à l'avis d'appel n'a pas été signifiée dans le délai de 60 jours prescrit en vertu de l'alinéa 12(2)a) ou dans tout délai supplémentaire que la Cour peut accorder, l'appellant peut, par voie de requête, demander que le jugement soit prononcé à l'égard de la mesure de redressement demandée dans l'avis d'appel.

Historique : Le paragraphe 15(1) a été abrogé et remplacé par DORS/93-99, art. 3. Le paragraphe 15(1) se lisait antérieurement comme suit :

« (1) Lorsqu'une réponse à l'avis d'appel n'a pas été signifiée dans le délai de 45 jours prescrit en vertu de l'alinéa 12(2)a) ou dans tout délai prolongé que la Cour peut accorder, l'appellant peut, par voie de requête, demander que le jugement soit prononcé à l'égard de la mesure de redressement demandée dans l'avis d'appel. »

(2) Lorsqu'elle est saisie d'une demande de jugement, la Cour peut :

- (a) [Repealed.]
 (b) direct that the appeal proceed to hearing on the basis that facts alleged in the notice of appeal are presumed to be true,
 (c) allow the appeal if the facts alleged in the notice of appeal entitle the appellant to the judgment sought, or
 (d) give such other direction as is just.

History: Paragraph 15(2)(a) was repealed by SOR/2007-146, s. 7. Paragraph 15(2)(a) formerly read:
 "(a) permit the serving of the reply,"

(3) The presumption in paragraph (2)(b) is a rebuttable presumption.

SOR/93-99, s. 3; SOR/2007-146, s. 7.

16. (1) An appeal may at any time be withdrawn in whole or in part by the appellant by serving notice in writing on the Registrar and thereupon the appeal is deemed to be dismissed in whole or in part.

(2) The Registrar shall forthwith serve any intervener or other person who may be directly affected by a notice of withdrawal served under subsection (1) with a copy of the notice of withdrawal.

17. As is provided in subsection 103(3) of the Act, on an appeal, the Court

- (a) may vacate, confirm or vary a decision on an appeal under section 91 of the Act or an assessment that is the subject of an appeal under section 92 of the Act;
 (b) in the case of an appeal under section 92 of the Act, may refer the matter back to the Minister for reconsideration and reassessment;
 (c) shall notify in writing the parties to the appeal of its decision; and
 (d) shall give reasons for its decision but, except where the Court deems it advisable in a particular case to give reasons in writing, the reasons given by it need not be in writing.

History: Section 17 was amended by SOR/2004-104, s. 3, which struck out the word "and" at the end of paragraph (b) and replaced paragraph (c). Paragraph 17(c) formerly read:

"(c) shall without delay notify in writing the parties to the appeal of its decision and reasons."

Paragraph 17(d) was added by SOR/2004-104, s. 3.

Section 17 was replaced by SOR/98-8, s. 10. Section 17 formerly read:

"17. After hearing an appeal, the Court may reverse, affirm or vary the determination, may vacate, confirm or vary the assessment or may refer the matter back to the Minister for reconsideration and reassessment, and shall thereupon in writing notify the parties to the appeal of its decision and the reasons therefor."

- a) [Abrogé.]
 b) ordonner l'audition de l'appel en considérant que les faits allégués dans l'avis d'appel sont présumés véridiques;
 c) accueillir l'appel si les faits allégués dans l'avis d'appel donnent à l'appelant le droit d'obtenir le jugement demandé;
 d) donner toute autre directive juste.

Historique : L'alinéa 15(2)a) a été abrogé apr DORS/2007-146, art. 7. L'alinéa 15(2)a) se lisait antérieurement comme suit :
 « a) permettre la signification de la réponse; »

(3) La présomption visée à l'alinéa (2)b) est une présomption réfutable.

DORS/93-99, art. 3; DORS/2007-146, art. 7.

16. (1) L'appelant peut, sur signification d'un avis par écrit au greffier, retirer à tout moment, en totalité ou en partie, un appel interjeté, lequel est alors présumé rejeté en totalité ou en partie.

(2) Le greffier signifie immédiatement une copie d'un avis de retrait, signifié conformément au paragraphe (1), à tout intervenant ou à toute autre personne qui peut être directement intéressée par cet avis.

17. Selon le paragraphe 103(3) de la Loi, sur appel, la Cour

- a) peut annuler, confirmer ou modifier la décision rendue au titre de l'article 91 ou 92 de la Loi;
 b) s'il s'agit d'une décision rendue au titre de l'article 92 de la Loi, peut renvoyer l'affaire au ministre pour qu'il l'étudie de nouveau et rende une nouvelle décision;
 c) notifie aux parties à l'appel sa décision par écrit;
 d) motive sa décision, mais elle ne le fait par écrit que si elle l'estime opportun.

Historique : L'alinéa 17c) a été remplacé par DORS/2004-104, art. 3. L'alinéa 17c) se lisait antérieurement comme suit :

« c) est dès lors tenue de notifier par écrit sa décision et ses motifs aux parties concernées. »

L'alinéa 17d) a été ajouté par DORS/2004-104, art. 3.

L'article 17 a été remplacé par DORS/98-8, art. 10. L'article 17 se lisait antérieurement comme suit :

« 17. Après l'audition de l'appel, la Cour peut infirmer, confirmer ou modifier le règlement de la question, peut annuler, confirmer ou modifier l'évaluation ou peut renvoyer l'affaire au ministre pour qu'il l'étudie de nouveau et fasse une nouvelle évaluation; dès lors, elle est tenue de notifier par écrit sa décision et ses motifs aux parties à l'appel. »

DORS/98-8, art. 10; DORS/2004-104, art. 3.

SOR/98-8, s. 10; SOR/2004-104, s. 3.

Discovery

Interrogatoire préalable et communication de documents

18. (1) After the time limited for replying under section 12 has expired the Court may, on application by any party to an appeal, direct

(a) any other party to the appeal to make discovery on oath of the documents that are or have been in the possession of or under the control of that other party relating to any matter in question on the appeal,

(b) that the applicant is authorized to examine on oath, for the purposes of discovery, any other party to the appeal, or

(c) that there shall be both discovery of documents and examination for discovery.

(2) The Court may specify the form of affidavit to be used for the purpose of discovery of documents.

(3) The person to be examined for discovery shall be

(a) if the other party is an individual, that individual,

(b) subject to paragraph (d), if the other party is a corporation or any body or group of persons empowered by law to sue or to be sued, either in its own name or in the name of any officer thereof or any other person, any member or officer of such corporation, body or group,

(c) if the other party is the Minister, any departmental or other officer of the Crown nominated by the Deputy Attorney General of Canada,

(d) if the other party is the Commission, any officer thereof nominated by the Deputy Attorney General of Canada, or

(e) a person who has been agreed upon by the examining party and the party to be examined with the consent of such person.

(4) The Court may designate the person before whom the examination for discovery is to be conducted and direct the manner in which it shall be conducted.

(5) All evidence given at an examination for discovery shall be recorded by a court reporter appointed by the Registrar for that purpose.

(6) Any party may, at the hearing of an appeal, use in evidence against another party any part of the examination for discovery of that other party, but, on the application of an adverse party, the Court may direct that any other part of the examination, that in the opinion of the Court, is so connected with the part to be used that the last-mentioned part ought

18. (1) Après l'expiration du délai imparti pour donner la réponse mentionnée à l'article 12, la Cour peut, à la demande de toute partie à un appel,

a) enjoindre à toute autre partie à l'appel de donner sous serment communication de tous les documents se rapportant à la question en litige et qui sont ou ont été en sa possession ou sous son contrôle;

b) permettre au requérant de soumettre à un interrogatoire préalable sous serment une autre partie à l'appel;

c) ordonner qu'il y ait à la fois communication de documents et interrogatoire préalable.

(2) La Cour peut préciser la forme de la déclaration sous serment qui doit être utilisée pour la communication de documents.

(3) La personne soumise à l'interrogatoire préalable est :

a) une personne physique si celle-ci est l'autre partie;

b) sous réserve de l'alinéa d), si l'autre partie est une personne morale, un corps ou un groupe de personnes autorisé à ester en justice, soit en son propre nom, soit au nom d'un dirigeant ou d'une autre personne, tout membre ou dirigeant de cette personne morale, de ce corps ou de ce groupe;

c) si l'autre partie est le ministre, tout fonctionnaire ministériel ou autre fonctionnaire de la Couronne désigné par le sous-procureur général du Canada;

d) si l'autre partie est la Commission, tout membre de sa direction désigné par le sous-procureur général du Canada;

e) une personne qui, avec son consentement, a été agréée par la partie qui procède à l'interrogatoire et par l'autre partie.

(4) La Cour peut désigner la personne devant laquelle l'interrogatoire préalable doit avoir lieu et préciser la façon de procéder.

(5) Les preuves fournies lors d'un interrogatoire préalable doivent être consignées par un sténographe nommé à cette fin par le greffier.

(6) Une partie peut, à l'audition d'un appel, utiliser en preuve contre une autre partie un passage de l'interrogatoire préalable qu'elle a fait subir à cette dernière; la Cour peut cependant lui ordonner, à la demande d'une partie opposée, d'inclure dans cette preuve un autre passage du même interrogatoire, si elle est d'avis que les deux passages sont si

not to be used without such other part, be put in evidence by the party seeking to use such examinations.

étroitement liés que l'un ne devrait pas être utilisé sans l'autre.

Hearing of Appeals

Audition des appels

19. The Court may, on application by the Minister or an appellant or by an intervener or of its own motion, fix the date, time and place for the hearing of an appeal.

19. La Cour peut, de son propre chef ou à la demande du ministre, d'un appellant ou d'un intervenant, fixer le lieu, l'heure et la date de l'audition d'un appel.

20. When the Court has fixed the date for a hearing, the Registrar shall, no later than 30 days before that date, send by registered mail to all parties, or have served on all parties to the appeal, a notice of hearing.

20. Lorsque la Cour a fixé une date d'audience, le greffier fait parvenir par courrier recommandé à toutes les parties en cause un avis d'audition, ou le leur fait signifier, au plus tard 30 jours avant cette date.

21. The Court may, on application by the Minister or an appellant or by an intervener or of its own motion, adjourn an appeal on such terms as in its opinion the circumstances of the case require.

21. La Cour peut, de son propre chef ou à la demande du ministre, d'un appellant ou d'un intervenant, ajourner l'instruction d'un appel aux conditions qu'elle juge nécessaires dans les circonstances.

22. The Court, upon the application of a party to an appeal or of its own motion and after giving every party an opportunity to be heard, may, at any stage of the appeal, give directions for the further conduct of the appeal.

22. La Cour peut, de son propre chef ou à la demande d'une partie à un appel et après avoir donné à chaque partie la possibilité de se faire entendre, donner à n'importe quel stade de la procédure d'un appel des directives sur la façon de poursuivre l'appel.

23. All parties to an appeal may appear in person or may be represented by counsel or an agent.

23. Les parties à un appel peuvent comparaître en personne ou être représentées par un avocat ou par un autre représentant.

Subpoena

Subpoena

24. (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.

24. (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) 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.

(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.

History: Subsection 24(2) of the English version was amended by SOR/2004-104, s. 4, by which the words "Chief Judge" were replaced by the words "Chief Justice".

(3) A subpoena shall be served on a witness personally and, at the same time, witness fees and expenses in accordance with subsection (4) shall be paid or tendered to the witness.

(3) Le subpoena est signifié aux témoins par voie de signification à personne. L'indemnité de présence, aux termes du paragraphe (4), est versée ou offerte au témoin au moment de la signification.

(4) 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.

History: Subsection 24(4) was replaced by SOR/2007-146, s. 8. Subsection 24(4) formerly read:

"(4) 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 the attendance of the witness \$50 per day, plus reasonable and proper transportation and living expenses."

(5) An amount is not payable under subsection (4) in respect of an appellant, a respondent or a person who has intervened under section 9 unless the appellant, respondent or person has been called upon to testify by another party to the appeal.

SOR/93-99, s. 4; SOR/96-506, s. 2; SOR/2004-104, s. 4; SOR/2007-146, s. 8.

History: Subsection 24(5) was added by SOR/96-506, s. 2.

Section 24 was revoked and substituted by SOR/93-99, s. 4. Section 24 formerly read:

"24. (1) A subpoena may be obtained in blank form, without charge, from the Registrar.

(2) Any person served with a subpoena by any party shall be served in the manner provided by the rules of the superior court of the province in which that person is served."

Evidence

25. (1) A party to an appeal may, prior to the hearing thereof or at any time during the hearing, apply to the Court for a direction permitting all facts or any particular fact or facts to be proved by other than oral evidence and the Court may give such direction as in its opinion the circumstances of the case require.

(2) All evidence given at the hearing of an appeal shall be recorded by a court reporter appointed by the Registrar for that purpose.

(3) Any person who swears an affidavit to be used in an appeal may be required to appear before a person appointed by the Court for that purpose to be cross-examined thereon.

(4) Where a party intends to call an expert witness at the hearing of an appeal, that party shall, as soon as practicable and not later than 20 days before the date of the hearing of the appeal, serve at the Registry and on every other party a copy of the report signed by that expert containing the expert's name, address and qualifications and a statement of the substance of that expert's proposed testimony.

(5) A copy of a report by an expert witness shall be

(4) Un témoin, sauf s'il comparaît 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.

Historique : Le paragraphe 24(4) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 8. Le paragraphe 24(4) se lisait antérieurement comme suit :

« (4) Un témoin, sauf s'il comparaît en qualité d'expert, a le droit de recevoir de la partie qui l'a convoqué 50 \$ par jour plus un montant pour ses frais de déplacement et de subsistance raisonnables et appropriés. »

(5) Aucun montant n'est payable aux termes du paragraphe (4) à l'égard de l'appelant, de l'intimé ou de l'intervenant visé à l'article 9, à moins qu'il n'ait été appelé à témoigner par une autre partie à l'appel.

DORS/93-99, art. 4; DORS/96-506, art. 2; DORS/2007-146, art. 8.

Historique : Le paragraphe 24(5) a été ajouté par DORS/96-506, art. 2.

L'article 24 a été abrogé et remplacé par DORS/93-99, art. 4. L'article 24 se lisait antérieurement comme suit :

« 24. (1) On peut obtenir, sans frais, du greffier des formules en blanc de subpoena.

(2) La signification de tout subpoena doit se faire de la manière prévue par les règles de la cour supérieure de la province où a lieu la signification. »

Preuve

25. (1) Une partie à un appel peut, avant ou pendant l'audience, demander à la Cour de donner des directives permettant qu'un fait, que certains faits ou que tous les faits soient prouvés par d'autres moyens que l'interrogatoire oral, et la Cour peut donner de telles directives si elle le juge nécessaire dans les circonstances.

(2) La preuve produite au moment de l'audition d'un appel est consignée par un sténographe nommé à cette fin par le greffier.

(3) Toute personne qui fait une déclaration sous serment devant être utilisée dans un appel peut être assignée à comparaître pour subir un contre-interrogatoire sur cette déclaration devant une personne nommée à cette fin par la Cour.

(4) Une partie qui désire produire un témoin expert à l'audition d'un appel doit signifier au greffe et à chacune des autres parties une copie du rapport de l'expert au plus tard 20 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.

(5) Une copie du rapport du témoin expert doit être

served

(a) by filing it in the Registry in which the notice of appeal was filed or to which it was mailed or by sending the report by mail or fax to that Registry, and

(b) on every other party to an appeal by personal service or by sending the report to that party by mail or fax

and, if a copy of the report is served by fax, the date of service is the date of the transmission of the fax, or if it is served by mail, the date of service is the date stamped on the envelope at the post office and, if there is more than one such date, the date of service shall be deemed to be the earliest date.

(6) A party who has failed to comply with subsection (4) is not permitted to call an expert witness without leave of the Court.

(7) Subsections (4) and (6) do not apply to evidence in rebuttal.

(8) The Court may, with the consent of all parties, receive in evidence at the hearing of the appeal a report served under subsection (4) without requiring the expert to attend and give oral evidence.

(9) Where it is impracticable or inconvenient for an expert witness to attend at the hearing of an appeal, the party intending to call the witness may, with leave of the Court or the consent of the parties, examine the witness under oath prior to the hearing of the appeal before a court reporter appointed by the Registrar for the purpose of having the evidence of that expert available for use at the hearing of the appeal.

(10) An expert witness who is examined under subsection (9) may be examined, cross-examined by a party adverse in interest, or re-examined in the same manner as a witness at the hearing of an appeal and, if any dispute arises during the course of the examination, any party to the appeal may make application to the Court to resolve the dispute.

(11) Where the evidence of an expert witness has been taken under subsections (9) and (10), that witness shall not be called to give evidence at the hearing of the appeal, except with leave of the Court or unless the Court requires the attendance of that witness at the hearing of the appeal.

Service of Documents

26. (1) Unless otherwise provided in these rules, service of any document provided for in these rules shall be effected by personal service or by mail or by fax addressed

(a) in the case of the Court or the Registrar, to a Registry,

(b) in the case of the Minister, to the Commissioner of Revenue, Ottawa, Ontario, KIA OL5,

signifiée

a) par dépôt au greffe où l'avis d'appel a été déposé ou expédié par la poste, ou par expédition par la poste ou par télécopie à l'adresse de ce greffe;

b) à toute autre partie à un appel, par signification à personne ou par expédition par la poste ou par télécopie;

la date de signification du rapport est la date de transmission de la télécopie, ou la date d'oblitération de l'enveloppe par le bureau de poste s'il s'agit d'une signification par la poste; s'il y a plus d'une date, la date la plus ancienne est réputée être la date de signification.

(6) Une partie qui ne se conforme pas au paragraphe (4) ne peut produire un témoin expert sans la permission de la Cour.

(7) Les paragraphes (4) et (6) ne s'appliquent pas à la contre-preuve.

(8) La Cour peut, avec le consentement de toutes les parties, admettre en preuve à l'audition de l'appel tout rapport signifié conformément au paragraphe (4), sans exiger la comparution et la déposition orale du témoin expert.

(9) Lorsqu'il est impossible ou inopportun pour un témoin expert de comparaître à l'audition d'un appel, la partie qui devait le produire peut, avant l'audition de l'appel, avec la permission de la Cour ou le consentement de toutes les parties, l'interroger sous serment devant un sténographe nommé par le greffier, afin que son témoignage puisse être consigné et utilisé à l'audition de l'appel.

(10) Le témoin expert interrogé conformément au paragraphe (9) peut être interrogé, contre-interrogé par une partie ayant des intérêts opposés ou réinterrogé de la même façon que le serait un témoin à l'audition de l'appel, et si l'interrogatoire donne lieu à un litige, l'une des parties à l'appel peut demander à la Cour de régler la question.

(11) Le témoin expert qui a fait une déposition en application des paragraphes (9) et (10) ne sera pas appelé à venir témoigner à l'audition de l'appel, à moins que la Cour ne le permette ou ne l'exige.

Signification des documents

26. (1) Sauf dispositions contraires des présentes règles, la signification d'un document aux termes des présentes règles se fait par signification à personne, par courrier ou par télécopie, adressé

a) dans le cas de la Cour ou du greffier, à un greffe;

b) dans le cas du ministre, au commissaire du revenu, Ottawa (Ontario) K1A OL5;

- (c) in the case of the appellant or any intervener
- (i) to the address of the appellant or intervener for service as set out in the notice of appeal or notice of intervention, or
- (ii) where no address for service is set out in the notice of appeal or notice of intervention, to the postal or other address set out in the notice of appeal, notice of intervention or any written communication made by that person to the Court or Registrar, and
- (d) in the case of any other person, to the address set out in the latest written communication made by that person to the Court or Registrar.

History: The expression "Commissioner of Revenue" of paragraph 26(1)(b) was replaced by SOR/2007-146, s. 12(c). The expression formerly read: "Commissioner of Customs and Revenue."

Paragraph 26(1)(b) was amended by SOR/2004-104, s. 8, by which the words "Deputy Minister of National Revenue" were replaced by the words "Commissioner of Customs and Revenue".

Paragraph 26(1)(b) was replaced by SOR/98-8, s. 11. Paragraph 26(1)(b) formerly read :

"(b) in the case of the Minister, to the Deputy Minister of National Revenue, Taxation, Ottawa, Ontario K1A 0L8,"

(2) Any party to an appeal who wishes to change address for service shall

(a) serve notice in writing of the change at the Registry in which the notice of appeal was filed or to which it was mailed, and

(b) serve a copy of the notice on all other parties, which address shall thereafter be that party's address for service.

(3) Where service is effected by fax, the date of service is the date that the fax is transmitted and, if service is effected by mail, the date of service shall be deemed to be the date stamped on the envelope at the post office and, if there is more than one such date, the date of service shall be deemed to be the earliest date.

SOR/98-8, s. 11; SOR/2004-104, s. 8; SOR/2007-146, s. 12.

Calculating Time

26.1 (1) For the purpose of calculating a time limit established under these rules, the period beginning on December 21 in any year and ending on January 7 of the next year shall be excluded.

- c) dans le cas d'un appellant ou d'un intervenant
- (i) à l'adresse donnée dans l'avis d'appel ou dans l'avis d'intervention aux fins de signification,
- (ii) si l'avis d'appel ou l'avis d'intervention ne renferme pas d'adresse aux fins de signification, à l'adresse postale ou à toute autre adresse indiquée dans l'avis ou dans toute autre communication écrite de cette personne à la Cour ou au greffier,
- d) dans le cas des autres personnes, à l'adresse donnée dans leur plus récente communication écrite à la Cour ou au greffier.

Historique : Le passage « commissaire du revenu » de l'alinéa 26(1)b) a été remplacé par DORS/2007-146, art. 12c). Le passage se lisait antérieurement comme suit :

« commissaire des douanes et du revenu ».

L'alinéa 26(1)b) a été modifié par DORS/2004-104, art. 8, lequel a remplacé les mots « sous-ministre du Revenu national » par les mots « commissaire des douanes et du revenu ».

L'alinéa 26(1)b) a été remplacé par DORS/98-8, art. 11. L'alinéa 26(1)b) se lisait antérieurement comme suit :

« b) dans le cas du ministre, au sous-ministre du Revenu national (Impôt) Ottawa (Ontario) K1A 0L8; »

(2) Toute partie à un appel qui désire effectuer un changement d'adresse aux fins de signification doit

a) signifier un avis écrit du changement au greffe où l'avis d'appel a été déposé ou à qui il a été expédié par la poste;

b) signifier une copie de l'avis à toutes les autres parties;

et la nouvelle adresse devient dès lors l'adresse aux fins de signification.

(3) Lorsque la signification est faite par télécopie, la date de la signification est celle de la transmission de la télécopie et lorsque la signification est faite par la poste, la date de signification est réputée être la date d'oblitération de l'enveloppe par le bureau de poste; s'il y a plus d'une date, la date la plus ancienne est réputée être la date de signification.

DORS/98-8, art. 11; DORS/2004-104, art. 8; DORS/2007-146, art. 12.

Calcul des délais

26.1 (1) Dans le calcul des délais fixés par les présentes règles, la période du 21 décembre au 7 janvier est exclue.

(2) Where the time limited for the doing of a thing under these rules expires or falls on a holiday or a Saturday, the thing may be done on the day next following that is not a holiday or Saturday.

SOR/93-99, s. 5.

History: Section 26.1 was added by SOR/93-99, s. 5.

General

26.2 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/95-116, s. 1.

History: Section 26.2 was added by SOR/95-116, s. 1.

27. (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 upon 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.

(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

(2) Le délai qui expirerait normalement un jour férié ou un samedi est prorogé jusqu'au premier jour non férié, ou jusqu'au lundi, suivant.

DORS/93-99, art. 5.

Historique : L'article 26.1 a été ajouté par DORS/93-99, art. 5.

Dispositions générales

26.2 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/95-116, art. 1.

Historique : L'article 26.2 a été ajouté par DORS/95-116, art. 1.

27. (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.

Historique : Le paragraphe 27(3) de la version française a été remplacé par DORS/2004-104, par. 5(1). Le paragraphe 27(3) se lisait antérieurement comme suit :

« (3) La Cour peut dispenser de l'observation de toute règle si l'intérêt de la justice l'exige. »

Le paragraphe 27(3) a été remplacé par DORS/99-212, art. 3. Le paragraphe 27(3) se lisait antérieurement comme suit :

« (3) Lorsqu'elle estime que cela peut être nécessaire dans l'intérêt de la justice, la Cour peut dispenser de l'application de »

(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

been made.

SOR/99-212, s. 3; SOR/2004-104, s. 5.

History: Subsection 27(4) was replaced by SOR/2004-104, subsection 5(2). Subsection 27(4) formerly read:

"(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 motion is made."

Contempt of Court

28. (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;

(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.

telle requête.

DORS/99-212, art. 3; DORS/2004-104, art. 5.

Historique : Le paragraphe 27(4) a été remplacé par DORS/2004-104, par. 5(2). Le paragraphe 27(4) se lisait antérieurement comme suit :

« (4) Dans les cas non prévus par les présentes règles, la Cour détermine la pratique à suivre, en réponse à une demande de directives ou après l'événement si aucune demande n'est présentée. »

Outrage au tribunal

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

c) d'être prête à présenter une défense.

(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/2004-104, s. 6.

History: Section 28 was added by SOR/2004-104, s. 6.

Costs in Vexatious Proceedings

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

SOR/2004-104, s. 6.

History: Section 29 was added by SOR/2004-104, s. 6.

(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/2004-104, art. 6.

Historique : L'article 28 a été ajouté par DORS/2004-104, art. 6.

Dépens dans les instances vexatoires

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

DORS/2004-104, art. 6.

Historique : L'article 29 a été ajouté par DORS/2004-104, art. 6.

SCHEDULE 5
(Section 5)

FORM OF NOTICE OF APPEAL

IN THE TAX COURT OF CANADA
In re the Employment Insurance Act

BETWEEN:

Appellant,

and

the Minister of National Revenue,

Respondent.

NOTICE OF APPEAL

Notice of appeal is hereby given by (*here insert name and full postal address of Appellant*) from

Applies to a decision on an appeal under s. 91 E.I. Act

(i) the decision of the Respondent on an appeal made to the Respondent on the (*here insert the date the appeal was made*) day of to decide whether (*here describe question decided by the Respondent and the Respondent's decision with respect to it*) and that decision was communicated to the Appellant on the (*here insert the date of mailing of the decision*) day of

Applies to a decision on appeal under s. 92 E.I. Act

(ii) the decision of the Respondent on an appeal made to the Respondent for the reconsideration of an an assessment made on the (*here insert the date of the assessment*) day of whereby (*here describe assessment that was appealed for reconsideration*) and the decision of the Respondent on the reconsideration was that (*here insert the decision made on the reconsideration of the assessment*) which decision was communicated to the Appellant on the (*here insert the date of mailing of the decision*) day of

A. Statement of Facts

(*Here set out in consecutively numbered paragraphs a statement of the allegations of fact.*)

B. The Reasons which the Appellant Intends to Submit

(*Here set out the reasons on which the Appellant intends to rely.*)

ANNEXE 5
(article 5)

FORMULE D'AVIS D'APPEL

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT
Loi sur l'assurance-emploi

ENTRE :

appelant,

et

le ministre du Revenu national,

intimé.

AVIS D'APPEL

Par les présentes, (*indiquer ici le nom et l'adresse postale complète de l'appellant*) donne l'avis d'appel

S'il s'agit d'une décision sur l'appel visé à l'art. 91 de la L.A.-E.

(i) de la décision rendue par l'intimé sur un appel présenté le (*indiquer la date de l'appel*) pour que soit réglée par l'intimé la question de savoir si (*décrire ici la question réglée par l'intimé*)

.....; l'intimé a réglé la question comme suit : (*décrire ici la décision*)

..... et la décision a été communiquée à l'appellant le (*indiquer la date d'expédition de la décision par la poste*)

S'il s'agit d'une décision sur la demande visée à l'art. 92 de la L.A.-E.

(ii) de la décision de l'intimé sur une demande de révision d'une évaluation faite le (*indiquer la date de l'évaluation*).....

....., évaluation selon laquelle (*décrire ici l'évaluation visée par la demande de révision*).....

.....; la décision de l'intimé par suite de la révision de l'évaluation est la suivante : (*insérer la décision sur la révision de l'évaluation*).....

..... et elle a été communiquée à l'appellant le (*indiquer la date d'expédition par la poste de la décision*)

A. Exposé des faits

(*Exposer les faits allégués en paragraphes numérotés consécutivement.*)

B. Les moyens que l'appellant a l'intention d'invoquer

(*Indiquer les moyens que l'appellant a l'intention d'invoquer.*)

C. Address for Service

(Here set out the address for service of documents: ()
(a) name and address of Appellant's counsel, if any, or
(b) name and address of Appellant's agent, if any.)*

Dated at *(city, town or village)*, this ____ day of _____
20__

(*) If the Appellant is not represented by counsel or an agent, the address given at the commencement of the notice of appeal shall be the Appellant's address for service.

(SCHEDULE AS AMENDED BY SOR/98-8, s. 12; SOR/2007-146, s. 9.)

C. Adresse aux fins de signification

(Indiquer aux fins de signification des documents : ()
a) soit le nom et l'adresse de l'avocat de l'appelant, s'il y a lieu;
b) soit le nom et l'adresse de son représentant, s'il y a lieu.)*

Fait à *(ville, municipalité ou village)*, ce ____ jour de _____
20__

(*) Si l'appelant n'est pas représenté, l'adresse figurant au début de l'avis d'appel constitue l'adresse de l'appelant aux fins de signification.

(ANNEXE MODIFIÉE PAR DORS/98-8, art. 12; DORS/2007-146, art. 9.)

SCHEDULE 6
(Section 6)

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

TAX COURT OF CANADA

In re the Employment Insurance Act

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 date the decision to the Minister was communicated to the applicant*).

*(Here set out the reasons why the appeal to the Court was not instituted before the expiration of 90 days after the day the decision was communicated and any other relevant reasons in support of the application.)**

Date:

TO: The Registrar (Set out name, address for service
Tax Court of Canada and telephone number of
200 Kent Street applicant, applicant's counsel or
Ottawa, Ontario applicant's agent)
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 subsections 5(5) and (7).

(SCHEDULE WAS ADDED BY SOR/2007-146, s. 10.)

ANNEXE 6
(article 6)

DEMANDE DE PROROGATION DU DÉLAI
POUR INTERJETER APPEL

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

Loi sur l'assurance-emploi

ENTRE :

(nom)

requérant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

DEMANDE DE PROROGATION DU DÉLAI
POUR INTERJETER APPEL

Je demande PAR LES PRÉSENTES une ordonnance prorogeant le délai pour interjeter appel (*indiquer la date à laquelle la décision du ministre a été communiquée au requérant*).

*(Indiquer ici les motifs pour lesquels l'appel n'a pas été interjeté auprès de la Cour avant l'expiration des quatre-vingt-dix jours suivant la date à laquelle la décision a été communiquée au requérant et donner tout autre motif pertinent à l'appui de la demande.)**

Date :

DESTINATAIRE : Le greffier (Indiquer le nom,
Cour canadienne l'adresse aux fins de
de l'impôt signification et le
200, rue Kent numéro de téléphone du
Ottawa (Ontario) requérant, de son avocat
K1A 0M1 ou de son représentant)
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 aux paragraphes 5(5) et (7).

(ANNEXE AJOUTÉE PAR DORS/2007-146, art. 10.)

SCHEDULE 9
(Section 9)

FORM OF NOTICE OF INTERVENTION

IN THE TAX COURT OF CANADA

In re the Employment Insurance Act

BETWEEN:

Appellant,

and

the Minister of National Revenue,

Respondent.

NOTICE OF INTERVENTION

Notice of intervention is hereby given by *(here insert name and full postal address of Intervener)*

 on the appeal of *(here insert name of Appellant)* made
 on the *(here insert the date of the notice of appeal)* day of

A. Statement of Facts (*)

(Admit or deny the facts alleged in the notice of appeal and set out in consecutively numbered paragraphs a statement of such further facts upon which the Intervener intends to rely.)

B. The Reasons which the Intervener Intends to Submit (*)

(Here set out the reasons on which the Intervener intends to rely.)

C. Address for Service

*(Here set out the address for service of documents: (**)
 (a) name and address of Intervener's counsel, if any, or
 (b) name and address of Intervener's agent, if any.)*

Dated at *(city, town or village)*, this ___ day of _____
 20__

(*) Attention is directed to subsection 9(3) of these rules, which permits Interveners, instead of setting forth a statement of facts and reasons, to rely on the statements of facts and reasons pleaded in the notice of appeal or any other intervention.

(**) If the Intervener is not represented by counsel or an agent, the address given at the commencement of the notice of intervention shall be the Intervener's address for service.

(SCHEDULE AS AMENDED BY SOR/98-8, s. 13; SOR/2004-104, s. 7; SOR/2007-146, s. 11.)

ANNEXE 9
(article 9)

FORMULE D'AVIS D'INTERVENTION

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

Loi sur l'assurance-emploi

ENTRE :

appelant,

et

le ministre du Revenu national,

intimé.

AVIS D'INTERVENTION

Par les présentes, *(indiquer ici le nom et l'adresse postale complète de l'intervenant)*

 donne avis d'intervention dans l'appel interjeté par *(indiquer ici le nom de l'appellant)* le *(indiquer ici la date de l'avis d'appel)*

A. Exposé des faits (*)

(Admettre ou nier les faits allégués dans l'avis d'appel et exposer en paragraphes numérotés consécutivement les autres faits que l'intervenant a l'intention d'invoquer.)

B. Les moyens que l'intervenant a l'intention d'invoquer (*)

(Indiquer les moyens que l'intervenant a l'intention d'invoquer.)

C. Adresse aux fins de signification

*(Indiquer aux fins de signification des documents : (**)
 a) soit le nom et l'adresse de l'avocat de l'intervenant, s'il y a lieu;
 b) soit le nom et l'adresse de son représentant, s'il y a lieu.)*

Fait à *(ville, municipalité ou village)*, ce ___ jour de _____
 20__

(*) Voir le paragraphe 9(3) des présentes règles selon lequel les intervenants peuvent, au lieu de faire un nouvel exposé des faits et motifs, s'appuyer sur celui donné dans l'avis d'appel ou dans un autre avis d'intervention.

(**) Si l'intervenant n'est pas représenté, l'adresse figurant au début de l'avis d'intervention constitue l'adresse de l'intervenant aux fins de signification.

(ANNEXE MODIFIÉE PAR DORS/98-8, art. 13; DORS/2004-104, art. 7; DORS/2007-146, art. 11.)