CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Tax Court of Canada Rules of Procedure Respecting the Excise Tax Act (Informal Procedure)

Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)

SOR/92-42

DORS/92-42

Current to October 19, 2026

Last amended on July 5, 2023

À jour au 19 octobre 2026

Dernière modification le 5 juillet 2023

Published by the Minister of Justice at the following address:
http://laws-lois.justice.gc.ca

Publié par le ministre de la Justice à l'adresse suivante :
http://lois-laws.justice.gc.ca

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

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

...

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

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

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

[...]

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

LAYOUT

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

MISE EN PAGE

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

NOTE

This consolidation is current to October 19, 2026. The last amendments came into force on July 5, 2023. Any amendments that were not in force as of October 19, 2026 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

NOTE

Cette codification est à jour au 19 octobre 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 5 juillet 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 19 octobre 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Rules of Practice and Procedure of the Tax Court of Canada in Respect of Appeals Under Part IX of the Excise Tax Act (Informal Procedure)

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

TABLE ANALYTIQUE

Règles de pratique et de procédure de la Cour canadienne de l'impôt concernant les appels interjetés en vertu de la partie IX de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)

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

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

16 Application for Extension of Time

16.2 Judgments on Admissions or Certain Documentary Evidence

17 Subpoena

18 General

20 Contempt of Court

SCHEDULE 4

Notice of Appeal (Informal Procedure) (Section 4)

SCHEDULE 8

Notice of Discontinuance (Informal Procedure)(Section 8)

SCHEDULE 12

Bill of Costs (Informal Procedure) (Section 12)

SCHEDULE 15

Election To Have Informal Procedure Apply (Informal Procedure)(Section 15)

SCHEDULE 16(1) — OBJECTION

Application for Extension of Time for the Filing of a Notice of Objection (Informal Procedure) (Subsection 16(2))

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

16 Demande de prorogation des délais

16.2 Jugement fondé sur un aveu ou une preuve documentaire

17 Subpoena

18 Dispositions générales

20 Outrage au tribunal

ANNEXE 4

Avis d'appel (procédure informelle) (article 4)

ANNEXE 8

Avis de désistement (procédure informelle)(article 8)

ANNEXE 12

Mémoire de frais (procédure informelle)(article 12)

ANNEXE 15

Choix de la procédure informelle (procédure informelle)(article 15)

ANNEXE 16(1) — OPPOSITION

Demande de prorogation du délai pour produire un avis d'opposition (procédure informelle) (paragraphe 16(2))

SCHEDULE 16(2) — REQUEST

Application for Extension of Time for Making a Request that the Minister Make an Assessment, a Reassessment or an Additional Assessment (Informal Procedure)(Subsection 16(2))

ANNEXE 16(2) — REQUÊTE

Demande de prorogation du délai pour présenter une requête afin que le ministre établisse une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire (procédure informelle)(paragraphe 16(2))

SCHEDULE 16.1

Application for Extension of Time Within Which an Appeal May Be Instituted (Informal Procedure) (Subsection 16.1(1))

ANNEXE 16.1

Demande de prorogation du délai pour interjeter appel (procédure informelle)(paragraphe 16.1(1))

SCHEDULE 17

ANNEXE 17

Registration
SOR/92-42 December 12, 1991

TAX COURT OF CANADA ACT

Tax Court of Canada Rules of Procedure Respecting the Excise Tax Act (Informal Procedure)

P.C. 1991-2511 December 12, 1991

Whereas, pursuant to subsection 22(3)* of the *Tax Court of Canada Act*, the rules committee of the Tax Court of Canada published a copy of the proposed *Tax Court of Canada Rules of Procedure Respecting the Excise Tax Act (Informal Procedure)*, substantially in the form annexed hereto, in the *Canada Gazette* Part I on August 3, 1991, and invited any interested person to make representations to the rules committee with respect thereto;

Therefore, the rules committee of the Tax Court of Canada, pursuant to section 20** of the *Tax Court of Canada Act* and subject to the approval of the Governor in Council, hereby makes, effective the date of registration under the Statutory Instruments Act the annexed *Tax Court of Canada Rules of Procedure Respecting the Excise Tax Act (Informal Procedure)*.

Dated this 22nd day of October, 1991

J.-Couture,
Chief Judge

D.H. Christie,
Associate Chief Judge

M.J. Bonner

A. Garon

Helen C. Turner

Maurice Regnier

Edwin G. Kroft

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Justice, pursuant to subsection 20(1)** of the *Tax Court of Canada Act*, is pleased hereby to approve the annexed *Tax Court of Canada Rules of Procedure Respecting the Excise Tax Act (Informal Procedure)*, made by the rules committee of the Tax Court of Canada.

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

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

Enregistrement
DORS/92-42 Le 12 décembre 1991

LOI SUR LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)

C.P. 1991-2511 Le 12 décembre 1991

Attendu que, conformément au paragraphe 22(3)* de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*, le comité des règles de la Cour canadienne de l'impôt a publié le projet de *Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)*, conforme en substance au texte ci-après, dans la *Gazette du Canada* Partie I, le 3 août 1991, et a invité les intéressés à lui présenter leurs observations à cet égard,

En conséquence, en vertu de l'article 20** de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt* et sous réserve de l'approbation du gouverneur en conseil, le comité des règles de la Cour canadienne de l'impôt prend, à compter de la date d'enregistrement en vertu de la Loi sur les textes réglementaires, les *Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)*, ci-après.

Fait le 22e jour d'octobre 1991

Le juge en chef,

Le juge en chef adjoint

J.-Couture,

D.H. Christie,

M.J. Bonner

A. Garon

Helen C. Turner

Maurice Regnier

Edwin G. Kroft

Sur recommandation du ministre de la Justice et en vertu du paragraphe 20(1)** de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'approuver la prise des *Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)*, ci-après, par le comité des règles de la Cour canadienne de l'impôt.

* L.R., ch. 51 (4e suppl.), art. 7

** L.R., ch. 51 (4e suppl.), art. 6

Rules of Practice and Procedure of the Tax Court of Canada in Respect of Appeals Under Part IX of the Excise Tax Act (Informal Procedure)

Règles de pratique et de procédure de la Cour canadienne de l'impôt concernant les appels interjetés en vertu de la partie IX de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)

Short Title

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

Interpretation

2 In these rules,

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

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

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

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

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

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

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

SOR/93-100, s. 1; SOR/2004-103, s. 2; SOR/2007-144, s. 1; SOR/2008-300, s. 1(E).

Titre abrégé

1 *Règles de procédure de la Cour canadienne de l'impôt à l'égard de la Loi sur la taxe d'accise (procédure informelle)*.

Définitions

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

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

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

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

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

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

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

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

DORS/93-100, art. 1; DORS/2004-103, art. 2; DORS/2007-144, art. 1; DORS/2008-300, art. 1(A).

Application

3 These rules apply to appeals brought under Part IX of the *Excise Tax Act*, other than appeals to which the *Tax Court of Canada Rules (General Procedure)* apply.

Associate Judges

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

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

SOR/2023-151, s. 5.

Filing a Notice of Appeal

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

(a) depositing the notice with the Registry;

(b) sending it by mail to the Registry; or

(c) sending it by fax or by electronic filing to the Registry.

SOR/99-211, s. 1; SOR/2004-103, s. 3; SOR/2007-144, s. 2; SOR/2008-300, s. 2.

Filing of other Documents

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

(a) depositing it with the Registry;

(b) sending it by mail to the Registry; or

(c) sending it by fax or by electronic filing to the Registry.

SOR/2007-144, s. 3; SOR/2008-300, s. 2.

Application

3 Les présentes règles s'appliquent aux appels interjetés en vertu de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*, sauf les appels auxquels s'appliquent les *Règles de la Cour canadienne de l'impôt (procédure générale)*.

Juges adjoints

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

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

DORS/2023-151, art. 5.

Dépôt de l'avis d'appel

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

a) remise au greffe;

b) expédition au greffe par la poste;

c) transmission au greffe par télécopieur ou par dépôt électronique.

DORS/99-211, art. 1; DORS/2004-103, art. 3; DORS/2007-144, art. 2; DORS/2008-300, art. 2.

Dépôt des autres documents

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

a) remise au greffe;

b) expédition au greffe par la poste;

c) transmission au greffe par télécopieur ou par dépôt électronique.

DORS/2007-144, art. 3; DORS/2008-300, art. 2.

Filing Date

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

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

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

SOR/2008-300, s. 2.

Date de dépôt

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

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

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

DORS/2008-300, art. 2.

Electronic Filing

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

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

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

SOR/2008-300, s. 2.

Dépôt électronique

4.3 (1) 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.

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

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

DORS/2008-300, art. 2.

Appellant's Address for Service of Documents

[SOR/2004-103, s. 4]

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

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

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

(4) Until notice of a change of the appellant's address for service is received at the Registry, any service required to

Adresse de l'appelant aux fins de signification des documents

[DORS/2004-103, art. 4]

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

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

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

(4) Jusqu'à réception, au greffe, d'un avis de changement dans l'adresse de l'appelant aux fins de

be made on the appellant of any documents pertaining to his appeal shall be made by mail to the address contained in the notice of appeal and shall constitute good and sufficient service on the appellant.

signification, toute signification qui doit être faite à l'appelant de documents relatifs à son appel doit être faite par courrier à l'adresse mentionnée dans l'avis d'appel et constitue une signification valable et suffisante à l'appelant.

Reply to Notice of Appeal

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

(a) the facts that are admitted,

(b) the facts that are denied,

(c) the facts of which the respondent has no knowledge and puts in issue,

(d) the findings or assumptions of fact made by the Minister when making the assessment,

(e) any other material facts,

(f) the issues to be decided,

(g) the statutory provisions relied on,

(h) the reasons the respondent intends to rely on, and

(i) the relief sought.

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

SOR/93-100, s. 2.

Réponse à l'avis d'appel

6 (1) La réponse indique :

a) les faits admis,

b) les faits niés,

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

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

e) tout autre fait pertinent,

f) les points en litige,

g) les dispositions législatives invoquées,

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

i) les conclusions recherchées.

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

DORS/93-100, art. 2.

Expert Witnesses

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

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

Témoins experts

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

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

Discontinuance

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

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

Pronouncing and Entering of Judgments

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

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

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

SOR/2014-26, s. 44.

Costs

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

(2) The Court may award costs not exceeding the amounts listed in section 10 to the respondent only if the actions of the appellant have unduly delayed the prompt and effective resolution of the appeal.

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

SOR/2004-103, s. 5; SOR/2008-300, s. 3.

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

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

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

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

Désistement

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

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

Prononcé et dépôt des jugements

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

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

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

DORS/2014-26, art. 44.

Frais et dépens

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

(2) La Cour ne peut allouer les frais à l'intimé que si les actions de l'appelant ont retardé indûment le règlement prompt et efficace de l'appel et ce, jusqu'à concurrence des sommes prévues à l'article 10.

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

DORS/2004-103, art. 5; DORS/2008-300, art. 3.

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

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

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

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

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

SOR/2004-103, s. 6.

10.1 Unless otherwise directed by the Court, where an appellant is represented or assisted by an advisor other than counsel, disbursements in respect of services referred to in section 10 may be allowed on the taxation of party and party costs in an amount not to exceed one half of the amounts listed in section 10.

SOR/2004-103, s. 7.

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

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

SOR/2004-103, s. 7.

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

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

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

(3) and (4) [Repealed, SOR/2004-103, s. 8]

SOR/96-507, s. 1; SOR/2004-103, s. 8; SOR/2007-144, s. 4.

12 (1) Subject to subsection 9(3), costs shall be taxed by the Registrar or any other person that may be designated by the Chief Justice as a taxing officer.

(2) An appellant whose costs are to be taxed shall file with the Registrar a bill of costs, which may be in the form set out in Schedule 12.

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

d) la taxation des dépens — 60 $.

DORS/2004-103, art. 6.

10.1 Sauf directive contraire de la Cour, si l'appelant est représenté ou assisté par un conseiller autre qu'un avocat, les débours visant les services mentionnés à l'article 10 peuvent être adjugés lors de la taxation des dépens entre parties jusqu'à concurrence de la moitié des montants énumérés à cet article.

DORS/2004-103, art. 7.

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

(2) Peuvent être adjugées les taxes sur les services, les taxes de vente, les taxes d'utilisation, les taxes de consommation et autres taxes semblables payées ou payables sur les honoraires d'avocat et les débours adjugés, s'il est établi que ces taxes ont été payées ou sont payables et qu'elles ne peuvent faire l'objet d'aucune autre forme de remboursement, notamment sur présentation, à l'égard de ces taxes, d'une demande de crédits de taxe sur les intrants.

DORS/2004-103, art. 7.

11 (1) 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.

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

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

(3) et (4) [Abrogés, DORS/2004-103, art. 8]

DORS/96-507, art. 1; DORS/2004-103, art. 8; DORS/2007-144, art. 4.

12 (1) Sous réserve du paragraphe 9(3), les dépens sont taxés par le greffier ou par toute autre personne que le juge en chef peut désigner à titre d'officier taxateur.

(2) L'appelant qui a droit à la taxation de ses dépens produit auprès du greffier de la Cour un mémoire de frais qui peut être établi conformément au modèle figurant à l'annexe 12.

(3) Le greffier envoie sans délai un exemplaire conforme du mémoire de frais à l'avocat de l'intimée.

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

SOR/2004-103, s. 20(E); SOR/2008-300, s. 4.

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

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

Costs Vexatious Proceedings

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

SOR/2004-103, s. 9.

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

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

SOR/2004-103, s. 10.

15 (1) Where a person who has appealed under Part IX of the *Excise Tax Act* has not elected in the notice of appeal that section 18.3001 and sections 18.3003 to 18.302 (Informal Procedure) of the Act shall apply, that person may, within 90 days from the date on which the reply is served or within such additional time as the Court may, on motion for special reasons, allow, make such an election.

(2) An election under subsection (1) may be in the form set out in Schedule 15.

SOR/93-100, s. 3; SOR/2004-103, s. 11.

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

DORS/2004-103, art. 20(A); DORS/2008-300, art. 4.

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

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

Dépens dans les instances vexatoires

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

DORS/2004-103, art. 9.

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

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

DORS/2004-103, art. 10.

15 (1) La personne qui a interjeté appel aux termes de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* et qui n'a pas demandé, dans l'avis d'appel, que l'article 18.3001 et les articles 18.3003 à 18.302 (*procédure informelle*) de la Loi s'appliquent peut exercer un tel choix dans les 90 jours qui suivent la date de la signification de la réponse ou dans le délai supplémentaire que la Cour peut accorder sur requête pour des motifs spéciaux.

(2) Le choix visé au paragraphe (1) peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 15.

DORS/93-100, art. 3; DORS/2004-103, art. 11.

Application for Extension of Time

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

(a) the Minister has refused the application, or

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

but no application under this section may be made after the expiration of 30 days after the day on which notification of the Minister's decision was mailed to the person.

(2) An application made under subsection (1) may be in the form set out in Schedule 16(1) — OBJECTION or 16(2) — REQUEST, as the case may be.

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

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

(a) dismissing it, or

(b) granting it,

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

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

(a) the application is made within one year after

(i) the expiration of the time specified by the *Excise Tax Act* for filing a notice of objection*, or

(ii) the lapse of 180 days after the day of mailing of a notice under subsection 274(6) of the *Excise Tax Act*; and

Demande de prorogation des délais

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

a) le rejet de la demande par le ministre;

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

Toutefois, une telle demande ne peut être présentée après l'expiration d'un délai de 30 jours suivant la date de mise à la poste de l'avis de la décision du ministre à la personne.

(2) La demande présentée en application du paragraphe (1) peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 16(1) — OPPOSITION ou à l'annexe 16(2) — REQUÊTE, selon le cas.

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

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

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

a) la demande a été présentée dans l'année qui suit :

(i) soit l'expiration du délai par ailleurs imparti par la *Loi sur la taxe d'accise* pour la production d'un avis d'opposition*,

(b) the person demonstrates that

(i) within the applicable time specified in subparagraph (a)(i) or (ii), the person

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

(B) had a *bona fide* intention to object to the assessment or make the request,

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

(iii) the application to extend time was made to the Minister as soon as circumstances permitted it to be made.

***** Subsection 301(1.1) of the *Excise Tax Act* provides:

"(1.1) Any person who has been assessed and who objects to the assessment may, within ninety days after the day notice of the assessment is sent to the person, file with the Minister a notice of objection in the prescribed form and manner setting out the reasons for the objection and all relevant facts."

(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 all of the documents listed in subsection (3), provided that those documents are filed within 30 days after that date or within any reasonable time that the Court establishes.

SOR/95-117, s. 1; SOR/2004-103, s. 12; SOR/2007-144, s. 5; SOR/2014-26, s. 45.

16.1 (1) An application for an order extending the time within which an appeal may be instituted may be in the form set out in Schedule 16.1.

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

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

(a) the application is made within one year after the expiration of 90 days after the day on which the notice was sent to the person informing the person that the

(ii) soit l'intervalle de 180 jours suivant la date de mise à la poste de l'avis prévu au paragraphe 274(6) de la *Loi sur la taxe d'accise*;

b) la personne démontre que :

(i) dans le délai applicable prévu aux sous-alinéas a)(i) ou (ii) :

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

(B) soit elle avait véritablement l'intention de faire opposition à la cotisation ou de présenter la requête,

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

(iii) la demande de prorogation du délai a été présentée au ministre dès que les circonstances l'ont permis.

***** Le paragraphe 301(1.1) de la *Loi sur la taxe d'accise* prévoit ce qui suit :

« (1.1) La personne qui fait opposition à la cotisation établie à son égard peut, dans les 90 jours suivant le jour où l'avis de cotisation lui est envoyé, présenter au ministre un avis d'opposition, en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, exposant les motifs de son opposition et tous les faits pertinents. »

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

DORS/95-117, art. 1; DORS/2004-103, art. 12; DORS/2007-144, art. 5; DORS/2014-26, art. 45.

16.1 (1) La demande en vue d'obtenir une ordonnance prorogeant le délai pour interjeter appel peut se faire conformément au modèle figurant à l'annexe 16.1.

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

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

a) la demande est présentée dans l'année qui suit l'expiration du délai de 90 jours suivant la date d'envoi de l'avis adressé à la personne par le ministre afin de

Minister has confirmed the assessment or has reassessed; and

(b) the person demonstrates that

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

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

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

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

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

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

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

SOR/95-117, s. 1; SOR/2004-103, s. 13; SOR/2007-144, s. 6; SOR/2014-26, s. 46.

l'informer qu'il a ratifié la cotisation ou établi une nouvelle cotisation;

b) la personne démontre que :

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

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

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

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

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

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

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

DORS/95-117, art. 1; DORS/2004-103, art. 13; DORS/2007-144, art. 6; DORS/2014-26, art. 46.

Judgments on Admissions or Certain Documentary Evidence

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

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

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

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

SOR/99-211, s. 2.

Jugement fondé sur un aveu ou une preuve documentaire

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

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

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

DORS/99-211, art. 2.

Subpoena

17 (1) A party who requires the attendance of a person as a witness at a hearing may serve the person with a

Subpœna

17 (1) La partie qui veut appeler un témoin à l'audience peut lui signifier un subpœna exigeant sa présence à

subpoena requiring the person to attend the hearing at the time and place stated in the subpoena and the subpoena may also require the person to produce at the hearing the documents or other things in the person's possession, control or power relating to the matters in question in the appeal that are specified in the subpoena.

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

(3) A subpoena shall be served on a witness personally and, at the same time, witness fees and expenses in accordance with section 11 shall be paid or tendered to the witness.

SOR/93-100, s. 4; SOR/95-117, s. 2; SOR/2004-103, s. 20(E).

l'audience à la date, à l'heure et au lieu indiqués dans le subpœna. Le subpœna peut également exiger que le témoin produise à l'audience les documents ou autres objets précisés dans le subpœna qui se trouvent en sa possession, sous son contrôle ou sous sa garde et qui se rapportent aux questions en litige.

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

(3) Le subpœna est signifié aux témoins par voie de signification à personne. L'indemnité de présence, aux termes de l'article 11, est versée ou offerte au témoin au moment de la signification.

DORS/93-100, art. 4; DORS/95-117, art. 2; DORS/2004-103, art. 20(A).

General

18 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/95-117, s. 3.

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

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

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

Dispositions générales

18 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/95-117, art. 3.

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

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

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

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

SOR/2004-103, s. 14.

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

DORS/2004-103, art. 14.

Contempt of Court

20 (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;

Outrage au tribunal

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) that the person pay a fine;

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

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

(e) that the person pay costs.

SOR/2004-103, s. 14.

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) 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/2004-103, art. 14.

SCHEDULE 4

Notice of Appeal (Informal Procedure)

(Section 4)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

NOTICE OF APPEAL

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

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

B Statement of relevant facts in support of the appeal.

I ELECT to have the informal procedure provided by sections 18.3001 and 18.3003 to 18.302 of the *Tax Court of Canada Act* apply to this appeal.

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

SOR/2004-103, s. 15; SOR/2007-144, s. 7.

ANNEXE 4

Avis d'appel (procédure informelle)

(article 4)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

AVIS D'APPEL

SACHEZ QUE (nom) interjette appel devant la Cour de (décrire la(les) cotisation(s) (qui comprend(comprennent) une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et en préciser la date et la période s'y rapportant).

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

B Énoncé des faits pertinents qui fondent l'appel.

Je DEMANDE que la procédure informelle prévue à l'article 18.3001 et aux articles 18.3003 à 18.302 de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt* régisse le présent appel.

Date :

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

ou

Tout autre bureau du greffe.

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

DORS/2004-103, art. 15; DORS/2007-144, art. 7.

SCHEDULE 8

Notice of Discontinuance (Informal Procedure)

(Section 8)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

NOTICE OF DISCONTINUANCE

TAKE NOTICE THAT the appellant discontinues the appeal from (identify the assessment(s) (which include(s) a reassessment and an additional assessment) under the appeal, including date of assessment(s) and the period to which the assessment(s) relate(s)).

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

SOR/2004-103, s. 16; SOR/2007-144, s. 8.

ANNEXE 8

Avis de désistement (procédure informelle)

(article 8)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

AVIS DE DÉSISTEMENT

SACHEZ QUE l'appelant se désiste de l'appel interjeté à l'égard de (décrire la(les) cotisation(s) (qui comprend(comprennent) une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et en préciser la date et la période s'y rapportant).

Date :

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

ou

Tout autre bureau du greffe.

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

DORS/2004-103, art. 16; DORS/2007-144, art. 8.

SCHEDULE 12

Bill of Costs (Informal Procedure)

(Section 12)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

BILL OF COSTS

This is my bill of costs in the above appeal:

A For services of counsel I claim the following:

(a) preparation of notice of appeal, $_____

(b) preparation of hearing, $_____

(c) conducting the hearing ( ), $_____

(Indicate the number of half days)

(d) for taxation of costs, $_____

B For witnesses' fees I claim the following: $_____

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

C For expert witnesses I claim the following: $ _____

(Please attach receipts and other supporting documents)

D Other disbursements: $_____

(Please attach receipts and other supporting documents)

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

ANNEXE 12

Mémoire de frais (procédure informelle)

(article 12)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

MÉMOIRE DE FRAIS

Voici mon mémoire de frais pour l'appel susmentionné.

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

a) la préparation de l'avis d'appel, _____$

b) la préparation de l'audience, _____$

c) l'audience ( ), _____$

(Indiquer le nombre de demi-journées)

d) la taxation des dépens, _____$

B Je demande les sommes suivantes pour les frais des témoins : _____$

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

C Je demande les sommes suivantes pour les témoins experts : _____$

(Veuillez joindre les reçus et autres pièces justificatives)

D Autres débours : _____$

(Veuillez joindre les reçus et autres pièces justificatives)

Date :

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

DORS/2007-144, art. 9.

*** PLEASE NOTE the definition of assessment in section 2.**

SOR/2007-144, s. 9.

SCHEDULE 15

Election To Have Informal Procedure Apply (Informal Procedure)

(Section 15)

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

ELECTION

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

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

SOR/2007-144, s. 10.

ANNEXE 15

Choix de la procédure informelle (procédure informelle)

(article 15)

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

CHOIX

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

Date :

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

ou

Tout autre bureau du greffe.

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

DORS/2007-144, art. 10.

SCHEDULE 16(1) — OBJECTION

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

(Subsection 16(2))

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

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

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

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

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

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

SOR/95-117, s. 4; SOR/2004-103, s. 17; SOR/2007-144, s. 11; SOR/2014-26, s. 47.

ANNEXE 16(1) — OPPOSITION

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

(paragraphe 16(2))

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

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

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

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

Date :

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

ou

Tout autre bureau du greffe.

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

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

DORS/95-117, art. 4; DORS/2004-103, art. 17; DORS/2007-144, art. 11; DORS/2014-26, art. 47.

SCHEDULE 16(2) — REQUEST

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

(Subsection 16(2))

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

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

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

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

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

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

ANNEXE 16(2) — REQUÊTE

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

(paragraphe 16(2))

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

DEMANDE DE PROROGATION DU DÉLAI POUR PRÉSENTER UNE REQUÊTE AU MINISTRE

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

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

Date :

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

ou

Tout autre bureau du greffe.

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

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

SOR/95-117, s. 4; SOR/2004-103, s. 18; SOR/2007-144, s. 12; SOR/2014-26, s. 47.

DORS/95-117, art. 4; DORS/2004-103, art. 18; DORS/2007-144, art. 12; DORS/2014-26, art. 47.

SCHEDULE 16.1

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

(Subsection 16.1(1))

TAX COURT OF CANADA

BETWEEN:

(name)

Appellant,

and

HER MAJESTY THE QUEEN,

Respondent.

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

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

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

Date:

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

or

Any other office of the Registry.

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

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

SOR/95-117, s. 4; SOR/2004-103, s. 19; SOR/2007-144, s. 13; SOR/2014-26, s. 47.

ANNEXE 16.1

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

(paragraphe 16.1(1))

COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT

ENTRE :

(nom)

appelant,

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(les) cotisations(s) (qui comprend(comprennent) une nouvelle cotisation et une cotisation supplémentaire) et la période s'y rapportant).

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

Date :

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

ou

Tout autre bureau du greffe.

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

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

DORS/95-117, art. 4; DORS/2004-103, art. 19; DORS/2007-144, art. 13; DORS/2014-26, art. 47.

SCHEDULE 17

[Repealed, SOR/95-117, s. 4]

ANNEXE 17

[Abrogée, DORS/95-117, art. 4]