



Tribunal canadien du
commerce extérieur

Canadian International
Trade Tribunal

TRIBUNAL CANADIEN
DU COMMERCE
EXTÉRIEUR

Appels

DÉCISION ET MOTIFS

Appel n° AP-2005-002

2758-4747 Québec Inc.

c.

Ministre du Revenu national

*Décision et motifs rendus
le mercredi 10 mai 2006*

TABLE DES MATIÈRES

DÉCISION DU TRIBUNAL i
MOTIFS DE DÉCISION 1
 PREUVE..... 1
 PLAIDOIRIE 2
 DÉCISION 2

EU ÉGARD À un appel entendu le 31 janvier 2006 aux termes de l'article 81.19 de la *Loi sur la taxe d'accise*, L.R.C. 1985, c. E-15;

ET EU ÉGARD À des décisions rendues par le ministre du Revenu national le 18 janvier 2005 concernant des oppositions à des décisions rendues par le ministre du Revenu national signifiées aux termes de l'article 81.17 de la *Loi sur la taxe d'accise*.

ENTRE

2758-4747 QUÉBEC INC.

Appelante

ET

LE MINISTRE DU REVENU NATIONAL

Intimé

DÉCISION DU TRIBUNAL

L'appel est rejeté.

Pierre Gosselin
Pierre Gosselin
Membre président

Meriel V. M. Bradford
Meriel V. M. Bradford
Membre

Elaine Feldman
Elaine Feldman
Membre

Hélène Nadeau
Hélène Nadeau
Secrétaire

Lieu de l'audience : Ottawa (Ontario)
Date de l'audience : Le 31 janvier 2006

Membres du Tribunal : Pierre Gosselin, membre président
Meriel V. M. Bradford, membre
Elaine Feldman, membre

Conseillers pour le Tribunal : Duane Schippers
Eric Wildhaber

Greffier : Valérie Cannavino

Ont comparu : Ghislain Bernier et Natacha Jodoin, pour l'appelante
Yannick Landry, pour l'intimé

Veillez adresser toutes les communications au :

Secrétaire
Tribunal canadien du commerce extérieur
Standard Life Centre
333, avenue Laurier Ouest
15^e étage
Ottawa (Ontario)
K1A 0G7

Téléphone : (613) 993-3595
Télécopieur : (613) 990-2439
Courriel : secretaire@tcce-citt.gc.ca

MOTIFS DE DÉCISION

1. Le présent appel est interjeté aux termes de l'article 81.19 de la *Loi sur la taxe d'accise*¹ à l'égard de huit décisions rendues par le ministre du Revenu national (le ministre) le 18 janvier 2005 à l'égard d'oppositions à des décisions rendues par le ministre aux termes de l'article 81.17 de la *Loi*.

2. La question en litige dans le présent appel consiste à déterminer si 2758-4747 Québec Inc. a droit au remboursement de la taxe d'accise payée sur la partie du combustible diesel acheté au Canada et transporté à l'extérieur du Canada dans le réservoir à combustible d'un véhicule, mais consommé aux États-Unis, durant la période du 1^{er} janvier 2001 au 31 décembre 2002.

3. Le présent appel fait partie d'une série d'appels interjetés aux termes de la *Loi* à la suite de la décision du gouvernement de réagir par une mesure législative à la décision rendue par la Cour d'appel fédérale dans *Penner International Inc. c. Canada*².

4. À la suite de la décision rendue dans *Penner*, le gouvernement a annoncé, dans le budget fédéral du 18 février 2003, son intention de modifier la partie VII de la *Loi* pour préciser que le combustible diesel transporté en dehors du Canada dans le réservoir à combustible d'un véhicule ne constitue pas une exportation et ne donne pas droit à un remboursement de la taxe à payer sur ce combustible. Il a également annoncé que la modification s'appliquerait à toute demande de paiement reçue par l'Agence des douanes et du revenu du Canada (ADRC) (maintenant l'Agence du revenu du Canada) après le 17 février 2003.

5. Le projet de loi C-28, la *Loi d'exécution du budget de 2003*, a été sanctionné le 19 juin 2003.

6. L'article 63 de la *Loi d'exécution du budget de 2003* prévoit ce qui suit :

63. (1) Section 68.1 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):

(3) For greater certainty, no amount is payable to a person under subsection (1) in respect of tax paid on gasoline or diesel fuel transported out of Canada in the fuel tank of the vehicle that is used for that transportation.

(2) Subsection (1) applies in respect of any application for a payment under section 68.1 of the Act received by the Minister of National Revenue after February 17, 2003.

63. (1) L'article 68.1 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :

(3) Il est entendu qu'aucun montant n'est à payer à une personne aux termes du paragraphe (1) au titre de la taxe payée sur l'essence ou le combustible diesel qui est transporté en dehors du Canada dans le réservoir à combustible du véhicule qui sert à ce transport.

(2) Le paragraphe (1) s'applique à toute demande de paiement, prévue à l'article 68.1 de la même loi, reçue par le ministre du Revenu national après le 17 février 2003.

PREUVE

7. Dans son mémoire, 2758-4747 Québec Inc. a allégué qu'elle avait rempli ses demandes de remboursement le 4 mars 2003 et que les demandes de remboursement avaient été reçues aux bureaux de l'ADRC le 6 mars 2003. Le ministre n'a pas contesté ces allégations. Les parties ont convenu que les demandes de remboursement n'avaient été postées au ministre ou reçues par ce dernier qu'après le 17 février 2003.

1. L.R.C. 1985, c. E-15 [*Loi*].

2. [2003] 2 C.F. 581 (C.A.F.) [*Penner*].

8. Le Tribunal a décidé de tenir une audience sur pièces, conformément aux articles 25, 25.1 et 36.1 des *Règles du Tribunal canadien du commerce extérieur*³, puisqu'il n'y avait pas de faits pertinents en litige. Il a donné avis de sa décision aux parties le 29 novembre 2005 et fait publier un avis à cet effet dans la *Gazette du Canada*⁴ du 14 janvier 2006. Il a invité 2758-4747 Québec Inc. à déposer un mémoire en réponse, le cas échéant, au plus tard le 3 janvier 2006.

PLAIDOIRIE

9. 2758-4747 Québec Inc. a prétendu qu'elle avait droit à un remboursement parce que les demandes de remboursement avaient été reçues aux bureaux de l'ADRC le 6 mars 2003, avant l'entrée en vigueur de la *Loi d'exécution du budget de 2003* le 19 juin 2003.

10. 2758-4747 Québec Inc. a de plus prétendu que, par suite de la décision dans *Penner* et le dépôt de ses demandes de remboursement le 6 mars 2003, avant l'entrée en vigueur de la *Loi d'exécution du budget de 2003*, elle avait « acquis des droits » et avait droit aux remboursements demandés.

11. 2758-4747 Québec Inc. a soutenu que les modifications à la *Loi* par suite de l'entrée en vigueur de la *Loi d'exécution du budget de 2003* doivent respecter le principe de l'abrogation (c.-à-d. le fonctionnement continu de la loi abrogée aux faits qui sont survenus avant l'abrogation).

12. Selon 2758-4747 Québec Inc., la *Loi d'exécution du budget de 2003* n'a effet que pour l'année d'imposition 2003, puisque son but est de donner effet au budget fédéral de 2003. Par conséquent, elle ne s'applique qu'aux demandes de remboursement reçues après le 18 février 2003 pour du combustible exporté après le 18 février 2003.

13. 2758-4747 Québec Inc. a soutenu qu'elle subirait un préjudice grave si elle n'avait pas droit à un remboursement à cause de la promulgation d'une loi ayant un effet rétroactif par rapport à des demandes de remboursement déposées après le 18 février 2003. Par conséquent, elle a prétendu que le Tribunal devrait conclure que les demandes de remboursement avaient été déposées en bonne et due forme et qu'elle a droit aux remboursements demandés ou, subsidiairement, renvoyer l'affaire à l'ARC afin que cette dernière détermine le montant du remboursement auquel 2758-4747 Québec Inc. a droit.

14. Le ministre a prétendu que l'article 63 de la *Loi d'exécution du budget de 2003* était clair et que l'intention expresse du législateur était de lui donner un effet rétroactif.

15. Le ministre a de plus fait valoir qu'il était également clair que toute demande de remboursement reçue par le ministre après le 17 février 2003 n'était pas admissible; il ne suffisait pas que la demande ait été postée le ou avant le 17 février 2003, elle devait effectivement avoir été reçue au plus tard le 17 février 2003.

16. Enfin, le ministre a prétendu que le Tribunal n'a pas compétence pour statuer sur une affaire en invoquant les principes d'équité.

DÉCISION

17. Bien qu'une loi soit présumée avoir uniquement un effet prospectif, cette présomption est réfutable⁵. Dans *Sullivan and Dreidger on the Construction of Statutes*, on peut lire : « Un texte législatif rétroactif renferme dans bien des cas une disposition énonçant qu'il est réputé entrer en vigueur ou

3. D.O.R.S./91-499.

4. Gaz. C. 2006.I.110.

5. Voir Ruth Sullivan, *Sullivan and Dreidger on the Construction of Statutes*, 4^e éd., Markham, Butterworths, 2002.

s'appliquer à une date antérieure à la date de promulgation »⁶ [traduction]. Dans *Gustavson Drilling (1964) Ltd. c. M.R.N.*⁷, la Cour suprême du Canada a déclaré ce qui suit :

[...]

[...] Selon la règle générale, les lois ne doivent pas être interprétées comme ayant une portée rétroactive à moins que le texte de la Loi ne le décrète expressément ou n'exige implicitement une telle interprétation. Une disposition modificatrice peut prévoir qu'elle est censée être entrée en vigueur à une date antérieure à son adoption, ou qu'elle porte uniquement sur les transactions conclues avant son adoption. Dans ces deux cas, elle a un effet rétroactif [...] ⁸.

18. La Cour suprême a confirmé, à plusieurs reprises, que la présomption d'absence d'effet rétroactif ou d'atteinte aux droits acquis est une présomption réfutable si le texte de loi le décrète expressément ou exige implicitement une telle interprétation⁹. Si la lecture ordinaire d'un texte de loi ne permet pas d'en saisir clairement l'application voulue, il faut en déterminer l'objet pour décider s'il était prévu que cette loi devait avoir une portée rétroactive ou porter atteinte à des droits acquis¹⁰.

19. Dans l'interprétation d'une loi, le Tribunal doit en lire les termes dans leur contexte et selon leur sens ordinaire et grammatical en tenant compte de l'esprit de la loi, de l'objet de la loi et de l'intention du législateur¹¹.

20. L'intention du gouvernement est clairement exprimée dans *Le plan budgétaire de 2003*¹² publié le 18 février 2003. Le gouvernement explique qu'il n'avait pas par le passé eu pour pratique de rembourser la taxe payée sur le carburant transporté en dehors du Canada dans le réservoir à combustible d'un véhicule et, d'une façon similaire, d'assujettir à une taxe le carburant contenu dans le réservoir d'un véhicule entrant au Canada. De plus, il déclare expressément qu'il précise sa position à la suite de la décision rendue dans *Penner*. Enfin, il énonce son intention d'appliquer la modification rétroactivement :

Le budget propose de modifier la partie VII de la *Loi sur la taxe d'accise* pour préciser que le carburant contenu dans le réservoir d'un véhicule dont l'automobiliste franchit la frontière n'est pas exporté et qu'aucun remboursement de la taxe d'accise n'est payable relativement à ce carburant. Il est proposé que cette modification s'applique aux demandes de remboursement reçues par l'Agence des douanes et du revenu du Canada le 18 février 2003 ou postérieurement¹³.

21. La *Loi d'exécution du budget de 2003*, entrée en vigueur le 19 juin 2003, a expressément modifié l'article 68.1 de la *Loi* et explicitement énoncé que la modification s'appliquait « [...] à toute demande de paiement, prévue à l'article 68.1 de la même loi, reçue par le ministre du Revenu national après le 17 février 2003 » [soulignement ajouté]. La loi n'est pas ambiguë. L'intention du législateur était que la loi ait un effet rétroactif à la date de l'annonce du budget et modifie les attentes (ou les droits) visant l'obtention d'un remboursement si la demande était reçue par le ministre après le 17 février 2003. Le Tribunal fait

6. *Ibid.* à la p. 562.

7. [1977] 1 R.C.S. 271, le juge Dickson.

8. *Ibid.* à la p. 279. Subséquemment, dans la version anglaise, le mot « *retrospective* » utilisé par le juge Dickson a, d'une manière plus correcte, été remplacé par le mot « *retroactive* ». Voir Ruth Sullivan, *Sullivan and Dreidger on the Construction of Statutes*, 4^e éd., Markham, Butterworths, 2002 à la p. 562.

9. *Venne c. Québec (Commission de protection du territoire agricole)*, [1989] 1 R.C.S. 880 aux paras. 81 et 97-101; *Dikranian c. Québec (Procureur général)*, [2005] A.C.S. n° 75 (QL) aux paras. 30-36; *Colombie-Britannique c. Imperial Tobacco Canada Ltd.*, [2005] A.C.S. n° 50 (QL) aux paras. 69-72 et 74-75; voir aussi *Air Canada c. Colombie-Britannique*, [1989] 1 R.C.S. 1161 à la p. 1192; *Grand Rapids (Town) c. Graham*, [2004] M.J. n° 342 (C.A. Man.) (QL) aux paras. 14 et 23-28.

10. *Québec (Procureur général) c. Healey*, [1987] 1 R.C.S. 158 aux pp. 165-167.

11. *Bell ExpressVu Limited Partnership c. Rex*, [2002] 2 R.C.S. 559 aux pp. 580-581.

12. Ministère des Finances, Ottawa, Canada, 2003 à la p. 385.

13. *Ibid.* à la p. 385.

remarquer que l'application avec effet rétroactif à la date de leur annonce n'est pas inhabituelle dans le cas des lois fiscales.

22. Le Tribunal n'a pas antérieurement interprété le sens de l'expression « reçue par le ministre »¹⁴. La date à laquelle la demande a été reçue par le ministre n'est pas objet de litige dans le présent appel.

23. En l'espèce, le Tribunal fait observer que 2758-4747 Québec Inc. a admis n'avoir rempli ses demandes de remboursement qu'après le 17 février 2003. Par conséquent, il conclut que les demandes de remboursement ont été reçues par le ministre après le 17 février 2003 et que 2758-4747 Québec Inc. n'a donc pas droit aux remboursements en vertu du paragraphe 63(2) de la *Loi d'exécution du budget de 2003*.

24. Enfin, le Tribunal a déclaré à plusieurs reprises qu'il n'a pas compétence pour accorder un redressement fondé sur l'équité¹⁵. Il est tenu de respecter les délais réglementaires même, par exemple, dans les cas où la modification fiscale n'a pas fait l'objet d'un avis préalable¹⁶. Il ne peut statuer que dans le cadre de la compétence que lui confère expressément son mandat statutaire. Il ne peut donc pas accorder le redressement fondé sur l'équité demandé par 2758-4747 Québec Inc.

25. Pour les motifs qui précèdent, l'appel est rejeté.

Pierre Gosselin
Pierre Gosselin
Membre président

Meriel V. M. Bradford
Meriel V. M. Bradford
Membre

Elaine Feldman
Elaine Feldman
Membre

-
14. Le Tribunal a précédemment interprété l'expression « demande faite au ministre » comme signifiant que la demande de remboursement est réputée être produite le jour où elle a été postée, la date du cachet en faisant foi. Voir p. ex. *Vern Glass Company (1976) Limited c. M.R.N.* (13 décembre 1993), AP-92-221 (TCCE); *Lakhani Gift Store c. M.R.N.* (15 novembre 1993), AP-92-167 (TCCE); *Super Générateur Inc. c. M.R.N.* (6 mars 1996), AP-94-265 (TCCE); *Jorwalt Building Designers Ltd. c. M.R.N.* (4 septembre 1997), AP-96-012 (TCCE); *The Satellite Station c. M.R.N.* (15 juillet 1994), AP-93-279 (TCCE); *BDR Sportsnutrition Laboratories Ltd. c. M.R.N.* (6 mars 1996), AP-95-050 (TCCE); *Hergert Electric Ltd. c. M.R.N.* (7 juin 1994), AP-93-089 (TCCE); *Wood c. M.R.N.* (28 février 1994), AP-93-050 (TCCE); *Ryerson Polytechnical Institute c. M.R.N.* (24 novembre 1994), AP-93-303 (TCCE).
15. Voir p. ex. *Walbern Agri-Systems Ltd. c. M.R.N.* (21 décembre 1989), 3000 (TCCE); *Peniston Interiors (1980) Inc. c. M.R.N.* (22 juillet 1991), AP-89-225 (TCCE); *Sturdy Truck Body (1972) Limited c. M.R.N.* (23 juin 1989), 2979 (TCCE); *A.G. Green Co. Limited c. M.R.N.* (9 août 1990), AP-89-134 (TCCE).
16. *Aerotec Sales and Leasing Ltd. c. M.R.N.* (25 janvier 1996), AP-94-114 (TCCE); *Power's Produce Ltd. c. M.R.N.* (1^{er} février 1993), AP-90-011 (TCCE).