



Ottawa, le vendredi 26 février 1993

Appel n° AP-91-258

EU ÉGARD À un appel entendu le 9 décembre 1992 aux termes de l'article 81.19 de la *Loi sur la taxe d'accise*, L.R.C. 1985, ch. E-15;

ET EU ÉGARD À une décision rendue par le ministre du Revenu national le 24 janvier 1992 concernant un avis d'opposition signifié aux termes de l'article 81.17 de la *Loi sur la taxe d'accise*.

**ENTRE**

**ISLAND CHEMICALS DISTRIBUTION**

**Appelant**

**ET**

**LE MINISTRE DU REVENU NATIONAL**

**Intimé**

**DÉCISION DU TRIBUNAL**

L'appel est rejeté.

Desmond Hallissey

Desmond Hallissey

Membre président

Robert C. Coates, c.r.

Robert C. Coates, c.r.

Membre

Arthur B. Trudeau

Arthur B. Trudeau

Membre

Michel P. Granger

Michel P. Granger

Secrétaire

**RÉSUMÉ OFFICIEUX**

**Appel n° AP-91-258**

**ISLAND CHEMICALS DISTRIBUTION**

**Appelant**

**et**

**LE MINISTRE DU REVENU NATIONAL**

**Intimé**

***DÉCISION : L'appel est rejeté.***

*Lieu de l'audience :* Vancouver (Colombie-Britannique)

*Date de l'audience :* Le 9 décembre 1992

*Date de la décision :* Le 26 février 1993

*Membres du Tribunal :* Desmond Hallissey, membre président  
Robert C. Coates, c.r., membre  
Arthur B. Trudeau, membre

*Avocat pour le Tribunal :* Hugh J. Cheetham

*Greffier :* Nicole Pelletier

*A comparu :* Linda J. Wall, pour l'intimé

Appel n° AP-91-258

ISLAND CHEMICALS DISTRIBUTION

Appelant

et

LE MINISTRE DU REVENU NATIONAL

Intimé

TRIBUNAL :        DESMOND HALLISSEY, membre président  
                       ROBERT C. COATES, c.r., membre  
                       ARTHUR B. TRUDEAU, membre

MOTIFS DE LA DÉCISION

Le présent appel est interjeté aux termes de l'article 81.19 de la *Loi sur la taxe d'accise*<sup>1</sup> à l'égard d'une détermination du ministre du Revenu national (le Ministre). Le 10 février 1991, l'appelant a réclamé un remboursement de la taxe de vente fédérale à l'inventaire (le remboursement) de 447,26 \$ relativement à son inventaire libéré de taxe au 1<sup>er</sup> janvier 1991. Dans un avis de détermination daté du 21 mai 1991, le Ministre a rejeté la demande parce que les matières premières n'étaient pas admissibles au remboursement car elles ne figuraient pas à l'«inventaire», et que les produits finis n'étaient pas admissibles au remboursement parce qu'elles ne constituaient pas des «marchandises libérées de taxe». L'appelant a signifié un avis d'opposition à la détermination le 7 juin 1991. Le 24 janvier 1992, le Ministre a publié un avis de décision réfutant l'opposition de l'appelant et confirmant la détermination. Island Chemicals Distribution s'est alors adressé au Tribunal pour en appeler de la détermination.

Une audience devait avoir lieu le 9 décembre 1992. L'appelant ne s'est pas présenté. Par conséquent, les documents déposés antérieurement au dossier sont les seuls éléments de preuve à la disposition du Tribunal. En l'occurrence, le Tribunal estime que ces documents ne sont pas suffisants afin de démontrer clairement, d'une part, que les marchandises en question sont visées par les dispositions relatives au remboursement sur lesquelles l'appelant fonde son argument et, d'autre part, que toutes les conditions qui y sont indiquées ont été satisfaites. En conséquence, l'appel est rejeté.

Desmond Hallissey

Desmond Hallissey  
Membre président

Robert C. Coates, c.r.

Robert C. Coates, c.r.  
Membre

Arthur B. Trudeau

Arthur B. Trudeau  
Membre

---

1. L.R.C. 1985, ch. E-15.