

Dossier : 2006-3354(IT)I

ENTRE :

KEN R. DREAVER,

appellant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

[TRADUCTION FRANÇAISE OFFICIELLE]

Appel entendu le 30 novembre 2007 à Edmonton (Alberta)

Devant : L'honorable juge C.H. McArthur

Comparutions :

Pour l'appelant :

L'appelant lui-même

Avocat de l'intimée :

M^c Gregory Perlinsky

JUGEMENT

L'appel interjeté à l'encontre de la nouvelle cotisation établie en application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* à l'égard de l'année d'imposition 2003 est rejeté.

Signé à Ottawa, Canada, ce 22^e jour de janvier 2008.

« C.H. McArthur »

Juge McArthur

Traduction certifiée conforme
ce 30^e jour de janvier 2008.

Hélène Tremblay, traductrice

Référence : 2008CCI39
Date : 20080122
Dossier : 2006-3354(IT)I

ENTRE :

KEN R. DREAVER,

appelant,

et

SA MAJESTÉ LA REINE,

intimée.

[TRADUCTION FRANÇAISE OFFICIELLE]

MOTIFS DU JUGEMENT

Le juge McArthur

[1] Le présent appel est interjeté à l'encontre d'une nouvelle cotisation établie par le ministre du Revenu national (le « ministre ») à l'égard de l'année d'imposition 2003 de l'appelant. Elle concerne le caractère déductible des dépenses engagées par l'appelant dans ses efforts visant à écrire deux livres traitant de l'environnement. L'un de ces livres était destiné à traiter de l'aspect plus technique du sujet et l'autre se voulait un beau livre grand format.

[2] L'appelant est né et a étudié en Nouvelle-Zélande, où il a obtenu des diplômes en sciences de l'environnement, y compris une maîtrise ès sciences, en 1970. Plus récemment, soit en 2001, il a obtenu un doctorat en génie de l'environnement de l'American West University. Il vit en Alberta depuis 20 ans et travaille comme consultant et spécialiste des ressources naturelles, de l'eau et de l'environnement, comme auteur, comme paysagiste et comme moniteur de ski. Il est âgé de 64 ans.

[3] Au cours des dernières années et, plus particulièrement, en 2003, ses revenus provenaient uniquement : a) de son travail en tant que paysagiste auprès de la Ville d'Edmonton, où il a gagné 13 592 \$; b) de son travail en tant que moniteur de ski auprès du Edmonton Ski Club, où il a gagné 729 \$; c) d'autres revenus d'emploi s'élevant à 551 \$ (je crois que ces revenus sont issus de son travail de consultant en

environnement et de la construction d'une clôture); d) et de prestations d'assurance-emploi s'élevant à 4 335 \$, pour un total de 19 325 \$.

[4] Le tableau ci-dessous représente ses revenus (et ses pertes) d'entreprise pour la période de 1998 à 2002 :

<u>Année d'imposition</u>	<u>Revenus bruts</u>	<u>Revenus nets ou pertes nettes</u>
1998	265 \$	8 \$
1999	1 394 \$	32 \$
2000	107 \$	(11 077 \$)
2001	399 \$	9 \$
2002	152 \$	(15 313 \$)

Pour l'année d'imposition 2003, l'appelant a déclaré des pertes d'entreprise de 15 163,45 \$.

[5] Au fil des années, il a écrit de nombreux articles sur l'environnement pour des publications techniques, si je ne m'abuse. En 2002, sa demande auprès de l'Alberta Foundation for the Arts visant à obtenir une subvention de 12 000 \$ pour écrire un livre intitulé *Experiences of an Environmental Field Man* a été refusée, et je ne crois pas qu'il a poursuivi son projet d'écriture pour ce livre. Auparavant, il avait écrit deux manuels techniques, dont *Environmental Contingency Plan* pour Transports Canada. Les dépenses relatives au guide pour Transports Canada ont été engagées avant le début du travail de rédaction, qui est l'objet du présent appel. Aucune ébauche de chapitres ou de pages n'a été présentée en preuve.

[6] En 2003, il a demandé la déduction de dépenses qui avaient été imputées à ses cartes de crédit personnelles parce qu'il n'était pas admissible à l'obtention d'un prêt à une entreprise. Ses cartes étaient les suivantes :

Westpac Trust Visa
Westpac Trust MasterCard
ANZ MasterCard
American Express

Il a demandé la déduction des montants suivants pour l'achat de fournitures :

Développement de photos et film	1 187,70 \$ (beau livre grand format)
Cassettes de magnéscope	1 968,35 \$
Disques compacts pour enregistrement	64,37 \$
Carte mémoire pour appareil photo numérique	144,42 \$
Livres	<u>848,27 \$</u>
Total	<u>4 213,11 \$</u>

Il a affirmé qu'il était un scientifique travaillant sur le terrain et effectuant les recherches préliminaires pour ses livres, et a demandé la déduction des frais de déplacement suivants :

du 23 au 25 avril	Aller-retour entre Edmonton et Jasper	462,96 \$
le 28 mai	Aller-retour entre Edmonton et Calgary	62,08 \$
du 19 oct. au 8 nov.	Aller-retour entre l'Alberta et les Maritimes	<u>3 576,01 \$</u>
	Total	<u>4 101,05 \$</u>

[7] L'appelant a lui-même exposé sa position en partie comme suit :

[TRADUCTION]

En ce qui concerne la vérification menée par les agents de l'impôt à Edmonton, il semblait y avoir un manque de compréhension envers mon entreprise. Mon entreprise comprend une division du travail à la fois à court et à long terme. Les petites entreprises doivent s'adapter pour répondre aux besoins actuels et à l'évolution de la demande et des marchés visés par leurs services. Il semble y avoir un manque général d'appréciation et de respect des petites entreprises et des microentreprises, en particulier celles œuvrant dans le domaine du développement de la propriété intellectuelle. Des collègues dans mon propre domaine de travail et dans des domaines connexes me l'ont confirmé. Les personnes responsables de la gestion des impôts à Edmonton semblent avoir une politique arbitraire où ce type de petites entreprises est considéré comme sans importance et où sont rejetés les reçus légitimes, les renseignements sur les prêts, les DPA, etc., qui sont liés à l'exploitation de la même chose. Il y a même des exemples de cas où des sections de Revenu ont ignoré leurs propres dispositions en matière d'équité. Comme je l'ai souligné dans les résumés de mon dossier, j'ai été plus que raisonnable dans les demandes de déduction de mes dépenses d'entreprise. Une bonne partie ou un important pourcentage de mes dépenses d'entreprise provenait de mes propres ressources. Plusieurs de mes dépenses n'ont même pas été déclarées!

Le ministre a conclu que l'activité de l'appelant était une démarche personnelle et n'a pas été entreprise en vue de réaliser un profit ou à des fins commerciales. En outre, le ministre a déclaré que l'activité ne constituait pas une source de revenus compte tenu du fait qu'il s'agissait d'une démarche personnelle et qu'elle n'était pas menée en vue

de tirer un revenu d'une entreprise au sens de l'alinéa 18(1)a) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (la « Loi ») .

18(1) Dans le calcul du revenu du contribuable tiré d'une entreprise ou d'un bien, les éléments suivants ne sont pas déductibles

- a) les dépenses, sauf dans la mesure où elles ont été engagées ou effectuées par le contribuable en vue de tirer un revenu de l'entreprise ou du bien;

[8] Il faut donc trancher si l'appelant exploitait une entreprise d'écriture de livres pendant l'année d'imposition 2003. Peut-on dire qu'il avait une organisation commerciale qui faisait en sorte que de son activité était une entreprise?

[9] Il ne fait aucun doute que l'appelant avait l'intention de tirer un profit, mais il s'agit-là d'un facteur subjectif qui n'aide pas à trancher la question de savoir s'il exploitait une entreprise. Un des critères applicables serait de se poser la question de savoir si une personne raisonnable, une personne moyenne, qui serait au courant de tous les faits et qui appliquerait le bon sens commercial dirait : « oui, il s'agit bel et bien d'une entreprise ». Pour répondre à cette question, la personne raisonnable examinerait certains éléments, comme l'expérience de l'appelant dans le domaine de l'écriture, les succès ou les échecs de celui-ci, son capital investi, ses compétences d'organisation, ses relations avec des éditeurs potentiels, des exemples de son travail d'écriture et de photographie, des recommandations formulées par des auteurs professionnels, ainsi que la question de savoir si un investisseur, public ou privé, serait disposé à lui prêter le capital nécessaire.

[10] À titre subsidiaire, le ministre a invoqué l'article 67 de la Loi qui suppose l'existence d'une entreprise et, avant d'envisager son application, il soutient qu'on doit d'abord trancher la question de savoir si l'appelant exploitait une entreprise.

[11] Il faut donc examiner les faits et l'importance qu'on doit leur accorder. L'appelant était âgé de 60 ans en 2003. Il est très instruit dans le domaine de la science de l'environnement. Par le passé, il a écrit des articles¹ et deux guides traitant de l'environnement, que je n'ai pas vus. Je pense qu'aucun de ces livres n'a été publié. Il a parlé à un ou deux éditeurs qui lui ont dit ne pas être intéressés à répondre à ses questions concernant la publication avant qu'il n'ait entre les mains ses livres écrits. L'un de ces livres est destiné à être un beau livre grand format de photographies qu'il a présentées dans un album, mais qu'il n'a pas présenté en

¹ Je ne sais pas pour le compte de qui ces articles ont été écrits ou si l'appelant a été rémunéré pour son travail.

preuve, sans doute parce qu'il n'en avait pas d'exemplaire. Il y avait environ 12 ou 14 photographies de paysages prises alors que sa femme et lui étaient en voyage dans les provinces Maritimes, soit du 19 octobre au 8 novembre 2003, voyage à l'égard duquel il a demandé la déduction de frais de 3 576 \$.

[12] En 2003, il semble que l'appelant a tiré moins de 500 \$ de son travail de scientifique spécialisé en environnement et n'a tiré aucun revenu de son travail comme auteur. Son passé en affaires n'est pas des plus encourageants, comme il a enregistré des pertes pour les cinq années précédentes. Je ne vois cependant pas très bien à l'égard de quelle activité ces pertes ont été subies. Aucun élément de preuve n'a été présenté en ce qui a trait à ses revenus d'entreprise ou à l'état d'avancement de ses livres depuis 2003. Les années suivantes devront être examinées de façon distincte.

[13] J'examine maintenant la question du capital investi. On peut comprendre que la banque ne veuille pas investir dans l'entreprise de l'appelant, et il est difficile de croire qu'il aurait pu obtenir du capital privé. Je ne crois d'ailleurs pas qu'il a fait des démarches pour en obtenir. Sa demande de financement auprès de la Province de l'Alberta a été refusée. Ses dépenses étaient défrayées au moyen de cartes de crédit personnelles avec des taux d'intérêts d'environ 18 % et s'élevaient à 3 158 \$ en 2003. Il s'agit-là d'une façon assez difficile de mener des activités commerciales.

[14] Les intérêts demandés représentaient 78 % des intérêts imputés aux cartes de crédit et des frais de services bancaires. Aucun élément de preuve n'a été présenté pour étayer ce calcul. Il a demandé la déduction de 4 213 \$ au titre de fournitures, dont 1 187 \$ pour le développement de film, ainsi que 1 968 \$ et 848 \$ pour l'achat de livres. Mis à part les photos prises lors de son voyage dans les provinces Maritimes, je ne suis pas convaincu que les autres dépenses ont été engagées dans le cadre de l'exploitation de l'entreprise.

[15] Les compétences de l'appelant en matière d'organisation pour ce qui est de la présentation de son appel ne m'ont pas impressionné. Je comprends que l'appelant est un scientifique, un paysagiste et un moniteur de ski, et non un avocat ou un comptable, mais ses documents étaient pêle-mêle et il n'avait aucun livre et aucun registre pouvant établir un lien entre les dépenses déclarées et une quelconque entreprise. En toute équité, je ne peux pas critiquer l'appelant pour son manque de connaissance de la procédure de la présentation d'un appel en matière d'impôt. La procédure informelle de la Cour accueille les appelants qui se représentent eux-mêmes, et le juge d'instance doit se charger, dans une certaine mesure, d'aider de tels appelants à présenter les faits pertinents.

[16] L'appelant n'avait aucune relation avec un éditeur potentiel, pas plus qu'il n'avait de contrat. Il n'a présenté aucune lettre ou note de recommandation de ses pairs ou de toute autre personne. Il n'avait pas de financement en vue, ni aucune proposition de budget. En 1997, il a suivi un cours sur comment mettre sur pied une petite entreprise, mais n'a pas présenté de plan d'entreprise viable. Le fait qu'il ne faisait pas de tenue de livres ne correspond pas à ce qu'on entend normalement de l'exploitation d'une entreprise.

[17] À mon avis, M. Dreaver a agi de bonne foi et est une personne honnête et sincère, mais je ne peux pas conclure qu'il exploitait une entreprise valable en 2003. La personne moyenne ne serait pas inspirée par cette histoire. La preuve dont j'ai été saisi n'est pas suffisante pour établir que l'appelant exploitait une entreprise. Cependant, cela ne signifie pas qu'il n'existait pas d'entreprise dans les années subséquentes, mais cette question devra faire l'objet d'un examen distinct.

[18] L'appel est rejeté.

Signé à Ottawa, Canada, ce 22^e jour de janvier 2008.

« C.H. McArthur »

Juge McArthur

RÉFÉRENCE : 2008CCI39

N° DE DOSSIER : 2006-3354(IT)I

INTITULÉ : KEN R. DREAVER et
SA MAJESTÉ LA REINE

LIEU DE L'AUDIENCE : Edmonton (Alberta)

DATE DE L'AUDIENCE : Le 30 novembre 2007

MOTIFS DU JUGEMENT PAR : L'honorable juge C.H. McArthur

DATE DU JUGEMENT : Le 22 janvier 2008

COMPARUTIONS :

Pour l'appelant : L'appelant lui-même
Avocat de l'intimée : M^c Gregory Perlinsky

AVOCAT INSCRIT AU DOSSIER :

Pour l'appelant :

Nom : s.o.

Cabinet : s.o.

Pour l'intimée : John H. Sims, c.r.
Sous-procureur général du Canada
Ottawa, Canada