

The Zaidan Group Ltd. Appellant

v.

The Corporation of the City of London Respondent

INDEXED AS: ZAIDAN GROUP LTD. v. LONDON (CITY)

File No.: 21850.

1991: November 7; 1991: November 21.

Present: La Forest, L'Heureux-Dubé, Sopinka, Gonthier, Cory, McLachlin and Iacobucci JJ.

ON APPEAL FROM THE COURT OF APPEAL FOR ONTARIO

Restitution — Unjust enrichment — Taxpayer successfully appealing municipal tax assessment — City refunding overpayment of taxes — Taxpayer claiming interest allegedly earned by city on overpayment — Statute empowering city to pass by-law authorizing interest payments on tax overpayments — City not passing such a by-law — Doctrine of unjust enrichment not applicable — Municipal Interest and Discount Rates Act, 1982, S.O. 1982, c. 44, s. 6(1).

Held: The appeal should be dismissed.

Statutes and Regulations Cited

Municipal Interest and Discount Rates Act, 1982, S.O. 1982, c. 44, s. 6(1).

APPEAL from a judgment of the Ontario Court of Appeal (1990), 71 O.R. (2d) 65, 64 D.L.R. (4th) 514, 36 O.A.C. 384, 47 M.P.L.R. 1, 35 E.T.R. 162, reversing a judgment of the Divisional Court (1988), 64 O.R. (2d) 438, 49 D.L.R. (4th) 681, 37 M.P.L.R. 261, 30 E.T.R. 59, 48 R.P.R. 253, affirming a judgment of the High Court of Justice (1987), 58 O.R. (2d) 667, 36 D.L.R. (4th) 443, 35 M.P.L.R. 148, 25 E.T.R. 283, 43 R.P.R. 276, allowing appellant's action to recover interest on overpaid taxes. Appeal dismissed.

Edward Richmond and Joseph Richmond, for the appellant.

The Zaidan Group Ltd. Appelante

c.

^a **La corporation municipale de London** Intimée

RÉPERTORIÉ: ZAIDAN GROUP LTD. c. LONDON (VILLE)

^b N° du greffe: 21850.

1991: 7 novembre; 1991: 21 novembre.

Présents: Les juges La Forest, L'Heureux-Dubé, Sopinka, Gonthier, Cory, McLachlin et Iacobucci.

EN APPEL DE LA COUR D'APPEL DE L'ONTARIO

Restitution — Enrichissement sans cause — Cotisation de taxes municipales contestée avec succès par un contribuable — Remboursement par la ville du trop-perçu de taxes — Réclamation par le contribuable des intérêts que la ville aurait réalisés sur le trop-perçu — Loi habilitant la ville à adopter un règlement autorisant le paiement d'intérêts sur les trop-perçus de taxes — Aucun règlement de cette nature adopté par la ville — Inapplicabilité de la théorie de l'enrichissement sans cause — Municipal Interest and Discount Rates Act, 1982, S.O. 1982, ch. 44, art. 6(1).

^f *Arrêt:* Le pourvoi est rejeté.

Lois et règlements cités

^g *Municipal Interest and Discount Rates Act, 1982, S.O. 1982, ch. 44, art. 6(1).*

^h POURVOI contre un arrêt de la Cour d'appel de l'Ontario (1990), 71 O.R. (2d) 65, 64 D.L.R. (4th) 514, 36 O.A.C. 384, 47 M.P.L.R. 1, 35 E.T.R. 162, qui a infirmé un jugement de la Cour divisionnaire (1988), 64 O.R. (2d) 438, 49 D.L.R. (4th) 681, 37 M.P.L.R. 261, 30 E.T.R. 59, 48 R.P.R. 253, qui avait confirmé un jugement de la Haute Cour de justice (1987), 58 O.R. (2d) 667, 36 D.L.R. (4th) 443, 35 M.P.L.R. 148, 25 E.T.R. 283, 43 R.P.R. 276, accueillant l'action en recouvrement d'intérêts sur un trop-perçu de taxes, intentée par l'appelante. Pourvoi rejeté.

^j *Edward Richmond et Joseph Richmond, pour l'appelante.*

James R. Caskey, Q.C., for the respondent.

The following is the judgment delivered by

THE COURT—We are all of the view that this appeal must be dismissed. The appellant's claim to interest on an overpayment of tax based on the doctrine of unjust enrichment is not available in this case in the light of s. 6(1) of the *Municipal Interest and Discount Rates Act, 1982*, S.O. 1982, c. 44. This section authorizes a municipality to pass a by-law for the payment of interest and also gives a municipality a discretion to do so. In this case, the City of London did not pass such a by-law. Accordingly, the claim for unjust enrichment fails and the appeal is dismissed with costs.

Appeal dismissed with costs.

Solicitors for the appellant: Richmond, Stambler & Mills, London.

Solicitors for the respondent: Siskind, Cromarty, Ivey & Dowler, London.

James R. Caskey, c.r., pour l'intimée.

Version française du jugement rendu par

LA COUR—Nous sommes tous d'avis que ce pourvoi doit échouer. L'appelante ne peut réclamer le paiement d'intérêts sur un trop-perçu de taxes en se fondant sur la théorie de l'enrichissement sans cause, en raison du par. 6(1) de la *Municipal Interest and Discount Rates Act, 1982*, S.O. 1982, ch. 44. Ce paragraphe autorise une municipalité à adopter un règlement visant le paiement d'intérêts et lui confère aussi le pouvoir discrétionnaire de le faire. En l'espèce, la ville de London n'a pas adopté pareil règlement. En conséquence, la demande fondée sur l'enrichissement sans cause échoue et le pourvoi est rejeté avec dépens.

Pourvoi rejeté avec dépens.

Procureurs de l'appelante: Richmond, Stambler & Mills, London.

Procureurs de l'intimée: Siskind, Cromarty, Ivey & Dowler, London.