

**John Christopher Doyle** *Appellant*;

and

**The Minister of National Revenue**  
*Respondent*.

1977: October 24.

Present: Martland, Ritchie, Spence, Pigeon and  
Dickson JJ.

ON APPEAL FROM THE EXCHEQUER COURT OF  
CANADA

*Income tax — The Income Tax Act, 1948 (Can.), c.  
52, ss. 3, 4, 127(1)(e).*

*B. A. Brane*, for the appellant.

*A. Garon, Q.C.*, and *Wilfrid Lefebvre*, for the  
respondent.

APPEAL from a judgment of Gibson J. in the  
Exchequer Court of Canada<sup>1</sup> dismissing an appeal  
from a decision of the Tax Appeal Board<sup>2</sup>. Appeal  
dismissed.

The judgment of the Court was delivered orally  
by

MARTLAND J.—We are all of the opinion that  
this appeal fails. It is dismissed with costs.

*Appeal dismissed with costs.*

*Solicitors for the appellant: Gowling & Hen-  
derson, Ottawa.*

*Solicitor for the respondent: D. S. Maxwell,  
Ottawa.*

<sup>1</sup> [1970] C.T.C. 365, 70 D.T.C. 6251, 6262.

<sup>2</sup> [1967] Tax A.B.C. 563.

**John Christopher Doyle** *Appelant*;

et

**Le ministre du Revenu national** *Intimé*.

1977: 24 octobre.

Présents: Les juges Martland, Ritchie, Spence, Pigeon,  
et Dickson.

EN APPEL DE LA COUR DE L'ÉCHIQUIER DU  
CANADA

*Impôt sur le revenu — La Loi de l'impôt sur le  
revenu, 1948 (Can.), c. 52, art. 3, 4, 127(1)e).*

*B. A. Brane*, pour l'appelant.

*A. Garon, c.r.*, et *Wilfrid Lefebvre*, pour  
l'intimé.

POURVOI contre un jugement du juge Gibson  
de la Cour de l'Échiquier du Canada<sup>1</sup> qui a rejeté  
un appel d'une décision de la Commission d'appel  
de l'impôt<sup>2</sup>. Pourvoi rejeté.

Le jugement de la Cour a été rendu oralement  
par

LE JUGE MARTLAND—Nous sommes tous  
d'avis que ce pourvoi doit échouer. Il est rejeté  
avec dépens.

*Pourvoi rejeté avec dépens.*

*Procureurs de l'appelant: Gowling & Hender-  
son, Ottawa.*

*Procureur de l'intimé: D. S. Maxwell, Ottawa.*

<sup>1</sup> [1970] C.T.C. 365, 70 D.T.C. 6251, 6262.

<sup>2</sup> [1967] Tax A.B.C. 563.