

Sie-Mac Pipeline Contractors Ltd. Appellant**Sie-Mac Pipeline Contractors Ltd.** Appelante

v.

c.

Her Majesty The Queen Respondent^a **Sa Majesté la Reine** Intimée

INDEXED AS: SIE-MAC PIPELINE CONTRACTORS LTD. v. M.N.R.

RÉPERTORIÉ: SIE-MAC PIPELINE CONTRACTORS LTD. c. M.R.N.

File No.: 22775.

^b N° du greffe: 22775.

1993: March 24.

1993: 24 mars.

Present: La Forest, Gonthier, Cory, Iacobucci and Major JJ.

^c Présents: Les juges La Forest, Gonthier, Cory, Iacobucci et Major.

ON APPEAL FROM THE FEDERAL COURT OF APPEAL

EN APPEL DE LA COUR D'APPEL FÉDÉRALE

Income tax — Deductions — Use of recreational facilities — Taxpayer incurring travel and entertainment expenses in hosting customers and employees at fishing lodge — Whether expenses deductible — Income Tax Act, S.C. 1970-71-72, c. 63, s. 18(1)(i).^d *Impôt sur le revenu — Déductions — Dépenses relatives aux loisirs — Contribuable ayant engagé des frais de déplacement et de représentation pour accueillir des clients et des employés à un chalet de pêche — Ces frais sont-ils déductibles? — Loi de l'impôt sur le revenu, S.C. 1970-71-72, ch. 63, art. 18(1)(i).***Statutes and Regulations Cited***Income Tax Act*, S.C. 1970-71-72, c. 63, s. 18(1)(i).^e **Lois et règlements cités***Loi de l'impôt sur le revenu*, S.C. 1970-71-72, ch. 63, art. 18(1)(i).

APPEAL from a judgment of the Federal Court of Appeal, [1992] 1 C.T.C. 341, 92 D.T.C. 6461, setting aside a judgment of the Trial Division, [1990] 2 C.T.C. 8, 90 D.T.C. 6344, affirming a decision of the Tax Court of Canada, [1989] 1 C.T.C. 2334, 89 D.T.C. 230. Appeal dismissed.

^f POURVOI contre un arrêt de la Cour d'appel fédérale, [1992] 1 C.T.C. 341, 92 D.T.C. 6461, qui a infirmé un jugement de la Section de première instance, [1990] 2 C.T.C. 8, 90 D.T.C. 6344, qui avait confirmé une décision de la Cour canadienne de l'impôt, [1989] 1 C.T.C. 2334, 89 D.T.C. 230. ^g Pourvoi rejeté.*Donald N. Cherniawsky and H. George McKenzie*, for the appellant.^h *Donald N. Cherniawsky et H. George McKenzie*, pour l'appelante.*M. David Gates and William L. Softley*, for the respondent.*M. David Gates et William L. Softley*, pour l'intimée.The judgment of the Court was delivered orally by ⁱ

Version française du jugement de la Cour rendu oralement par

IACOBUCCI J.—We are all of the view that this appeal should be dismissed for the reasons given by Mr. Justice Linden of the Federal Court of Appeal. The expenses in question are clearly pre- ^j

LE JUGE IACOBUCCI—Nous sommes tous d'avis qu'il y a lieu de rejeter ce pourvoi pour les motifs donnés par le juge Linden de la Cour d'appel fédérale. Les dépenses en question sont nettement

cluded by the provisions of s. 18(1)(l)(i) of the *Income Tax Act*.

Accordingly, the appeal is dismissed.

Under the circumstances, the appellant should have its costs in the courts below; there will be no order as to costs in this Court.

Judgment accordingly.

Solicitors for the appellant: Felesky Flynn, Edmonton.

Solicitor for the respondent: John C. Tait, Ottawa.

exclues par les dispositions de l'al. 18(1)l(i) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

En conséquence, le pourvoi est rejeté.

Dans les circonstances, l'appelante a droit à ses dépens dans les juridictions inférieures; aucune ordonnance ne sera rendue quant aux dépens en notre Cour.

Jugement en conséquence.

Procureurs de l'appelante: Felesky Flynn, Edmonton.

Procureur de l'intimée: John C. Tait, Ottawa.