

CALL FOR BOOK PROPOSALS

The Canadian Tax Foundation, an independent, not-for-profit research and educational organization, is seeking proposals for books in the areas of taxation and public finance.

Since its inception in 1945, the Foundation has published many books and articles on a wide range of subjects within its areas of interest. The Foundation seeks proposals for research projects that will

- result in a book on a single topic of interest in the area of taxation or public finance;
- be undertaken by an experienced researcher who has expertise in an area of taxation or public finance; and
- be carried out within a time frame that is reasonable, given the nature of the project.

Projects selected by the Foundation may qualify for its full or partial financial support of the research and for its underwriting of the publication costs. The Foundation retains the absolute right at its sole discretion to choose whether to support a given proposal or to publish a project.

Interested parties should send a brief written outline of a proposal, for initial consideration by the Foundation, to:

Heather Evans
Executive Director and Chief Executive Officer
Canadian Tax Foundation / Fondation canadienne de fiscalité
145 Wellington Street West, Suite 1400
Toronto, Ontario M5J 1H8
hevans@ctf.ca

For further information, please contact the director, as indicated above, or the co-chairs of the Canadian Tax Foundation Research Committee:

Hugh Woolley
c/o Canadian Tax Foundation / Fondation canadienne de fiscalité

Kim Brooks
c/o Canadian Tax Foundation / Fondation canadienne de fiscalité

APPEL DE PROPOSITIONS DE LIVRES

La Fondation canadienne de fiscalité (FCF) / Canadian Tax Foundation, un organisme sans but lucratif indépendant de recherche et à caractère éducatif, souhaite recevoir des propositions de livres dans les domaines de la fiscalité et des finances publiques.

Depuis sa fondation en 1945, la FCF a publié de nombreux livres et articles sur divers sujets dans ses champs d'intérêt. La FCF souhaite obtenir des propositions de projets de recherche qui :

- mèneront à la rédaction d'un livre sur un sujet unique d'intérêt en fiscalité ou en finances publiques;
- seront dirigés par un chercheur chevronné ayant une expertise dans un domaine de la fiscalité ou des finances publiques;
- seront effectués dans un délai raisonnable, compte tenu de la nature du projet.

Les projets qui seront sélectionnés par la FCF pourront être partiellement ou totalement admissibles à une aide financière pour la recherche et les frais de publication. La FCF se réserve le droit absolu, et à sa seule discrétion, d'appuyer une proposition particulière ou de publier un projet.

Toute personne intéressée doit faire parvenir un bref sommaire de la proposition pour examen initial par la FCF à :

Heather Evans
Directrice exécutive et chef de la direction
Canadian Tax Foundation / Fondation canadienne de fiscalité
145 Wellington Street West, Suite 1400
Toronto, Ontario M5J 1H8
hevans@ctf.ca

Pour plus d'information, veuillez communiquer avec le directeur, tel qu'il est mentionné plus haut, ou avec les co-présidentes du comité de recherche de la Fondation canadienne de fiscalité :

Hugh Woolley
a/s Canadian Tax Foundation / Fondation canadienne de fiscalité

Kim Brooks
a/s Canadian Tax Foundation / Fondation canadienne de fiscalité

■ RECENT AND UPCOMING EVENTS*

■ ACTIVITÉS RÉCENTES ET À VENIR*

COMMENT SE PRÉPARER COME TÉMOIN OU EXPERT DANS LE CADRE D'UN LITIGE FISCAL?

Webémission ■ le 6 juin 2021

JOURNÉE D'ÉTUDES FISCALES

Webémission ■ le 6-7 juillet 2021

ANTI-AVOIDANCE SYMPOSIUM: CRITIQUES AND POTENTIAL REFORM OF THE GAAR

Webcast ■ July 15, 2021

YOUNG PRACTITIONER FOCUS / FOCUS SUR LES JEUNES PRACTICIENS (ENGLISH AND FRENCH)

Webcast ■ September 9, 2021

WESTERN CANADA TAX CONFERENCE

Webcast ■ September 29-30, 2021

RÈGLEMENTS AVANT PROCÈS ET DÉSENGORGEMENT DES TRIBUNAUX

Webémission ■ le 15 octobre 2021

ONTARIO TAX CONFERENCE

Webcast ■ October 26-27, 2021

ATLANTIC PROVINCES TAX CONFERENCE

Webcast ■ November 4-5, 2021

73RD ANNUAL TAX CONFERENCE

Webcast ■ November 24-25, 2021

* For further details on upcoming events, please visit the Canadian Tax Foundation website at www.ctf.ca. / Pour plus de renseignements, veuillez consulter le site Web de la Fondation à www.fcf-ctf.ca.

Disclaimer. The material contained in this publication is not intended to be advice on any particular matter. No subscriber or other reader should act on the basis of any matter contained in this publication without considering appropriate professional advice. The publisher, and the authors and editors, expressly disclaim all and any liability to any person, whether a purchaser of this publication or not, in respect of anything and of the consequences of anything done or omitted to be done by any such person in reliance upon the contents of this publication. Opinions expressed by individual writers are not necessarily endorsed by the Canadian Tax Foundation and its members.

Photocopying and reprinting. Permission to photocopy or reprint any part of this publication for distribution must be applied for in writing; e-mail: permissions@ctf.ca.

Advertising. Inquiries relating to advertisements should be directed to Christine Escalante, e-mail: cescalante@ctf.ca.

Exonération de responsabilité. Le contenu de cette publication ne doit être interprété d'aucune façon comme un avis ou une opinion. L'abonné ou le lecteur ne devrait pas fonder ses décisions sur le contenu de cette publication sans envisager une consultation professionnelle appropriée. L'éditeur et les auteurs réfutent toute responsabilité envers toute personne, qu'elle soit abonnée ou non, relativement à toute conséquence résultant d'actes ou omissions faits en fonction du contenu de la présente publication. Les opinions exprimées par les auteurs particuliers ne sont pas nécessairement appuées par la Fondation canadienne de fiscalité et ses membres.

Photocopie et réimpression. L'autorisation de photocopier ou de réimprimer toute portion de cette publication à des fins de distribution devra être obtenue en adressant une demande écrite à permissions@ctf.ca.

Annonces publicitaires. Toutes demandes concernant les annonces publicitaires devront être adressées à Christine Escalante, courriel : cescalante@ctf.ca.

Canadian Tax Journal
Published four times per year
Price: \$75 per copy (plus applicable taxes)
Subscription rate: \$343.75 per year (plus applicable taxes)
(HST registration no. R-106867260)

Canadian Tax Foundation
145 Wellington Street West
Suite 1400
Toronto, Canada M5J 1H8
Telephone: 416-599-0283
Toll Free: 1-877-733-0283
Facsimile: 416-599-9283
Internet: www.ctf.ca

2021, vol. 69, no. 1
(Issued April 2021)

ISSN 0008-5111

Printed in Canada
5,600 04-21

Revue fiscale canadienne
Publiée quatre fois l'an
Prix : 75 \$ l'exemplaire (taxes en sus)
Abonnement : 343,75 \$ par an (taxes en sus)
(Numéro d'enregistrement de TVH :
R-106867260)

La Fondation canadienne de fiscalité
1250, boul. René-Lévesque ouest
Bureau 2935
Montréal (Québec) H3B 4W8
Téléphone : 514-939-6323
Télécopieur : 514-939-7353
Internet : www.fcf-ctf.ca

2021, vol. 69, n^o 1
(publication : avril 2021)

ISSN 0008-5111

Imprimée au Canada
5,600 04-21

Canadian Tax Journal

Revue fiscale canadienne

PEER-REVIEWED ARTICLES

- 1 **The Permissibility of Surplus Stripping:
A Brief History and Recent Developments** EYTAN DISHY AND CHRIS ANDERSON
- 35 **Vertical Sharing and Horizontal Distribution
of Federal-Provincial Transfers in Canada, 1983-2018** DEEPAK SETHIA

POLICY FORUM

- 83 **Editors' Introduction—The Canada Revenue
Agency as a Benefits Administrator** FRANCES WOOLLEY, ALAN MACNAUGHTON,
AND DANIEL SANDLER
- 87 **Should the Canada Revenue Agency Also
Be a Social Benefits Agency?** JENNIFER ROBSON AND SAUL SCHWARTZ
- 99 **Re-Envisaging the Canada Revenue Agency—
From Tax Collector to Benefit Delivery Agent** GILLIAN PETIT, LINDSAY M. TEDDS,
DAVID GREEN, AND
JONATHAN RHYS KESSELMAN
- 115 **Improving the Canada Revenue Agency's Delivery
of Social Benefits—A Practitioner's Perspective** HUGH NEILSON

AWARDS

- 131 **Douglas J. Sherbaniuk Distinguished Writing Award /
Prix d'excellence en rédaction Douglas J. Sherbaniuk**
- 133 **Canadian Tax Foundation Regional Student-Paper Awards /
Prix régionaux du meilleur article par un étudiant de la Fondation
canadienne de fiscalité**
- 139 **Best Newsletter Article by a Young Practitioner Award /
Prix pour le meilleur article de bulletin par un jeune fiscaliste**
- 143 **Canadian Tax Foundation Lifetime Contribution Award /
Prix de la Fondation canadienne de fiscalité pour une contribution
exceptionnelle**

FEATURES

- 145 Finances of the Nation:** Survey of Provincial and Territorial Budgets, 2020-21 DAVID LIN
- 217 Current Cases:** (FCA) *Mokrycke v. Canada (Attorney General)*; (TCC) *Agracity Ltd. v. The Queen*; (TCC) *St. Benedict Catholic Secondary School Trust v. The Queen*; (EWCA) (Civ.) *Irish Bank Resolution Corporation Ltd. v. Revenue and Customs*
JEREMIE BEITEL, HYACINTHE HUGUET,
SELENA ING, GEOFFREY METROPOLIT,
JOEL NITIKMAN, AND FELIX WU
- 253 International Tax Planning:** Subsection 15(2) and Partnerships in the Foreign Affiliate Context: Interpretive Arguments in the Absence of Legislative Amendments DAVID BUNN AND MARK DUMALSKI
- 279 Corporate Tax Planning:** Strategies for Troubled Times, Again CHRISTOPHER J. STEEVES
AND KATHRYN WALKER
- 335 Current Tax Reading** JINYAN LI AND ALAN MACNAUGHTON

■ CANADIAN TAX JOURNAL

The *Canadian Tax Journal* publishes research in, and informed comment on, taxation and public finance, with particular relevance to Canada. To this end, the journal invites interested parties to submit manuscripts for possible publication as peer-reviewed articles, and it especially welcomes work that contributes to the analysis, design, and implementation of tax policies.

Articles may be written in English or French and should present an original analysis of the topic. Submitted work, or any substantial part or version thereof, must not have been previously published, either in print or online, and it must not be submitted or scheduled for publication elsewhere. The journal welcomes shorter submissions (from 4,000 to 8,000 words) focused on specific topics as well as longer submissions (to a maximum of 20,000 words) that analyze issues in depth.

Submitted articles are subject to a double-blind peer review; authors' identities are not known to reviewers, and reviewers' identities are not known to authors. (Non-peer-reviewed contributions may appear elsewhere in the journal.) Final decisions on publication of articles are made by the editors, Alan Macnaughton, Daniel Sandler, and Kevin Milligan, on the advice of reviewers. Many reviewers are drawn from the editorial board (listed on the inside front cover of this journal), although ad hoc reviewers are also consulted. Submissions may be (1) accepted outright; (2) accepted if recommended revisions are made; (3) revised by the authors, as requested by the editors on the advice of reviewers, and resubmitted for further review; or (4) rejected with reasons. The time from submission to the first editorial decision is usually two months or less.

Prospective contributors should submit a copy of the manuscript to the journal's editorial department. The preferred method of submission is by e-mail with an attached Word document. E-mail inquiries are welcome: write to CTFeditorial@ctf.ca. Contributors are responsible for providing complete and accurate citations to sources, a detailed abstract (200 to 400 words), and up to six keywords for indexing purposes.

The full text of many articles that have appeared in the *Canadian Tax Journal* since 1991 can be found on the Canadian Tax Foundation's website: www.ctf.ca. Additionally, the journal in its entirety appears in the Canadian Tax Foundation's *TaxFind*, which is updated regularly.

The *Canadian Tax Journal* is indexed in EconLit, ABI Inform, LegalTrac, Index to Canadian Legal Literature, CCH Canadian's Canadian Income Tax Research Index, Carswell's Income Tax References, Accounting and Law Index, Current Law Index, Canadian Index, Canadian Periodicals Index, Index to Canadian Legal Periodical Literature, Index to Legal Periodicals and Books, and PAIS International in Print.

■ REVUE FISCALE CANADIENNE

La *Revue fiscale canadienne* publie des recherches et des commentaires éclairés sur la fiscalité et les finances publiques, particulièrement pertinents pour le Canada. À cette fin, la revue invite les personnes intéressées à soumettre des articles en vue d'une éventuelle publication en tant qu'articles revus par des pairs, et elle accueille tout particulièrement les travaux qui contribuent à l'analyse, à la conception et à la mise en oeuvre des politiques fiscales.

Les articles peuvent être rédigés en anglais ou en français et doivent présenter une analyse originale du sujet. Les articles soumis, ou toute partie substantielle ou version des articles, ne doivent pas avoir été publiés antérieurement en format papier ou électronique, et ne doivent pas être soumis ou prévus pour publication ailleurs. Vous pouvez soumettre pour publication, dans la revue fiscale, des articles plus courts (4 000 à 8 000 mots) sur des sujets particuliers ainsi que des articles plus longs (maximum de 20 000 mots) analysant des sujets en profondeur.

Les articles soumis sont sujets à une double revue à l'aveugle par des pairs; l'identité des auteurs n'est pas connue des réviseurs et celle des réviseurs n'est pas connue des auteurs (certains articles non soumis à cette révision par des pairs peuvent paraître ailleurs dans la revue.) La décision finale de publier ou non un article est celle des rédacteurs en chef Alan Macnaughton, Daniel Sandler et Kevin Milligan, à la recommandation des réviseurs. Bien que certains réviseurs *ad hoc* soient aussi consultés, la majorité des réviseurs sont choisis parmi les membres du Comité de rédaction (énumérés à l'endos de la page couverture de la revue). Les articles soumis peuvent être 1) acceptés d'emblée; 2) acceptés après modifications; 3) modifiés par les auteurs tel que demandé par les rédacteurs en chef sur l'avis des réviseurs, et resoumis à une nouvelle révision; ou 4) rejetés avec raisons. Le temps écoulé entre la soumission d'un article et la première décision éditoriale est habituellement de deux mois ou moins.

Les aspirants contributeurs doivent soumettre un exemplaire de l'article proposé au service éditorial. Il est préférable que la soumission se fasse par courriel, avec une pièce jointe en Word. Les demandes de renseignements par courriel sont les bienvenues. Elles doivent être adressées à CTFeditorial@ctf.ca. Les contributeurs doivent soumettre l'ensemble de leurs sources, un précis détaillé de leurs articles (entre 200 et 400 mots), et jusqu'à six mots clés aux fins d'indexation.

On peut trouver le texte intégral de nombreux articles publiés dans la *Revue fiscale canadienne* depuis 1991 sur le site Internet de la Fondation : www.fcf-ctf.ca. De plus, la revue dans son entier se trouve dans *TaxFind*, qui est mis à jour régulièrement.

La *Revue fiscale canadienne* est indexée sous EconLit, ABI Inform, LegalTrac, Index to Canadian Legal Literature, Canadian Income Tax Research Index de CCH Canadian, Income Tax References de Carswell, Accounting and Law Index, Current Law Index, Canadian Index, Canadian Periodicals Index, Index to Canadian Legal Periodical Literature, Index to Legal Periodicals and Books, et PAIS International in Print.

■ CANADIAN TAX FOUNDATION

The Canadian Tax Foundation is Canada's leading source of insight on tax issues. The Foundation promotes understanding of the Canadian tax system through analysis, research, and debate, and provides perspective and impartial recommendations concerning its equity, efficiency, and application.

The Canadian Tax Foundation is an independent tax research organization and a registered charity with over 12,000 individual and corporate members in Canada and abroad. For more than 70 years, it has fostered a better understanding of the Canadian tax system and assisted in the development of that system through its research projects, conferences, publications, and representations to government.

Members find the Foundation to be a valuable resource both for the scope and depth of the tax information it provides and for its services, which support their everyday work in the taxation field.

Government policy makers and administrators have long respected the Foundation for its objectivity, its focus on current tax issues, its concern for improvement of the Canadian tax system, and its significant contribution to tax and fiscal policy.

MEMBERSHIP

Membership in the Foundation is open to all who are interested in its work. Membership fees are \$399.00 a year, except that special member rates apply as follows: (a) \$199.00 for members of the accounting and legal professions in the first three years following date of qualification to practise; (b) \$199.00 for persons on full-time teaching staff of colleges, universities, or other educational institutions; (c) \$40.00 for students in full-time attendance at a recognized educational institution; and (d) \$171.00 for persons who have reached the age of 65 and are no longer actively working in tax. Memberships are for a period of 12 months dating from the receipt of application with the appropriate payment.

Applications for membership are available from the membership administrator for the Canadian Tax Foundation: facsimile: 416-599-9283; Internet: www.ctf.ca; e-mail: ctfmembership@ctf.ca.

■ FONDATION CANADIENNE DE FISCALITÉ

La Fondation canadienne de fiscalité est un organisme indépendant de recherche sur la fiscalité inscrit sous le régime des œuvres de charité. Elle compte environ 12 000 membres au Canada et à l'étranger. Depuis plus de 70 ans, la FCF favorise une meilleure compréhension du système fiscal canadien et aide au développement de ce système par le biais de ses projets de recherche, conférences, publications et représentations auprès des gouvernements.

Les membres considèrent l'étendue et le détail de l'information offerte par la FCF comme une importante ressource. Ils apprécient également les autres services de la FCF qui facilitent leur travail quotidien dans le domaine de la fiscalité.

Les décideurs et administrateurs gouvernementaux respectent depuis longtemps l'objectivité de la FCF, son attention aux questions fiscales de l'heure, sa préoccupation envers l'amélioration du système fiscal canadien et son importante contribution au développement des politiques fiscales.

ADHÉSION

Toute personne intéressée aux travaux de la FCF peut en devenir membre. Les droits d'adhésion sont de 399,00 \$ par année, à l'exception des tarifs spéciaux suivants : a) 199,00 \$ pour les personnes faisant carrière en comptabilité ou en droit pendant les trois premières années suivant leur admission à la profession; b) 199,00 \$ pour le personnel enseignant à temps plein dans un collège, une université ou une autre maison d'enseignement; c) 40,00 \$ pour les étudiants fréquentant à temps plein une maison d'enseignement reconnue; et d) 171,00 \$ pour les personnes qui ont 65 ans et plus et qui ne travaillent plus activement en fiscalité. La période d'adhésion est de 12 mois, à compter de la réception de la demande accompagnée du paiement approprié.

Il est possible de se procurer les demandes d'adhésion auprès de l'administratrice responsable de l'adhésion à la FCF : télécopieur : 514-939-7353; Internet : www.fcf-ctf.ca; courriel : adminmtl@ctf.ca.

■ BOARD OF GOVERNORS/CONSEIL DES GOUVERNEURS

Elected November 27, 2020/Élu le 27 novembre 2020

Albert Anelli, QC ^{1*}	Ted Gallivan, ON ³	John Oakey, NS ¹
Cheryl Bailey, ON ¹	Rachel Gervais, ON ^{1*}	Shamim Panchbhaya, ON ³
Jeffery Blucher, NS ²	Siobhan Goguen, AB ²	Ryan Rabinovitch, QC ²
Cathie Brayley, BC ^{2*}	Paul Grower, MB ²	Mitchell Sherman, ON ²
Alycia Calvert, ON ^{1*}	Eric Hamelin, QC ³	Michael Smith, AB ¹
Marlene Cepparo, ON ^{1*}	Lucy Iacovelli, ON ¹	Martin Sorensen, ON ^{2*}
Grace Chow, ON ¹	Soraya Jamal, BC ²	Sean Sprackett, QC ¹
Michael Coburn, BC ²	Dean Landry, ON ^{1*}	Linda Tang, ON ¹
Giancarlo Di Maio, ON ¹	Rick McLean, ON ¹	John Tobin, ON ²
Nancy Diep, AB ²	Stefanie Morand, ON ²	Hugh Woolley, BC ¹
Marie-Claire Dy, BC ²	Michael Munoz, AB ³	Barb Worndl, ON ^{2*}
Olivier Fournier, QC ²		

* Executive Committee of the Board of Governors

Comité de direction du conseil des gouverneurs

¹ Nominee of the Chartered Professional Accountants of Canada

² Nominee of the Canadian Bar Association

³ Non-sponsor

■ OFFICERS/MEMBRES DE LA DIRECTION

Chair/ <i>Présidente du conseil</i>	Barb Worndl
Vice-Chair and Chair of the Executive Committee/ <i>Vice-présidente du conseil et présidente du comité de direction</i>	Marlene Cepparo
Second Vice-Chair/ <i>Deuxième vice-présidente</i>	Cathie Brayley
Past Chair/ <i>Présidente sortant du conseil</i>	Alycia Calvert
Executive Director and Chief Executive Officer/ <i>Directrice exécutive et chef de la direction</i>	Heather Evans
Director, Membership Development and Community Relations/ <i>Directeur, Développement du programme de l'adhésion et relations avec la communauté</i>	Wayne Adams
Regional Director, Quebec/ <i>Directrice régionale du Bureau du Québec</i>	Lucie Bélanger
Director of Finance and Treasurer/ <i>Directrice financière et trésorière</i>	Shelly Ali

■ STAFF/PERSONNEL

Director of Communications and Special Projects/ <i>Directrice des communications et projets spéciaux</i>	Roda Ibrahim
Librarian/ <i>Bibliothécaire</i>	Judy Singh
Managing Editor/ <i>Directeur de la rédaction</i>	Michael Gaughan

■ CANADIAN TAX FOUNDATION PUBLICATIONS

The Foundation's publications comprise a range of forms and delivery formats. A number of the regularly issued publications are distributed without charge to Foundation members: the *Canadian Tax Journal* (4 issues), *Perspectives on Tax Law & Policy* (4 issues, delivered electronically), *Tax for the Owner-Manager* (4 issues, delivered electronically), *Canadian Tax Focus* (4 issues, delivered electronically), and the annual conference report. Monographs and books may be purchased on the Foundation's website at www.ctf.ca.

CANADIAN TAX JOURNAL — issued quarterly to members via www.ctf.ca (Non-Members \$75 per copy, \$343.75 per year).

NEWSLETTERS

Perspectives on Tax Law & Policy — issued quarterly to members via www.ctf.ca.

Tax for the Owner-Manager — issued quarterly to members via www.ctf.ca.

Canadian Tax Focus — issued quarterly; available to members and non-members via www.ctf.ca.

Canadian Tax Highlights — archives (2000-2019) available to members via www.ctf.ca.

CONFERENCE REPORTS — Reports of the proceedings of annual tax conferences (Members \$40; Non-Members \$95). Latest issue: 2019 (Members \$40; Non-Members \$350).

— *Tax Dispute Resolution, Compliance, and Administration in Canada: Proceedings of the June 2012 Conference* (Members \$30; Non-Members \$195)

— Collections of papers delivered at regional and special tax conferences (British Columbia, Prairie Provinces, Ontario, and Atlantic Provinces) are available in USB format (Members \$445; Non-Members \$495).

FINANCES OF THE NATION — Review of expenditures and revenues and some budgets of the federal, provincial, and local governments of Canada. PDFs for the years 2002-2012 are available on the CTF website at no cost. In 2014, "Finances of the Nation" began to appear as a feature in issues of the *Canadian Tax Journal*.

MONOGRAPHS

2020. *Taxation of Private Corporations and Their Shareholders*, 5th edition, Rachel Gervais, John Sorensen, David Stevens, and Dave Walsh, eds. (Members and Non-Members \$170; Students \$70)

2019. *Funding the Canadian City*, Enid Slack, Lisa Philipps, Lindsay M. Tedds, and Heather L. Evans, eds. (\$40 each)

2018. *Tax Treaties After the BEPS Project: A Tribute to Jacques Sasseville*, Brian J. Arnold, ed. (Members \$60; Non-Members \$90)

2018. *Reforming the Corporate Tax in a Changing World*, School of Public Policy of the University of Calgary (Members \$30; Non-Members \$50)

2017. *Income Tax at 100 Years: Essays and Reflections on the Income War Tax Act*, Jinyan Li, J. Scott Wilkie, and Larry F. Chapman, eds. (Members \$60; Non-Members \$90)

2016. *Reform of the Personal Income Tax in Canada*, School of Public Policy of the University of Calgary (Members \$35; Non-Members \$50)

2016. *Canadian Taxation of Trusts*, Elie S. Roth, Tim Youdan, Chris Anderson, and Kim Brown (Members \$150; Non-Members \$200; Students \$50)

2016. *User Fees in Canada: A Municipal Design and Implementation Guide*, Catherine Althaus and Lindsay M. Tedds (\$40 each)

2015. *Timing and Income Taxation*, 2d edition, Brian J. Arnold, Colin Campbell, Michael Hiltz, Richard Marcovitz, Shawn D. Porter, and James R. Wilson (Members \$25; Non-Members \$125; Students \$25)

2015. *Effective Writing for Tax Professionals*, Kate Hawkins and Thomas E. McDonnell, QC (Members \$35; Non-Members \$40)

2014. *After Twenty Years: The Future of the Goods and Services Tax*, School of Public Policy of the University of Calgary (Members \$25; Non-Members \$35)

2013. *Essays on Tax Treaties: A Tribute to David A. Ward*, Guglielmo Maisto, Angelo Nikolakakis, and John M. Ulmer, eds. (\$100 each)
2012. *Tax Policy in Canada*, Heather Kerr, Ken McKenzie, and Jack Mintz, eds. (Members \$75; Non-Members \$100; Students \$50)
2011. *Canadian Tax Foundation Style Guide*, 5th edition (Members \$35; Non-Members \$40)
2011. *International Financial Reporting Standards: Their Adoption in Canada*, Jason Doucet, Andrée Lavigne, Caroline Nadeau, Jocelyn Patenaude, and Dave Santerre (Members \$30; Non-Members \$40)
2011. *Tax Expenditures: State of the Art — Selected Proceedings of the Osgoode 2009 Conference*, Lisa Philipps, Neil Brooks, and Jinyan Li, eds. (Members \$45; Non-Members \$55; Students \$30)
2010. *Taxation of Private Corporations and Their Shareholders*, 4th edition (Members \$75; Non-Members \$100; Students \$25)
- TAX PROFESSIONAL SERIES (Please specify title and author when ordering.)
2003. *The Taxation of Business Profits Under Tax Treaties*, Brian J. Arnold, Jacques Sasseville, and Eric M. Zolt, eds. (softcover edition, \$75)
2003. *International Taxation in the Age of Electronic Commerce: A Comparative Study*, Jinyan Li. Co-published with International Fiscal Association (Canadian Branch) (Members \$95; Non-Members \$145; Students \$45)
1999. *Countering Tax Treaty Abuses: A Canadian Perspective on an International Issue*, Nathalie Goyette (\$75 each)
- CANADIAN TAX PAPER SERIES (Please specify publication number when ordering.)
- No. 112: 2009. *Effective Responses to Aggressive Tax Planning: What Canada Can Learn from Other Jurisdictions*, Gilles N. Larin and Robert Duong, with a contribution from Marie Jacques
- No. 111: 2009. *Reforming Canada's International Tax System: Toward Coherence and Simplicity*, Brian J. Arnold (Members \$100; Non-Members \$125)
- No. 110: 2006. *Financing Education and Training in Canada*, 2d edition, Douglas Auld and Harry Kitchen
- No. 109: 2004. *The Canadian Federal-Provincial Equalization Regime: An Assessment*, Alex S. MacNevin
- No. 108: 2004. *Venture Capital and Tax Incentives: A Comparative Study of Canada and the United States*, Daniel Sandler
- No. 107: 2002. *Municipal Revenue and Expenditure Issues in Canada*, Harry M. Kitchen (Members \$20; Non-Members \$40)
- No. 106: 2002. *Taxes and the Canadian Underground Economy*, David E.A. Giles and Lindsay M. Tedds
- No. 105: 2000. *The Income Tax Treatment of Financial Instruments: Theory and Practice*, Tim Edgar
- No. 104: 1999. *Rationality in Public Policy: Retrospect and Prospect, A Tribute to Douglas G. Hartle*, Richard M. Bird, Michael J. Trebilcock, and Thomas A. Wilson, eds.
- No. 103: 1999. *Canadian Tax Policy*, 3d edition, Robin W. Boadway and Harry M. Kitchen
- No. 102: 1997. *Financing the Canadian Federation, 1867 to 1995: Setting the Stage*, David B. Perry
- No. 101: 1997. *General Payroll Taxes: Economics, Politics, and Design*, Jonathan R. Kesselman
- No. 100: 1995. *Growth of Government Spending in Alberta*, Paul Boothe
- No. 99: 1995. *Financing Education and Training in Canada*, Harry Kitchen and Douglas Auld
- SPECIAL STUDIES IN TAXATION AND PUBLIC FINANCE (Please specify publication number when ordering.)
- No. 2: 2000. *Gambling and Governments in Canada, 1969-1998: How Much? Who Plays? What Payoff?* François Vaillancourt and Alexandre Roy
- No. 1: 1998. *Federal-Provincial Tax Sharing and Centralized Tax Collection in Canada*, Ernest H. Smith

■ LES PUBLICATIONS DE LA FONDATION CANADIENNE DE FISCALITÉ

Les publications de la Fondation existent sous différentes formes et elles sont disponibles de diverses façons. Certaines de ces publications régulières sont distribuées gratuitement aux membres de la Fondation : la *Revue fiscale canadienne* (4 numéros), *Perspectives en fiscalité et en politique fiscale* (4 numéros, offerts électroniquement), *Actualités fiscales pour les propriétaires exploitants* (4 numéros, offerts électroniquement), *Canadian Tax Focus* (4 numéros, offerts électroniquement) et le Rapport de la conférence annuelle. Les livres et monographies peuvent être achetés sur le site Web de la Fondation www.fcf-ctf.ca.

REVUE FISCALE CANADIENNE — parution trimestrielle aux membres sur www.fcf-ctf.ca
(Non-membres 75 \$ par numéro, 343,75 \$ par année).

BULLETINS

Perspectives en fiscalité et en politique fiscale — parution trimestrielle disponible aux membres sur www.fcf-ctf.ca.

Actualités fiscales pour les propriétaires exploitants — parution trimestrielle disponible aux membres sur www.fcf-ctf.ca.

Canadian Tax Focus — parution trimestrielle disponible aux membres et non-membres sur www.fcf-ctf.ca.

Faits saillants en fiscalité canadienne — archives (2000-2019) accessibles aux membres sur www.fcf-ctf.ca.

RAPPORTS DES CONFÉRENCES — comptes rendus des conférences annuelles sur la fiscalité (Membres 40 \$; Non-membres 95 \$). Dernière édition : 2019 (Membres 40 \$; Non-membres 350 \$).

— *Tax Dispute Resolution, Compliance, and Administration in Canada: Proceedings of the June 2012 Conference* (Membres 30 \$; Non-membres 195 \$)

— Collections contenant les travaux présentés aux conférences régionales sur la fiscalité, soit British Columbia, Prairie Provinces, Ontario et Atlantic Provinces, sont disponibles en format USB (Membres 445 \$; Non-membres 495 \$).

FINANCES OF THE NATION — Analyse des recettes et dépenses, et quelques budgets, des gouvernements fédéral, provinciaux et locaux au Canada. Les copies PDF pour les années 2002-2012 sont disponibles sur le site Web de la FCF pour téléchargement gratuit. Dans le numéro 62:3 (2014), « Finances of the Nation » est apparu dans les éditions de la *Revue fiscale canadienne* à titre de nouvelle rubrique.

MONOGRAPHIES

2020. *Taxation of Private Corporations and Their Shareholders*, 5^{ième} édition, Rachel Gervais, John Sorensen, David Stevens et Dave Walsh, éd. (Membres et Non-membres 170 \$; Étudiants 70 \$)

2019. *Funding the Canadian City*, Enid Slack, Lisa Philipps, Lindsay M. Tedds et Heather L. Evans, éd. (\$40 chacun)

2018. *Tax Treaties After the BEPS Project: A Tribute to Jacques Sasseville*, Brian J. Arnold, éd. (Membres 60 \$; Non-membres 90 \$)

2018. *Reforming the Corporate Tax in a Changing World*, l'École de politique publique de l'Université de Calgary (Membres 30 \$; Non-membres 50 \$)

2017. *Income Tax at 100 Years: Essays and Reflections on the Income War Tax Act*, Jinyan Li, J. Scott Wilkie et Larry F. Chapman, éd. (Membres 60 \$; Non-membres 90 \$)

2016. *Reform of the Personal Income Tax in Canada*, l'École de politique publique de l'Université de Calgary (Membres 35 \$; Non-membres 50 \$)

2016. *Canadian Taxation of Trusts*, Elie S. Roth, Tim Youdan, Chris Anderson et Kim Brown (Membres 150 \$; Non-membres 200 \$; Étudiants 50 \$)

2016. *User Fees in Canada: A Municipal Design and Implementation Guide*, Catherine Althaus et Lindsay M. Tedds (40 \$ chacun)

2015. *Timing and Income Taxation*, 2^{ième} édition, Brian J. Arnold, Colin Campbell, Michael Hiltz, Richard Marcovitz, Shawn D. Porter et James R. Wilson (Membres 25 \$; Non-membres 125 \$; Étudiants 25 \$)
2015. *Effective Writing for Tax Professionals*, Kate Hawkins et Thomas E. McDonnell, QC (Membres 35 \$; Non-membres 40 \$)
2014. *After Twenty Years: The Future of the Goods and Services Tax*, l'École de politique publique de l'Université de Calgary (Membres 25 \$; Non-membres 35 \$)
2013. *Essays on Tax Treaties: A Tribute to David A. Ward*, Guglielmo Maisto, Angelo Nikolakakis et John M. Ulmer, éd. (100 \$ chacun)
2012. *Tax Policy in Canada*, Heather Kerr, Ken McKenzie et Jack Mintz, éd. (Membres 75 \$; Non-membres 100 \$; Étudiants 50 \$)
2011. *Canadian Tax Foundation Style Guide*, 5^{ième} édition (Membres 35 \$; Non-membres 40 \$)
2011. *International Financial Reporting Standards: Their Adoption in Canada*, Jason Doucet, Andrée Lavigne, Caroline Nadeau, Jocelyn Patenaude et Dave Santerre (Membres 30 \$; Non-membres 40 \$)
2011. *Tax Expenditures: State of the Art — Selected Proceedings of the Osgoode 2009 Conference*, Lisa Philipps, Neil Brooks et Jinyan Li, éd. (Membres 45 \$; Non-membres 55 \$; Étudiants 30 \$)
2010. *Taxation of Private Corporations and Their Shareholders*, 4^{ième} édition (Membres 75 \$; Non-membres 100 \$; Étudiants 25 \$)
- COLLECTION TAX PROFESSIONAL (Prière d'indiquer le titre et le nom de l'auteur sur votre commande.)
2003. *The Taxation of Business Profits Under Tax Treaties*, Brian J. Arnold, Jacques Sasseville et Eric M. Zolt, éd. (édition brochée, 75 \$)
2003. *International Taxation in the Age of Electronic Commerce: A Comparative Study*, Jinyan Li. Publié en collaboration avec l'Association fiscale internationale (chapitre canadien). (Membres 95 \$; Non-membres 145 \$; Étudiants 45 \$)
1999. *Contre l'abus des conventions fiscales : Point de vue canadien sur une question internationale*, Nathalie Goyette (75 \$ chacun)
- CANADIAN TAX PAPER SERIES (Prière d'indiquer le numéro de la publication.)
- N° 112 : 2009. *Des réponses efficaces aux planifications fiscales agressives : leçons à retenir des autres juridictions*, Gilles N. Larin et Robert Duong, avec la contribution de Marie Jacques
- N° 111 : 2009. *Reforming Canada's International Tax System: Toward Coherence and Simplicity*, Brian J. Arnold (Membres 100 \$; Non-membres 125 \$)
- N° 110 : 2006. *Financing Education and Training in Canada*, 2^{ième} édition, Douglas Auld et Harry Kitchen
- N° 109 : 2004. *The Canadian Federal-Provincial Equalization Regime: An Assessment*, Alex S. MacNevin
- N° 108 : 2004. *Venture Capital and Tax Incentives: A Comparative Study of Canada and the United States*, Daniel Sandler
- N° 107 : 2002. *Municipal Revenue and Expenditure Issues in Canada*, Harry M. Kitchen (Membres 20 \$; Non-membres 40 \$)
- N° 106 : 2002. *Taxes and the Canadian Underground Economy*, David E.A. Giles et Lindsay M. Tedds
- N° 105 : 2000. *The Income Tax Treatment of Financial Instruments: Theory and Practice*, Tim Edgar
- N° 104 : 1999. *Rationality in Public Policy: Retrospect and Prospect, A Tribute to Douglas G. Hartle*, Richard M. Bird, Michael J. Trebilcock et Thomas A. Wilson, éd.
- N° 103 : 1999. *Canadian Tax Policy*, 3^{ième} édition, Robin W. Boadway et Harry M. Kitchen
- N° 101 : 1997. *General Payroll Taxes: Economics, Politics, and Design*, Jonathan R. Kesselman)
- N° 102 : 1997. *Financing the Canadian Federation, 1867 to 1995: Setting the Stage*, David B. Perry
- N° 100 : 1995. *Growth of Government Spending in Alberta*, Paul Boothe
- N° 99 : 1995. *Financing Education and Training in Canada*, Harry Kitchen et Douglas Auld
- SPECIAL STUDIES IN TAXATION AND PUBLIC FINANCE SERIES (Prière d'indiquer le numéro de la publication.)
- N° 2 : 2000. *Gambling and Governments in Canada, 1969-1998: How Much? Who Plays? What Payoff?* François Vaillancourt et Alexandre Roy
- N° 1 : 1998. *Federal-Provincial Tax Sharing and Centralized Tax Collection in Canada*, Ernest H. Smith

