

* * *

Northwest Farm Equipment Limited (Appellant)

v.

Minister of National Revenue (Respondent)

Trial Division, Heald J.—Ottawa, March 2 and 9, 1972.

HEALD J. —This is an appeal from the decision of the Tax Appeal Board rendered on December 9, 1970 dismissing the appeal by the appellant from reassessments for income tax with respect to its 1960, 1961, 1962 and 1963 taxation years.

The parties have agreed to a special case stated by consent pursuant to Rule 475.

The question for the opinion of the Court is whether Middle West Farm Equipment Export Corporation was at all material times a corporation which was associated with each of the appellant, Falcon Equipment Company Limited and Allied Farm Equipment Limited within the meaning of subsection (4) of Section 39 of the *Income Tax Act*.

This is a companion case to the case of Allied Farm Equipment Limited and the Minister of National Revenue and the cases were argued together. For the same reasons as are stated in my Reasons for Judgment in the Allied Farm Equipment Limited case, it is the opinion of the Court in this case, that Middle West Farm Equipment Limited was at all material times a corporation which was associated with each of the appellant, Falcon Equipment Company Limited and Allied Farm Equipment Limited within the meaning of subsection (4) of Section 39 of the *Income Tax Act*.

The appeal is accordingly dismissed with costs payable to the respondent.

* * *

Northwest Farm Equipment Limited (Appelante)

c.

Le ministre du Revenu national (Intimé)

Division de première instance, le juge Heald—Ottawa, les 2 et 9 mars 1972.

LE JUGE HEALD—Le présent appel porte sur la décision que la Commission d'appel de l'impôt a rendue le 9 décembre 1970, rejetant l'appel interjeté par l'appelante de nouvelles cotisations d'impôt sur le revenu, portant sur ses années d'imposition 1960, 1961, 1962 et 1963.

Les parties ont convenu d'exposer dans un mémoire spécial les points à décider, conformément à la Règle 475.

La question que doit trancher la Cour est celle de savoir si la Middle West Farm Equipment Export Corporation était, à toutes les époques en cause, une corporation associée avec l'appelante, Falcon Equipment Company Limited et Allied Farm Equipment Limited, au sens du paragraphe (4) de l'article 39 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Cette affaire est identique à celle de l'Allied Farm Equipment Limited et le ministre du Revenu national, aussi les affaires ont-elles été plaidées ensemble. Pour les mêmes motifs que ceux que j'ai prononcés dans l'affaire Allied Farm Equipment Limited, la Cour estime en l'espèce que la Middle West Farm Equipment Limited était, à toutes les époques en cause, une corporation associée avec l'appelante, Falcon Equipment Company Limited et Allied Farm Equipment Limited, au sens du paragraphe (4) de l'article 39 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

L'appel est donc rejeté et l'intimé recevra les dépens.