



INQUIRY OF MINISTRY DEMANDE DE RENSEIGNEMENT AU GOUVERNEMENT

PREPARE IN ENGLISH AND FRENCH MARKING "ORIGINAL TEXT" OR "TRANSLATION"
PRÉPARER EN ANGLAIS ET EN FRANÇAIS EN INDIQUANT "TEXTE ORIGINAL" OU "TRADUCTION"

QUESTION NO./Nº DE LA QUESTION S-328	BY / DE Honourable Senator Wells	DATE June 19, 2024
---	-------------------------------------	-----------------------

Reply by the Minister of National Revenue
Réponse de la ministre du Revenu national

Signed by the Honourable Marie-Claude Bibeau

PRINT NAME OF SIGNATORY
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE


SIGNATURE
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

QUESTION

1. With regard to the Canada Revenue Agency (CRA) and/or Minister of National Revenue ability to write off, forgive or waive accounts receivable, including interest or administrative charges (i.e. claims written off, including "debts, obligations and claims"):

i. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, how many total cases did the CRA and/or Minister of National Revenue write off and what was the total amount of write offs, including broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act?

– **See full text of the question attached**

REPLY / RÉPONSE

ORIGINAL TEXT
TEXTE ORIGINAL

TRANSLATION
TRADUCTION

CANADA REVENUE AGENCY (CRA)

With regard to the above noted question, what follows is the response from the CRA as of June 19, 2024 (that is, the date noted in the question).

It is important to note that in some cases the CRA can respond with data, whereas in others, where a person could be directly or indirectly identified, data cannot be released due to confidentiality provisions in the laws administered by the CRA and the *Privacy Act*.

For 2015-2016 to 2022-2023, information relating to "Debts, obligations and claims written off or forgiven" is available online under the *Public Accounts of Canada*, Volume III, Section 2 for each fiscal year. Information is itemized under each relevant federal act, followed by the name of the entity (for example, National Revenue (Canada Revenue Agency)). Information relating to 2023-2024 will be published in the upcoming *Public Accounts of Canada 2023-2024* which is expected to be tabled in Parliament later in this calendar year.

Write-Offs

The CRA is authorized to write-off the debt pursuant to the *Financial Administration Act* (FAA) Debt Write-off Regulations, 1994. Information on the authority to write off debts and the criteria for doing so can be found in sections 4, 5, and 6 of the Regulations, which can be found here: <https://laws.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-94-602/page-1.html>.

Pursuant to subsection 178(2) of the BIA, a discharged bankrupt individual or corporation's debts are uncollectible. The CRA cannot recover debts discharged and written off under the BIA. However, the CRA will continue to recover debts written off under the FAA that remain legally collectible.

Pursuant to subsection 25(3) of the FAA, the write-off does not affect any right of His Majesty to collect the debt. For instance, should the person's financial situation change, or they become entitled to a credit owed by His Majesty it can be applied against their written-off debt.

The CRA does not actively pursue debts written off when a balance of the debt remains after a compromise settlement pursuant to an applicable authority, when the CRA cannot evidence the debt, or when legal proceedings are statute-barred.

Forgiveness / Waivers

The terms waiver and forgiveness (cancellation) have two distinct meanings and are defined as:

- Waiver: A waiver refers to penalties and interest otherwise payable by a taxpayer for which relief is granted by the CRA before these amounts are assessed or charged to the taxpayer.
- Forgiveness (cancellation): A forgiveness (cancellation) refers to penalty and interest amounts that were assessed or charged to the taxpayer for which relief is granted by the CRA, at the request of the taxpayer.

Under the taxpayer relief provisions in the *Income Tax Act* (ITA) and *the Excise Tax Act* (ETA), CRA officials can cancel penalties and interest when taxpayers have not complied with the laws because of circumstances beyond their control or because of CRA errors or delays. However, these provisions apply only to penalties and interest and do not extend to properly assessed taxes.

The Minister may grant relief from penalties and interest when the following types of situations prevent a taxpayer from meeting their tax obligations:

- extraordinary circumstances
- actions of the CRA
- inability to pay or financial hardship
- other circumstances

Additional information in respect to the Minister's discretion to provide relief from penalty and interest amounts can be found at <http://www.canada.ca/penalty-interest-relief>.

Part 1 (i): The total number of cases and the total amount of write-offs broken down by fiscal year from 2015-2016 to 2023-2024, under the FAA and the BIA are presented below. The total number of cases and the total amount of forgiveness/waivers broken down by fiscal year from 2015-2016 to 2023-2024, under the ETA and ITA are also presented below.

	2015-2016		2016-2017		2017-2018	
	Number of cases	\$	Number of cases	\$	Number of cases	\$
FAA	910,978	2,383,040,286	1,038,639	2,182,161,093	1,113,353	2,699,555,210
BIA	33,797	350,289,641	33,342	358,734,281	37,630	532,642,928
ETA	11,011	72,504,460	9,001	80,692,294	8,385	102,791,285
ITA	414,116	681,059,746	404,263	589,835,282	321,101	484,768,513
Total	1,369,902	3,486,894,133	1,485,245	3,211,422,950	1,480,469	3,819,757,936

	2018-2019		2019-2020		2020-2021	
	Number of cases	\$	Number of cases	\$	Number of cases	\$
FAA	1,190,147	3,237,650,407	1,211,742	3,157,766,234	607,838	1,743,604,875
BIA	25,303	352,032,596	21,769	304,195,314	19,931	143,204,569
ETA	7,637	98,070,653	6,461	104,592,254	10,218	100,554,176
ITA	311,228	478,651,897	507,508	449,468,334	221,521	220,460,917
Total	1,534,315	4,166,405,553	1,747,480	4,016,022,136	859,508	2,207,824,537

	2021-2022		2022-2023		2023-2024*	
	Number of cases	\$	Number of cases	\$	Number of cases	\$
FAA	837,603	2,263,334,668	1,060,977	2,280,235,247	1,122,242	3,699,033,909
BIA	17,397	316,203,864	37,662	554,481,675	44,641	682,804,828
ETA	12,584	119,209,112	15,222	151,874,824	15,106	119,211,714
ITA	247,071	416,646,252	283,332	500,441,558	270,411	444,049,916
Total	1,114,655	3,115,393,896	1,397,193	3,487,033,304	1,452,400	4,945,100,367

*Preliminary amount as of June 2024. The amount will be finalized as part of year end activities.

Part 1 (ii): Due to confidentiality provisions in the laws administered by the CRA, as well as the *Privacy Act*, in cases where a person could be directly or indirectly identified, data cannot be released. For instance, the release of information that is too specific, such as the largest single write-off or forgiveness/waiver in a given fiscal year, creates a risk that the person to whom it relates could be identified, particularly, when used in conjunction with publicly available information. For this reason, the CRA is unable to respond in the manner requested.

Part 1 (iii): The average of the 100 highest amounts for each category in Part 1 broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24 are:

Fiscal year	Average			
	FAA	BIA	ETA	ITA
2015-2016	\$5,286,266	\$673,548	\$236,972	\$1,270,193
2016-2017	\$3,020,014	\$675,721	\$223,177	\$1,486,551
2017-2018	\$7,405,044	\$494,119	\$462,773	\$1,943,721
2018-2019	\$7,743,991	\$932,722	\$423,024	\$1,486,433
2019-2020	\$7,323,891	\$1,045,216	\$502,723	\$1,316,078
2020-2021	\$5,445,238	\$527,211	\$721,571	\$710,549
2021-2022	\$6,895,650	\$910,631	\$934,853	\$996,356
2022-2023	\$5,237,168	\$656,828	\$521,978	\$803,846
2023-2024	\$17,935,198	\$930,991	\$550,874	\$687,726

Part 1 (iv): The average of the 50 highest amounts for each category in Part 1 broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24 are:

Fiscal year	Average			
	FAA	BIA	ETA	ITA
2015-2016	\$7,995,509	\$990,927	\$324,734	\$1,944,262
2016-2017	\$4,446,304	\$1,002,833	\$313,671	\$2,340,252
2017-2018	\$12,878,551	\$673,111	\$765,920	\$3,358,967
2018-2019	\$12,480,295	\$1,273,362	\$579,698	\$2,622,190
2019-2020	\$11,432,128	\$1,598,043	\$707,636	\$2,281,464
2020-2021	\$9,237,936	\$730,679	\$1,133,530	\$1,115,775
2021-2022	\$10,859,020	\$1,358,325	\$1,284,607	\$1,563,836
2022-2023	\$8,357,638	\$940,862	\$694,435	\$1,216,918
2023-2024	\$32,552,231	\$1,329,160	\$868,942	\$1,047,599

Part 1 (v): The average of the 20 highest amounts for each category in Part 1 broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24 are:

Fiscal year	Average			
	FAA	BIA	ETA	ITA
2015-2016	\$13,740,559	\$1,579,360	\$475,650	\$3,183,271
2016-2017	\$6,714,504	\$1,600,343	\$455,767	\$3,927,543
2017-2018	\$25,485,000	\$1,013,027	\$1,480,086	\$6,737,391
2018-2019	\$22,116,931	\$1,889,153	\$825,949	\$5,390,880
2019-2020	\$20,043,377	\$2,608,424	\$980,505	\$4,382,530
2020-2021	\$17,687,116	\$1,034,480	\$1,597,148	\$1,832,214
2021-2022	\$18,131,736	\$2,176,362	\$1,869,096	\$2,674,402
2022-2023	\$14,720,283	\$1,470,906	\$993,350	\$1,972,005
2023-2024	\$69,009,174	\$2,126,318	\$1,500,907	\$1,640,489

Part 1 (vi): The average of the 11 highest amounts for each category in Part 1 broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24 are:

Fiscal year	Average			
	FAA	BIA	ETA	ITA
2015-2016	\$19,454,986	\$2,088,931	\$567,235	\$4,246,335
2016-2017	\$8,212,609	\$2,087,712	\$575,534	\$5,151,368
2017-2018	\$39,574,244	\$1,278,366	\$2,243,494	\$10,208,405
2018-2019	\$32,257,927	\$2,351,244	\$931,186	\$8,287,567
2019-2020	\$29,005,552	\$3,536,369	\$1,213,566	\$6,498,420
2020-2021	\$24,504,199	\$1,251,424	\$1,827,449	\$2,442,604
2021-2022	\$24,485,100	\$2,670,043	\$2,396,329	\$3,508,587
2022-2023	\$20,653,815	\$1,974,951	\$1,242,831	\$2,411,128
2023-2024	\$113,527,346	\$2,875,100	\$2,193,354	\$2,136,391

Part 1 (vii): The average of the five highest amounts for each category in Part 1 broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24 are:

Fiscal year	Average			
	FAA	BIA	ETA	ITA
2015-2016	\$ 29,075,755	\$3,142,549	\$670,240	\$6,566,401
2016-2017	\$ 9,602,179	\$2,700,434	\$781,452	\$6,500,297
2017-2018	\$70,636,487	\$1,715,854	\$4,141,879	\$15,949,033
2018-2019	\$50,375,761	\$3,039,091	\$1,048,845	\$14,147,413
2019-2020	\$45,897,589	\$5,120,885	\$1,649,520	\$10,513,904
2020-2021	\$35,890,651	\$1,538,973	\$2,182,941	\$3,437,756
2021-2022	\$36,387,674	\$3,595,775	\$3,621,971	\$4,393,637
2022-2023	\$31,020,316	\$2,454,451	\$1,583,457	\$3,109,040
2023-2024	\$204,371,903	\$3,795,687	\$3,080,430	\$2,923,971

Part 1 (viii): The average amount of the 11 highest individual amounts by individual and corporation broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24 are:

Fiscal year	Individual	Corporation
	Average	Average
2015-2016	\$5,456,550	\$16,864,021
2016-2017	\$3,322,054	\$7,169,788
2017-2018	\$6,262,375	\$39,521,582
2018-2019	\$6,433,930	\$29,856,692
2019-2020	\$10,706,462	\$21,232,327
2020-2021	\$5,671,599	\$24,504,199
2021-2022	\$7,514,658	\$24,485,100
2022-2023	\$10,863,102	\$14,966,452
2023-2024	\$12,947,098	\$108,514,106

Part 1 (iii) to Part 1 (viii): Due to confidentiality provisions in the laws administered by the CRA, as well as the *Privacy Act*, in cases where a person could be directly or indirectly identified, data cannot be released. For instance, the release of information that is too specific, such as a single median write-off or forgiveness/waiver in a given fiscal year, creates a risk that the person to whom it relates could be identified, particularly, when used in conjunction with publicly available information. For this reason, the CRA is unable to respond in the manner requested with respect to medium (i.e. median) information.

Part 1 (ix): At times, based on a taxpayer's particular situation, the CRA may remove an account from the collections inventory. However, that debt remains on the taxpayer's account and the taxpayer is still obligated to pay, and the Crown still has the right to collect the debt in the future. Should credits or other monies become available, they may be applied to the outstanding debt, and active collections may be restarted. If collection activity resumes, it is because the debt has remained on the taxpayer's account the entire time. Additionally, since a person may have multiple accounts (for example a corporation may have a corporate account, a GST/HST account, and a payroll account, plus others, potentially), a credit on one account may be applied to a debt on another related account.

Part 1 (x): Due to confidentiality provisions in the laws it administers and the *Privacy Act*, the CRA is unable to respond in the manner requested.

Specifically, sections 241 of the ITA and 295 of the ETA, prohibit the release of “taxpayer information” and “confidential information”, including information which could identify a person to whom it relates, either directly or indirectly. Additionally, under the *Privacy Act*, information under the control of the CRA that is “personal information” as defined in s. 3, must not be disclosed. “Taxpayer information” about a taxpayer who is an individual, qualifies as “personal information” under the definition found in s. 3 of the *Privacy Act*. Therefore, disclosure of information that is both “personal information” and “taxpayer/confidential information” is considered in light of s. 241 of the ITA, s. 295 of the ETA and the *Privacy Act*. An amount owed by an individual, notably one described as the ‘largest single’ or ‘single median’ write-off or forgiveness/waiver in a given year is “information relating to financial transactions” as well as an “identifying number, symbol or other particular assigned to the individual” pursuant to ss 3(b) and (c) of the *Privacy Act* and the disclosure of such an amount creates a risk that the person to whom it relates could be identified, particularly, when used in conjunction with publicly available information.

Internal consultations occurred with several CRA branches before providing a response. All Inquiry of Ministry responses are approved and signed by the Minister of National Revenue.

S-328

Honourable Senator Wells

1. With regard to the Canada Revenue Agency (CRA) and/or Minister of National Revenue ability to write off, forgive or waive accounts receivable, including interest or administrative charges (i.e. claims written off, including “debts, obligations and claims”):

- i. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, how many total cases did the CRA and/or Minister of National Revenue write off and what was the total amount of write offs, including broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act?
- ii. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the dollar amount of the single largest write-off, broken down by the a) Financial Administration Act; b) Bankruptcy and Insolvency Act; c) Excise Tax Act; and d) Income Tax Act?
- iii. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the a) average and b) medium of the 100 (one hundred) highest amounts (or cases) for each category in Part 1 (i.e. where the CRA and/or Minister of National Revenue wrote off an amount, broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act)?
- iv. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the a) average and b) medium of the 50 (fifty) highest amounts (or cases) for each category in Part 1 (i.e. where the CRA and/or Minister of National Revenue wrote off an amount, broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act)?
- v. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the a) average and b) medium of the 20 (twenty) highest amounts (or cases) for each category in Part 1 (i.e. where the CRA and/or Minister of National Revenue wrote off an amount, broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act)?
- vi. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the a) average and b) medium of the 11 (eleven) highest amounts (or cases) for each category in Part 1 (i.e. where the CRA and/or Minister of National Revenue wrote off an amount, broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act)?
- vii. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the a) average and b) medium of the 5 (five) highest amounts (or cases) for each category in Part 1 (i.e. where the CRA and/or Minister of National Revenue wrote off an amount, broken down under a) the Financial Administration Act; b) the Bankruptcy and Insolvency Act; c) the Excise Tax Act; and d) the Income Tax Act)?
- viii. Broken down by fiscal year from 2015-16 to 2023-24, what was the a) average and b) medium of the 11 (eleven) highest individual amounts by a) individual and b) corporation.

ix. Does CRA’s “collections reporting systems” or other CRA systems have any ability at all to track write-offs by entity (individual taxpayers and corporations)? Can the CRA confirm it has never used any of its systems for the period 2015-16 to 2023-24 to track write-offs by entity (individual taxpayers and corporations)? If the answer is that CRA has no such ability and has never used any of its systems to track write-offs by entity, how does CRA track write-offs by entity to collect such “should the person’s financial situation change, or they become entitled to a credit owed by His Majesty it can be applied against their written-off debt?”

x. If any part of answer for Part 1 and Part 6 cannot be provided in full, please provide the specific sections of legislation of why this is being withheld and now censored (as such has been publicly disclosed previously) and what were the titles of the individuals that were a) consulted on the decision and b) who approved the decision to withhold and censor this information. Also, what specific criteria did CRA use to determine if release of information would be a case “where an individual or a corporation could be directly or indirectly identified”, and what is the title of the person that determined and approved such?



INQUIRY OF MINISTRY DEMANDE DE RENSEIGNEMENT AU GOUVERNEMENT

PREPARE IN ENGLISH AND FRENCH MARKING "ORIGINAL TEXT" OR "TRANSLATION"
PRÉPARER EN ANGLAIS ET EN FRANÇAIS EN INDIQUANT "TEXTE ORIGINAL" OU "TRADUCTION"

QUESTION NO./Nº DE LA QUESTION S-328	BY / DE Honorable sénateur Wells	DATE Le 19 juin 2024
---	-------------------------------------	-------------------------

Reply by the Minister of National Revenue
Réponse de la ministre du Revenu national

Signé par l'honorable Marie-Claude Bibeau

PRINT NAME OF SIGNATORY
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE

SIGNATURE
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

QUESTION

1. En ce qui concerne la possibilité pour l'Agence du revenu du Canada (ARC) ou la ministre du Revenu national de radier ou d'annuler des créances, y compris les intérêts ou les frais administratifs (c'est-à-dire des créances radiées, dont les créances et les obligations), ou d'y renoncer :

i. Ventilés par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, combien de cas en tout l'ARC ou la ministre du Revenu national a-t-elle radiés, et quel était le montant total des radiations, notamment ventilées selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

– **Voir ci-joint pour la texte complet de la question**

REPLY / RÉPONSE

ORIGINAL TEXT
TEXTE ORIGINAL

TRANSLATION
TRADUCTION

AGENCE DU REVENU DU CANADA (ARC)

En ce qui concerne la question ci-dessus, vous trouverez ci-après la réponse de l'ARC en date du 19 juin 2024 (c'est-à-dire la date indiquée dans la question).

Il est important de noter que, dans certains cas, l'ARC peut répondre en fournissant des données. Dans d'autres cas, où une personne pourrait être directement ou indirectement identifiée, les données ne peuvent pas être communiquées en raison des dispositions de confidentialité énoncées dans les lois administrées par l'ARC et *la Loi sur la protection des renseignements personnels*.

Pour les années 2015-2016 à 2022-2023, les renseignements liés aux créances, aux radiations et aux renonciations sont disponibles en ligne sous la section 2 du volume III des *Comptes publics du Canada* pour chaque exercice. Les renseignements sont suivis du nom de l'entité (par exemple, Revenu national [Agence du revenu du Canada]) et sont détaillés selon chaque loi fédérale pertinente. Les renseignements de 2023-2024 seront publiés dans les prochains *Comptes publics du Canada 2023-2024*, qui devraient être déposés au Parlement pendant l'année civile.

Radiations

L'ARC peut radier la créance selon *la Loi sur la gestion des finances publiques* (LGFP) et son Règlement sur la radiation des créances (1994). Des renseignements sur le pouvoir de radier des créances et les critères à respecter pour le faire se trouvent aux paragraphes 4, 5 et 6 du Règlement, que vous pouvez consulter ici : <https://laws.justice.gc.ca/fra/reglements/DORS-94-602/page-1.html>.

Selon l'article 178(2) de la LFI, les créances libérées d'une société ou d'un particulier en faillite sont non recouvrables. L'ARC ne peut pas recouvrer les créances libérées et radiées en vertu de la LFI. Cependant, l'ARC continuera de recouvrer les créances radiées qui restent légalement recouvrables en vertu de la LGFP.

Selon le paragraphe 25(3) de la LGFP, une radiation ne porte pas atteinte au droit de Sa Majesté de recouvrer la créance en cause. Par exemple, si la situation financière de la personne change ou si Sa Majesté lui doit des sommes, celles-ci pourraient être appliquées à la créance préalablement radiée.

L'ARC ne poursuit pas le recouvrement d'une créance radiée lorsqu'une entente à l'amiable, autorisée en vertu d'une autorité compétente, a été dûment conclue et effectuée, lorsque la créance ne peut être prouvée ou lorsque l'action en justice est prescrite par la loi.

Renonciation et annulation

Les termes « renonciation » et « annulation » ont deux significations distinctes et sont définis comme suit :

- Renonciation : La renonciation fait référence aux pénalités et aux intérêts qui seraient normalement payables par un contribuable, mais pour lesquels un allègement est accordé par l'ARC avant que ces montants ne soient cotisés ou facturés à celui-ci.
- Annulation : L'annulation touche les pénalités et les intérêts qui ont déjà été calculés ou facturés au contribuable, et pour lesquels un allègement est accordé par l'ARC, à la demande de celui-ci.

Selon les dispositions d'allègement pour les contribuables prévues dans *la Loi de l'impôt sur le revenu* (LIR) et *la Loi sur la taxe d'accise* (LTA), les fonctionnaires de l'ARC peuvent annuler les pénalités et les intérêts lorsque les contribuables ne se conforment pas aux lois en raison de circonstances indépendantes de leur volonté ou à la suite d'erreurs ou de retards de l'ARC. Cependant, ces dispositions s'appliquent uniquement aux pénalités et aux intérêts, et ne concernent pas les impôts qui ont été correctement établis.

La ministre peut alléger des pénalités et des intérêts lorsque les situations suivantes empêchent un contribuable de respecter ses obligations fiscales :

- des circonstances extraordinaire;
- des actions de l'ARC;
- l'incapacité de payer ou des difficultés financières;
- autre circonstances.

La ministre a le pouvoir discrétionnaire d'accorder un allègement des pénalités et des intérêts. Pour en savoir plus, allez à www.canada.ca/penalite-interet-allegement.

Partie 1 (i) : Les tableaux ci-dessous présentent le nombre de cas et le montant total des radiations, ventilés par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024, selon la LGFP et la LFI. Ils présentent également le nombre de cas et le montant total des renonciations, ventilés par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024, selon la LIR et la LTA.

	2015-2016		2016-2017		2017-2018	
	Nombre de cas	\$	Nombre de cas	\$	Nombre de cas	\$
LGFP	910 978	2 383 040 286	1 038 639	2 182 161 093	1 113 353	2 699 555 210
LFI	33 797	350 289 641	33 342	358 734 281	37 630	532 642 928
LTA	11 011	72 504 460	9 001	80 692 294	8 385	102 791 285
LIR	414 116	681 059 746	404 263	589 835 282	321 101	484 768 513
Total	1 369 902	3 486 894 133	1 485 245	3 211 422 950	1 480 469	3 819 757 936

	2018-2019		2019-2020		2020-2021	
	Nombre de cas	\$	Nombre de cas	\$	Nombre de cas	\$
LGFP	1 190 147	3 237 650 407	1 211 742	3 157 766 234	607 838	1 743 604 875
LFI	25 303	352 032 596	21 769	304 195 314	19 931	143 204 569
LTA	7 637	98 070 653	6 461	104 592 254	10 218	100 554 176
LIR	311 228	478 651 897	507 508	449 468 334	221 521	220 460 917
Total	1 534 315	4 166 405 553	1 747 480	4 016 022 136	859 508	2 207 824 537

	2021-2022		2022-2023		2023-2024*	
	Nombre de cas	\$	Nombre de cas	\$	Nombre de cas	\$
LGFP	837 603	2 263 334 668	1 060 977	2 280 235 247	1 122 242	3 699 033 909
LFI	17 397	316 203 864	37 662	554 481 675	44 641	682 804 828
LTA	12 584	119 209 112	15 222	151 874 824	15 106	119 211 714
LIR	247 071	416 646 252	283 332	500 441 558	270 411	444 049 916
Total	1 114 655	3 115 393 896	1 397 193	3 487 033 304	1 452 400	4 945 100 367

* Montant préliminaire en date de juin 2024. Le montant sera mis à jour dans le cadre des activités de fin d'exercice.

Partie 1 (ii) : Selon les dispositions de confidentialité énoncées dans les lois administrées par l'ARC et *la Loi sur la protection des renseignements personnels*, dans les cas où une personne pourrait être identifiée directement ou indirectement, les données ne peuvent pas être communiquées. Par exemple, communiquer des renseignements précis, comme le montant de la plus grande radiation ou de la plus grande renonciation unique pour un exercice donné, pourrait permettre d'identifier la personne concernée, surtout s'ils sont utilisés en conjonction avec des renseignements accessibles au public. Pour cette raison, l'ARC n'est pas en mesure de répondre à la question de la façon demandée.

Partie 1 (iii) : La moyenne des 100 montants les plus élevés pour chaque catégorie de la partie 1, ventilée par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024

Exercice	Moyenne			
	LGFP	LFI	LTA	LIR
2015-2016	5 286 266 \$	673 548 \$	236 972 \$	1 270 193 \$
2016-2017	3 020 014 \$	675 721 \$	223 177 \$	1 486 551 \$
2017-2018	7 405 044 \$	494 119 \$	462 773 \$	1 943 721 \$
2018-2019	7 743 991 \$	932 722 \$	423 024 \$	1 486 433 \$
2019-2020	7 323 891 \$	1 045 216 \$	502 723 \$	1 316 078 \$
2020-2021	5 445 238 \$	527 211 \$	721 571 \$	710 549 \$
2021-2022	6 895 650 \$	910 631 \$	934 853 \$	996 356 \$
2022-2023	5 237 168 \$	656 828 \$	521 978 \$	803 846 \$
2023-2024	17 935 198 \$	930 991 \$	550 874 \$	687 726 \$

Partie 1 (iv) : La moyenne des 50 montants les plus élevés pour chaque catégorie de la partie 1, ventilée par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024

Exercice	Moyenne			
	LGFP	LFI	LTA	LIR
2015-2016	7 995 509 \$	990 927 \$	324 734 \$	1 944 262 \$
2016-2017	4 446 304 \$	1 002 833 \$	313 671 \$	2 340 252 \$
2017-2018	12 878 551 \$	673 111 \$	765 920 \$	3 358 967 \$
2018-2019	12 480 295 \$	1 273 362 \$	579 698 \$	2 622 190 \$
2019-2020	11 432 128 \$	1 598 043 \$	707 636 \$	2 281 464 \$
2020-2021	9 237 936 \$	730 679 \$	1 133 530 \$	1 115 775 \$
2021-2022	10 859 020 \$	1 358 325 \$	1 284 607 \$	1 563 836 \$
2022-2023	8 357 638 \$	940 862 \$	694 435 \$	1 216 918 \$
2023-2024	32 552 231 \$	1 329 160 \$	868 942 \$	1 047 599 \$

Partie 1 (v) : La moyenne des 20 montants les plus élevés pour chaque catégorie de la partie 1, ventilée par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024

Exercice	Moyenne			
	LGFP	LFI	LTA	LIR
2015-2016	13 740 559 \$	1 579 360 \$	475 650 \$	3 183 271 \$
2016-2017	6 714 504 \$	1 600 343 \$	455 767 \$	3 927 543 \$
2017-2018	25 485 000 \$	1 013 027 \$	1 480 086 \$	6 737 391 \$
2018-2019	22 116 931 \$	1 889 153 \$	825 949 \$	5 390 880 \$
2019-2020	20 043 377 \$	2 608 424 \$	980 505 \$	4 382 530 \$
2020-2021	17 687 116 \$	1 034 480 \$	1 597 148 \$	1 832 214 \$
2021-2022	18 131 736 \$	2 176 362 \$	1 869 096 \$	2 674 402 \$
2022-2023	14 720 283 \$	1 470 906 \$	993 350 \$	1 972 005 \$
2023-2024	69 009 174 \$	2 126 318 \$	1 500 907 \$	1 640 489 \$

Partie 1 (vi) : La moyenne des 11 montants les plus élevés pour chaque catégorie de la partie 1, ventilée par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024

Exercice	Moyenne			
	LGFP	LFI	LTA	LIR
2015-2016	19 454 986 \$	2 088 931 \$	567 235 \$	4 246 335 \$
2016-2017	8 212 609 \$	2 087 712 \$	575 534 \$	5 151 368 \$
2017-2018	39 574 244 \$	1 278 366 \$	2 243 494 \$	10 208 405 \$
2018-2019	32 257 927 \$	2 351 244 \$	931 186 \$	8 287 567 \$
2019-2020	29 005 552 \$	3 536 369 \$	1 213 566 \$	6 498 420 \$
2020-2021	24 504 199 \$	1 251 424 \$	1 827 449 \$	2 442 604 \$
2021-2022	24 485 100 \$	2 670 043 \$	2 396 329 \$	3 508 587 \$
2022-2023	20 653 815 \$	1 974 951 \$	1 242 831 \$	2 411 128 \$
2023-2024	113 527 346 \$	2 875 100 \$	2 193 354 \$	2 136 391 \$

Partie 1 (vii) : La moyenne des cinq montants les plus élevés pour chaque catégorie de la partie 1, ventilée par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024, conformément à la LGFP et la LFI

Exercice	Moyenne			
	LGFP	LFI	LTA	LIR
2015-2016	29 075 755 \$	3 142 549 \$	670 240 \$	6 566 401 \$
2016-2017	9 602 179 \$	2 700 434 \$	781 452 \$	6 500 297 \$
2017-2018	70 636 487 \$	1 715 854 \$	4 141 879 \$	15 949 033 \$
2018-2019	50 375 761 \$	3 039 091 \$	1 048 845 \$	14 147 413 \$
2019-2020	45 897 589 \$	5 120 885 \$	1 649 520 \$	10 513 904 \$
2020-2021	35 890 651 \$	1 538 973 \$	2 182 941 \$	3 437 756 \$
2021-2022	36 387 674 \$	3 595 775 \$	3 621 971 \$	4 393 637 \$
2022-2023	31 020 316 \$	2 454 451 \$	1 583 457 \$	3 109 040 \$
2023-2024	204 371 903 \$	3 795 687 \$	3 080 430 \$	2 923 971 \$

Partie 1 (viii) : La moyenne des 11 montants individuels les plus élevés par particulier et par société, ventilée par exercice, de 2015-2016 à 2023-2024

Exercice	Particulier	Société
	Moyenne	Moyenne
2015-2016	5 456 550 \$	16 864 021 \$
2016-2017	3 322 054 \$	7 169 788 \$
2017-2018	6 262 375 \$	39 521 582 \$
2018-2019	6 433 930 \$	29 856 692 \$
2019-2020	10 706 462 \$	21 232 327 \$
2020-2021	5 671 599 \$	24 504 199 \$
2021-2022	7 514 658 \$	24 485 100 \$
2022-2023	10 863 102 \$	14 966 452 \$
2023-2024	12 947 098 \$	108 514 106 \$

Partie 1 (iii) et (viii) : Selon les dispositions de confidentialité énoncées dans les lois administrées par l'ARC et *la Loi sur la protection des renseignements personnels*, dans les cas où une personne pourrait être identifiée directement ou indirectement, les données ne peuvent pas être communiquées. Par exemple, communiquer des renseignements précis, comme le montant de la radiation ou de la renonciation médiane unique d'un exercice donné, pourrait permettre d'identifier la personne concernée, surtout s'ils sont utilisés en conjonction avec des renseignements accessibles au public. Pour cette raison, l'ARC n'est pas en mesure de répondre à la question concernant les renseignements médians de la façon demandée.

Partie 1 (ix) : Parfois, en fonction de la situation particulière du contribuable, l'ARC peut retirer un compte de l'inventaire de recouvrement. Toutefois, la créance associée au compte demeure la responsabilité du contribuable et il incombe donc à ce dernier de la rembourser. La Couronne se réserve aussi le droit de la recouvrer ultérieurement. Si des crédits ou d'autres fonds deviennent disponibles, ils peuvent être appliqués à la créance en souffrance. Des mesures actives de recouvrement doivent alors être rétablies. La reprise des activités de recouvrement indique que la créance est toujours imputée au compte du contribuable. En outre, comme une personne peut avoir plusieurs comptes (par exemple, une société peut détenir un compte d'entreprise, un compte de TPS/TVH, un compte de retenues sur la paie et, potentiellement, d'autres comptes), les crédits d'un compte peuvent être appliqués à la créance d'un autre compte.

Partie 1 (x) : Selon les dispositions de confidentialité énoncées dans les lois qu'elle applique et *la Loi sur la protection des renseignements personnels*, l'ARC n'est pas en mesure de répondre à la question de la façon demandée.

Plus précisément, les articles 241 de la LIR et 295 de la LTA interdisent de communiquer des « renseignements confidentiels », y compris ceux qui pourraient permettre d'identifier une personne de façon directe ou indirecte. De plus, selon *la Loi sur la protection des renseignements personnels*, les renseignements sous le contrôle de l'ARC qui sont des « renseignements personnels » selon la définition de l'article 3 ne doivent pas être divulgués. Les « renseignements confidentiels » sur un contribuable qui est un particulier sont considérés comme des « renseignements personnels » selon la définition qui se trouve à l'article 3 de la *Loi sur la protection des renseignements personnels*. Par conséquent, la communication de renseignements qui sont à la fois des « renseignements personnels » et des « renseignements confidentiels » doit être examinée à la lumière de l'article 241 de la LIR, de l'article 295 de la LTA et de *la Loi sur la protection des renseignements personnels*. Un montant dû par un particulier, notamment celui qui est décrit comme la plus grande radiation ou la plus grande renonciation « unique » ou « médiane unique » d'un exercice donné, est un « renseignement relatif aux opérations financières » et un « numéro ou symbole, ou toute autre indication identificatrice » en vertu des paragraphes 3(b) et 3(c) de la *Loi sur la protection des renseignements personnels* et la divulgation d'un tel montant crée un risque que la personne à laquelle il se rapporte puisse être identifiée, en particulier lorsqu'il est utilisé conjointement avec des informations accessibles au public.

Des consultations internes ont eu lieu avec plusieurs directions générales de l'ARC avant que cette réponse vous soit fournie. Toutes les réponses aux demandes de renseignements au gouvernement sont approuvées et signées par la ministre du Revenu national.

S-328

Honorable sénateur Wells

1. En ce qui concerne la possibilité pour l'Agence du revenu du Canada (ARC) ou la ministre du Revenu national de radier ou d'annuler des créances, y compris les intérêts ou les frais administratifs (c'est-à-dire des créances radiées, dont les créances et les obligations), ou d'y renoncer :

i. Ventilés par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, combien de cas en tout l'ARC ou la ministre du Revenu national a-t-elle radiés, et quel était le montant total des radiations, notamment ventilées selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

ii. Ventilée par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, à combien se chiffrait la plus importante radiation unique, ventilé selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

iii. Ventilées par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, quelles ont été a) la moyenne et b) la médiane des 100 (cent) montants (ou cas) les plus élevés dans chaque catégorie à la partie 1 (c.-à-d. lorsque l'ARC ou la ministre du Revenu national a radié un montant), ventilé selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

iv. Ventilées par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, quelles ont été a) la moyenne et b) la médiane des 50 (cinquante) montants (ou cas) les plus élevés dans chaque catégorie à la partie 1 (c.-à-d. lorsque l'ARC ou la ministre du Revenu national a radié un montant), selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

v. Ventilées par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, quelles ont été a) la moyenne et b) la médiane des 20 (vingt) montants (ou cas) les plus élevés dans chaque catégorie à la partie 1 (c.-à-d. lorsque l'ARC ou la ministre du Revenu national a radié un montant), selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

vi. Ventilées par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, quelles ont été a) la moyenne et b) la médiane des 11 (onze) montants (ou cas) les plus élevés dans chaque catégorie à la partie 1 (c.-à-d. lorsque l'ARC ou la ministre du Revenu national a radié un montant), selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

vii. Ventilées par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, quelles ont été a) la moyenne et b) la médiane des 5 (cinq) montants (ou cas) les plus élevés dans chaque catégorie à la partie 1 (c.-à-d. lorsque l'ARC ou la ministre du Revenu national a radié un montant), selon a) la Loi sur la gestion des finances publiques; b) la Loi sur la faillite et l'insolvabilité; c) la Loi sur la taxe d'accise; d) la Loi de l'impôt sur le revenu?

viii. Ventilées par exercice de 2015-2016 à 2023-2024, quelles ont été a) la moyenne et b) la médiane des 11 (onze) montants individuels les plus élevés par a) particulier et b) société.

ix. Les systèmes de collecte et de présentation de rapports de l'ARC ou d'autres systèmes de l'ARC permettent-ils de suivre les radiations par entité (contribuables et personnes morales)? L'ARC peut-elle confirmer qu'elle n'a jamais utilisé l'un de ses systèmes pour la période de 2015-2016 à 2023-2024 afin de faire le suivi des radiations par entité (contribuables et personnes morales)? Si la réponse est que l'ARC n'est pas dotée d'une telle capacité et n'a jamais utilisé aucun de ses systèmes pour faire le suivi des radiations par entité, comment fait-elle pour faire le suivi des radiations par contribuable ou personne morale afin de recouvrer des dettes si la situation financière des personnes venait à changer, ou, si celles-ci avaient droit à un crédit dû par Sa Majesté, et que ce crédit pouvait être appliqué à leur dette fiscale radiée?

x. Si une partie des réponses aux parties 1 et 6 ne peut être fournie au complet, veuillez fournir et préciser les articles des lois dont ces renseignements sont retenus et expliquer pourquoi ils sont maintenant censurés (étant donné qu'ils ont déjà été révélés), ainsi que les titres des personnes ayant a) été consultées relativement à la décision et b) approuvé la décision de ne pas divulguer ces renseignements et de les censurer. Également, quels critères l'ARC a-t-elle appliqués pour déterminer si la divulgation des renseignements constituerait un cas dans lequel une personne physique ou morale pourrait être directement ou indirectement identifiée? Quel est le titre de la personne qui a déterminé et approuvé une telle décision?