

Tax Court of Canada — Experts’ Panel and “Hot Tubbing”

21 mars 2019

The Tax Court of Canada recently released Practice Note No. 22 entitled “Experts’ Panel (Hot Tubbing)” (Protocol).¹ Comments made by Chief Justice Rossiter at the Canadian Tax Foundation’s Tax and Expert Witnesses Conference on February 20, 2019 foreshadowed the Tax Court’s commitment to increasing collaboration amongst expert witnesses. As a starting point, the Protocol assumes that judges will proceed with the hot tubbing process unless there is a possible exclusion from the process. The Protocol does not identify what these exclusions may be.

Below is a brief summary of the new “hot tubbing” process for experts:

1. The presiding judge will first review the pleadings and determine preliminary considerations such as scope of the issue, whether experts are required, if there are contests in qualifications or issues with the exchange of reports, and whether exclusions from the hot tubbing process may apply.
2. The judge will then determine whether the experts are qualified, through consent and judicial assessment or *avoir dire*.
3. If the judge determines the experts are qualified, the judge will then review any dispute or challenge to the reports provided.
4. **The judge will read the experts’ reports with written consent of the parties.**
5. The experts will be ordered to meet pre-trial to attempt to narrow the issues, **discuss points of disagreement, and explore common areas.**
6. All of the factual evidence must be on the record before the hot tubbing panel is set.
7. Once the hot tubbing panel is set, the judge will prepare the questions and ask each panellist the same question in turn to get a comprehensive answer from each panellist which the judge can compare in real time.
8. Once the judicial questions are complete, each counsel may examine their witness(es) and cross-examine the remaining panellists in order to have the experts clarify or expand on their answers or address new issues.

The Protocol represents judicial recognition of the independence of experts. It is also a move towards ensuring that the Court has a comprehensive and unbiased understanding of the complex issues often at play in tax litigation. Hopefully, the hot tubbing process will lead to efficiencies and clearer decisions for taxpayers.

1 View the Protocol

Par

[Laurie Goldbach](#)

Services

[Fiscalité, Litiges et règlement de différends en matière de fiscalité](#)

BLG | Vos avocats au Canada

Borden Ladner Gervais S.E.N.C.R.L., S.R.L. (BLG) est le plus grand cabinet d'avocats canadien véritablement multiservices. À ce titre, il offre des conseils juridiques pratiques à des clients d'ici et d'ailleurs dans plus de domaines et de secteurs que tout autre cabinet canadien. Comptant plus de 725 avocats, agents de propriété intellectuelle et autres professionnels, BLG répond aux besoins juridiques d'entreprises et d'institutions au pays comme à l'étranger pour ce qui touche les fusions et acquisitions, les marchés financiers, les différends et le financement ou encore l'enregistrement de brevets et de marques de commerce.

blg.com

Bureaux BLG

Calgary

Centennial Place, East Tower
520 3rd Avenue S.W.
Calgary, AB, Canada
T2P 0R3

T 403.232.9500
F 403.266.1395

Ottawa

World Exchange Plaza
100 Queen Street
Ottawa, ON, Canada
K1P 1J9

T 613.237.5160
F 613.230.8842

Vancouver

1200 Waterfront Centre
200 Burrard Street
Vancouver, BC, Canada
V7X 1T2

T 604.687.5744
F 604.687.1415

Montréal

1000, rue De La Gauchetière Ouest
Suite 900
Montréal, QC, Canada
H3B 5H4

T 514.954.2555
F 514.879.9015

Toronto

Bay Adelaide Centre, East Tower
22 Adelaide Street West
Toronto, ON, Canada
M5H 4E3

T 416.367.6000
F 416.367.6749

Les présents renseignements sont de nature générale et ne sauraient constituer un avis juridique, ni un énoncé complet de la législation pertinente, ni un avis sur un quelconque sujet. Personne ne devrait agir ou s'abstenir d'agir sur la foi de ceux-ci sans procéder à un examen approfondi du droit après avoir soupesé les faits d'une situation précise. Nous vous recommandons de consulter votre conseiller juridique si vous avez des questions ou des préoccupations particulières. BLG ne garantit aucunement que la teneur de cette publication est exacte, à jour ou complète. Aucune partie de cette publication ne peut être reproduite sans l'autorisation écrite de Borden Ladner Gervais S.E.N.C.R.L., S.R.L. Si BLG vous a envoyé cette publication et que vous ne souhaitez plus la recevoir, vous pouvez demander à faire supprimer vos coordonnées de nos listes d'envoi en communiquant avec nous par courriel à desabonnement@blg.com ou en modifiant vos préférences d'abonnement dans blg.com/fr/about-us/subscribe. Si vous pensez avoir reçu le présent message par erreur, veuillez nous écrire à communications@blg.com. Pour consulter la politique de confidentialité de BLG relativement aux publications, rendez-vous sur blg.com/fr/ProtectionDesRenseignementsPersonnels.