

First Nations Gazette



2009

Vol. 13, No. 2

Pages 701 – 1366

cited F.N. Gaz. 2009.13:2

MANAGING EDITOR

Zandra L. Wilson, B.A., LL.B.

EDITORIAL ASSISTANT

Janet Drysdale, B.A., LL.B., LL.M.

PUBLISHING ASSISTANT

Terri Bahr

FIRST NATIONS TAX COMMISSION

C.T. (Manny) Jules, Chief Commissioner

David Paul, Deputy Chief Commissioner

Céline Auclair

Leslie Brochu

Lester Lafond

Ken Marsh

William McCue

Terry Nicholas

Randy Price

Ann Shaw

First Nations Tax Commission

and

Native Law Centre

2009

© 2009

First Nations Tax Commission
321 – 345 Yellowhead Highway
Kamloops, British Columbia V2H 1H1
Native Law Centre
University of Saskatchewan
160 Law Building
15 Campus Drive
Saskatoon, Saskatchewan S7N 5A6

FIRST NATIONS GAZETTE EDITORIAL BOARD

Lester Lafond Sákéj Henderson David Paul
Ken Scopick Zandra Wilson
Trenton Paul Tracey Simon
Brent Moreau Lilian Richards

First Nations Gazette

<http://www.fng.ca>

Subscription and Distribution Office

First Nations Gazette
Native Law Centre
University of Saskatchewan
160 Law Building
15 Campus Drive
Saskatoon, Saskatchewan S7N 5A6
Telephone: (306) 966-6196
Fax: (306) 966-6207
E-mail: nlc.publications@usask.ca
Website: <http://www.usask.ca/nativelaw/publications/>

The *First Nations Gazette* is ordinarily published semi-annually in March and October. Additional issues are published whenever the number of First Nation laws having received approval warrants publication.

2009 subscription rate: \$115 (Can.).

ISSN 1206-9086

FIRST NATIONS GAZETTE

The inaugural issue of the *First Nations Gazette* was published in 1997, under the joint auspices of the Indian Taxation Advisory Board and the Native Law Centre. The vision for the *Gazette* was to provide official notice of and access to First Nation laws, particularly those dealing with property taxation matters. Over the past decade, through twelve volumes of publication, the *First Nations Gazette* has ensured that all those engaged with reserve lands are aware of the First Nation's governance over those lands.

The *First Nations Gazette* – a register of First Nation laws – is now published in joint partnership by the First Nations Tax Commission and the Native Law Centre. The content of the *First Nations Gazette* includes:

- Material required by federal statute to be published in the *First Nations Gazette*:
 - First Nation local revenue laws approved by the First Nations Tax Commission under the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, and all standards and procedures established by the Commission;
 - First Nation financial administration laws approved by the First Nations Financial Management Board under the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, and all standards established by the Board;
 - First Nation laws relating to the authority to impose tax made under the *First Nations Goods and Services Tax Act*.
- Section 83 *Indian Act* by-laws passed by First Nations and approved by the Minister of Indian Affairs and Northern Development.
- Land management codes adopted in accordance with the *Framework Agreement on First Nation Land Management* and the *First Nations Land Management Act*.
- Other ancillary documents, including sample laws developed by the First Nations Tax Commission and the First Nations Financial Management Board.

The specific content of each issue of the *First Nations Gazette* is listed in a table of contents contained therein. The *Gazette* is ordinarily published semi-annually in March and October. Additional issues will be published whenever the number of First Nation laws having received approval warrants publication. The publication of the *First Nations Gazette* is governed by an Editorial Board.

Format

The typography, style, and format of the *First Nations Gazette* are set by the Editorial Board. Standards, procedures, and sample laws established by the First Nations Tax Commission and the First Nations Financial Management Board are published in both official languages. Laws, by-laws, and codes enacted by First Nations are published in the language in which they were approved.

Citation of Standards, Procedures, Laws, By-laws, and Codes

Any standard, procedure, law, by-law, or code published in the *First Nations Gazette* may be cited to the volume and issue in which it is contained, for example, *Akisqnuq First Nation Property Taxation Law, 2008*, F.N. Gaz. 2009.13:1.40. The citation, as shown in the example, includes the following elements: *Title*, Gazette abbreviation year.volume:issue.page.

Waiver Notice

The laws, by-laws, and codes enacted by First Nations are reproduced in the *First Nations Gazette* as they were approved. In order to preserve the authenticity of the original laws, by-laws, and codes, any typographical errors or omissions contained in the documents are reproduced in the *Gazette*. For purposes of uniformity the word “bylaw” is rendered as “by-law”. A true certified copy of the original documents can be obtained from the First Nations Tax Commission. The publishers do not warrant the laws, and hereby disclaim any liability to any person for any loss or damage which may be caused by errors or omissions in the *First Nations Gazette*.

CONTENTS

Standards, Procedures, and Laws under the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act (FSMA)*

FIRST NATIONS TAX COMMISSION (FNTC)

SAMPLE FIRST NATION LAWS DEVELOPED BY THE FNTC

Alberta

Sample First Nation Property Assessment Law	703
Sample First Nation Property Taxation Law	739

British Columbia

Sample First Nation Property Assessment Law	775
Sample First Nation Property Taxation Law	812

Manitoba

Sample First Nation Property Assessment Law	847
Sample First Nation Property Taxation Law	883

Saskatchewan

Sample First Nation Property Assessment Law	919
Sample First Nation Property Taxation Law	957

Alberta

Modèle de loi sur l'évaluation foncière des premières nations	993
Modèle de loi sur l'imposition foncière des premières nations	1030

Colombie-Britannique

Modèle de loi sur l'évaluation foncière des premières nations	1068
Modèle de loi sur l'imposition foncière des premières nations	1106

Manitoba

Modèle de loi sur l'évaluation foncière des premières nations	1143
Modèle de loi sur l'imposition foncière des premières nations	1180

Saskatchewan

Modèle de loi sur l'évaluation foncière des premières nations	1218
Modèle de loi sur l'imposition foncière des premières nations	1257

Table of First Nation Laws, By-laws, and Codes	1297
---	-------------

Table of Standards and Procedures	1363
--	-------------

**Standards, Procedures, and Laws under the
*First Nations Fiscal and Statistical
Management Act (FSMA)***

- **Sample First Nation laws developed by the First Nations Tax Commission (FNTC)**



**FIRST NATION
PROPERTY ASSESSMENT LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

PART I	Citation	704
PART II	Definitions and References	704
PART III	Administration	706
PART IV	Assessed Value.....	707
PART V	Requests for Information and Inspections	709
PART VI	Assessment Roll and Assessment Notice	710
PART VII	Corrections to Assessment Roll	713
PART VIII	Reconsideration of Assessment	715
PART IX	Assessment Review Board	716
PART X	Appeal to Assessment Review Board.....	718
PART XI	General Provisions.....	724

SCHEDULES

- I Property Classes
- II Request for Information by Assessor
- III Notice of Assessment Inspection
- IV Declaration of Purpose for the Use of Assessment Information
- V Assessment Notice
- VI Request for Reconsideration of Assessment
- VII Notice of Appeal to Assessment Review Board
- VIII Notice of Withdrawal
- IX Notice of Hearing
- X Order to Attend/Produce Documents
- XI Certification of Assessment Roll by Assessor

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in

accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*.

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, S.C. 2005, c.9, and the regulations enacted under that Act;

“assessable property” means property in respect of which an assessment has been or may be prepared under this Law;

“assessed value” means the value of land or improvements, or both, as if the land or improvements were held in fee simple off the reserve, as determined under this Law;

“assessment” means a value of property determined in accordance with this Law;

“Assessment Notice” means a notice containing the information set out in Schedule V;

“Assessment Review Board” means a board established by Council in accordance with Part IX;

“assessment roll” means a roll prepared pursuant to this Law and includes a supplementary assessment roll, an amended assessment roll, and an assessment roll referenced under subsection 10(3);

“assessment year” means the year prior to the taxation year;

“assessor” means a person appointed by Council under subsection 3(1);

“chair” means the chair of the Assessment Review Board;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“complainant” means a person who commences an appeal of an assessment under this Law;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,

(a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,

(b) is in actual occupation of the interest in land,

(c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or

(d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means

(a) a structure,

(b) any thing attached or secured to a structure that would be transferred without special mention by transfer or sale of the structure,

(c) a manufactured home, mobile home, modular home or travel trailer, and

(d) machinery and equipment;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“Notice of Appeal” means a notice containing the information set out in Schedule VII;

“Notice of Assessment Inspection” means a notice containing the information set out in Schedule III;

“Notice of Hearing” means a notice containing the information set out in Schedule IX;

“Notice of Withdrawal” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;

“Order to Attend/Provide Documents” means an order containing the information set out in Schedule X;

“party”, in respect of an appeal of an assessment under this Law, means the parties to an assessment appeal under section 32;

“person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;

“property class” means those categories of property established in subsection 7(1) for the purposes of assessment and taxation;

“Province” means the province of Alberta;

“reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;

“resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;

“secretary” means the secretary of the Assessment Review Board appointed under section 25;

“supplementary Assessment Notice” means a notice containing the information required under subsection 19(9);

“supplementary assessment roll” means an assessment roll under subsections 19(5) and 19(6);

“tax administrator” means the person appointed by Council to that position under the Taxation Law;

“Taxation Law” means the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* ;

“taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation; and

“taxes” includes

(a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under the Taxation Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under the Taxation Law, and

(b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(2)), paragraph (e.g. paragraph 6(3)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III

ADMINISTRATION

Assessor

3.(1) Council must, by resolution, appoint one or more assessors to undertake assessments of assessable property in accordance with this Law and such other duties as set out in this Law or as directed by Council.

(2) An appointment under subsection (1) is on the terms and conditions set out in the resolution.

(3) An assessor appointed by Council must be qualified to conduct assessments of real property in the Province.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

PART IV

ASSESSED VALUE

Assessment and Valuation

6.(1) The assessor must assess all interests in land that are subject to taxation under the Taxation Law and all interests in land for which payments-in-lieu may be accepted by Council.

(2) An assessment must be an estimate of the value of an interest in land on July 1 of the assessment year.

(3) For the purposes of assessing interests in land, the assessor must, in a fair and equitable manner,

(a) follow the procedures set out in the Provincial assessment legislation, or

(b) where there are no such procedures, the assessor must take into consideration assessments of property on the reserve that are similar to the property being assessed.

(4) Each assessment of non-linear property must reflect the

(a) characteristics and physical condition of the interest in land on December 31 of the assessment year; and

(b) valuation standard that would apply under the Provincial regulations for that interest in land if it were located off the reserve.

(5) Each assessment of a railway must be based on a report provided by December 31 to the First Nation by the holder or the person that operates the railway, showing the

(a) amount of land on the reserve occupied by the railway for roadway; and

(b) amount of land on the reserve occupied by the railway for purposes other than roadway.

(6) If the person who received the request does not provide the report required by subsection (5), the assessor must prepare the assessment using whatever information is available about the railway.

(7) Unless subsection (6) applies, an assessment must be prepared for an improvement whether or not it is complete or capable of being used for its intended purpose.

(8) No assessment is to be prepared for

(a) linear property that is under construction but not completed on or before October 31 of the assessment year, unless it is capable of being used for the transmission of gas, oil or electricity;

(b) new improvements that are intended to be used for or in connection with a manufacturing or processing operation and are not completed or in operation on or before December 31 of the assessment year; or

(c) new improvements that are intended to be used for the storage of materials manufactured or processed by the improvements referred to in paragraph (b), if the improvements are not completed or in operation on or before December 31 of the assessment year.

(9) Each assessment of linear property must reflect

(a) the valuation standard that would apply under the Provincial regulations for that interest in land if it were located off the reserve; and

(b) the specifications and characteristics of the linear property on October 31 of the assessment year in respect of the linear property, as contained in

(i) the records of the Alberta Energy and Utilities Board; or

(ii) the report requested by the assessor under subsection (10).

(10) If the assessor considers it necessary, the assessor may request the holder or the operator of linear property to provide a report relating to that property setting out the information requested by the assessor.

(11) On receiving a request under subsection (10), the person who received the request must provide the report not later than December 31 of the assessment year.

(12) If the person who received the request does not provide the report in accordance with subsection (11), the assessor must prepare the assessment using whatever information is available about the linear property.

(13) The assessor must determine the assessed value of an interest in land and must enter the assessed value of the interest in land in the assessment roll.

(14) The assessor must provide, to any holder of assessable property who requests it, sufficient information to show how the assessor prepared the assessment of that person's property.

(15) Except as otherwise provided in this Law, for the purposes of assessing interests in land the assessor must use

- (a) the valuation methods, standards, rates, rules and formulas established under Provincial assessment legislation existing at the time of assessment; and
- (b) the assessment rules, practices and guidelines used by assessors in the Province for conducting assessments off the reserve.

Property Classes

7.(1) Council hereby establishes the property classes established by the Province for provincial property assessment purposes, for the purposes of assessment under this Law and imposing taxes under the Taxation Law.

(2) The property classes established under subsection (1) are set out in Schedule I to this Law, and the classification criteria for each property class shall be determined using the corresponding Provincial classification rules.

(3) When preparing an assessment of property, the assessor must assign one or more of the property classes to the property.

(4) Where a property falls into two (2) or more property classes, the assessor must determine the share of the assessed value of the property attributable to each class and assess the property according to the proportion each share constitutes of the total assessed value.

PART V

REQUESTS FOR INFORMATION AND INSPECTIONS

Requests for Information

8.(1) The assessor may, for any purpose related to the administration of this Law, deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule II, to a holder or a person who has disposed of assessable property, and that person must provide the requested information to the assessor within fourteen (14) days from the date of delivery, or a longer period as specified in the notice.

(2) The assessor may in all cases assess the assessable property based on the information available to him or her and is not bound by the information provided under subsection (1).

Inspections

9.(1) The assessor may, for any purposes related to assessment, enter into or on and inspect land and improvements.

(2) Where the assessor wishes to conduct an inspection of assessable property for the purpose of assessing its value, the assessor must deliver a Notice of Assessment Inspection by personal delivery, mail, fax or e-mail to the person named on the assessment roll at the address indicated on the assessment roll.

(3) Personal delivery of a Notice of Assessment Inspection is made

(a) in the case of delivery to a residential dwelling, by leaving the notice with a person at least eighteen (18) years of age residing there; and

(b) in the case of delivery to any other assessable property, by leaving the notice with the person apparently in charge, at the time of delivery, on those premises.

(4) A Notice of Assessment Inspection is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time personal delivery is made;

(b) if sent by mail, five (5) days after the day on which the notice is postmarked;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; and

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(5) Where an assessable property is occupied by a person other than the person named on the assessment roll, the person named on the assessment roll must make arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

(6) Unless otherwise requested by the person named on the assessment roll, inspections of an assessable property must be conducted between 09:00 and 17:00 local time.

(7) If the assessor attends at an assessable property to inspect it and no occupant eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property based on the information available to the assessor.

(8) As part of an inspection under this section, the assessor must be given access to, and may examine and take copies of and extracts from, the books, accounts, vouchers, documents and appraisals respecting the assessable property and the occupant must, on request, furnish every facility and assistance required for the entry and examination.

PART VI

ASSESSMENT ROLL AND ASSESSMENT NOTICE

Assessment Roll

10.(1) On or before _____ of each year, the assessor must complete a new assessment roll containing a list of every interest in land that is liable to assessment under this Law.

(2) The assessment roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) the name and last known address of the holder of the interest in land;
- (b) a short description of the interest in land;
- (c) the classification of the interest in land;
- (d) the assessed value by classification of the interest in land;
- (e) the total assessed value of the interest in land;
- (f) the net assessed value of the interest in land subject to taxation under the Taxation Law; and
- (g) any other information the assessor considers necessary or desirable.

[Note to First Nation: Include the following language only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law:

(3) For greater certainty, an assessment roll prepared under the enactment repealed by section 57 is and continues to be an assessment roll under this Law and shall be used until such time as the next assessment roll is prepared and certified in accordance with this Law.]

Certification by Assessor

11. On completion of an assessment roll, the assessor must

- (a) certify in writing in substantially the form set out in Schedule XI that the assessment roll was completed in accordance with the requirements of this Law; and
- (b) deliver a copy of the certified assessment roll to Council.

Amendments to Assessment Roll

12.(1) Where the assessor amends the assessment roll to correct errors and omissions, reflect reconsideration decisions and implement decisions of the Assessment Review Board, the assessor must

- (a) date and initial amendments made to the assessment roll; and
- (b) report the change or correction to Council.

(2) Where the assessment roll is amended under this Law, the amendments are an integral part of the assessment roll and are deemed to be effective as of the date the assessment roll was certified under section 11.

(3) The assessor must not amend the assessment roll contrary to an order or direction of the Assessment Review Board or a court of competent jurisdiction.

Validity of Assessment Roll

13. An assessment roll is effective on certification and, unless amended in accordance with this Law, by a decision of the Assessment Review Board or by an order of a court of competent jurisdiction, is

- (a) valid and binding on all parties concerned, despite
 - (i) any omission, defect or error committed in, or with respect to, the assessment roll,
 - (ii) any defect, error or misstatement in any notice required, or
 - (iii) any omission to give any notice required; and
- (b) for all purposes, the assessment roll of the First Nation until the next certified assessment roll.

Inspection and Use of Assessment Roll

14.(1) On receipt by Council, the assessment roll is open to inspection in the First Nation office by any person during regular business hours.

(2) A person must not, directly or indirectly, use the assessment roll or information contained in the assessment roll

- (a) to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means; or
- (b) to harass an individual.

(3) The assessor [tax administrator] may require a person who wishes to inspect the assessment roll to complete a declaration in substantially the form set out in Schedule IV

- (a) specifying the purpose for which the information is to be used; and
- (b) certifying that the information contained in the assessment roll will not be used in a manner prohibited under this section.

Protection of Privacy in Assessment Roll

15.(1) On application by a holder, the tax administrator may omit or obscure the holder's name, address or other information about the holder that would ordinarily be included in an assessment roll if, in the tax administrator's opinion, the inclusion of the name, address or other information could reasonably be expected to threaten the safety or mental or physical health of the holder or a member of the holder's household.

(2) Where the tax administrator omits or obscures information under subsection (1), such information must be obscured from all assessment rolls that are available for public inspection under section 14 or are otherwise accessible to the public.

Chargeholders

16.(1) Any person holding a charge on assessable property may, at any time, give notice, with full particulars of the nature, extent and duration of the charge, to the assessor and request that his or her name be added to the assessment roll in respect of that assessable property, for the duration of the charge.

(2) On receipt of a notice and request under this section, the assessor must enter the person's name and address on the assessment roll and provide copies of all assessment notices issued in respect of the assessable property.

Assessment Notice

17.(1) The tax administrator [assessor] must, on or before May 31 of each year, mail an Assessment Notice, to every person named in the assessment roll in respect of each assessable property, at the person's address on the assessment roll.

(2) Where requested by the recipient, an Assessment Notice may be e-mailed to a person named on the assessment roll, and the Assessment Notice will be deemed to have been delivered on the date that the e-mail is sent by the tax administrator [assessor].

(3) A person whose name appears in the assessment roll must give written notice to the tax administrator [assessor] of any change of address.

(4) Any number of interests in land assessed in the name of the same holder may be included in one Assessment Notice.

(5) If several interests in land are assessed in the name of the same holder at the same value, the Assessment Notice may clearly identify the property assessed, without giving the full description of each property as it appears in the assessment roll.

(6) If there is an error, omission or misdescription in any of the information shown on an Assessment Notice, the tax administrator [assessor] may prepare and send an amended Assessment Notice to all persons named on the assessment roll in respect of that interest in land.

(7) The tax administrator [assessor] must provide to any person who requests it the information contained in the current Assessment Notice.

(8) The Assessment Notice and the Tax Notice required under the Taxation Law relating to the same property may be mailed together or combined into one notice.

PART VII

CORRECTIONS TO ASSESSMENT ROLL

Corrections to Assessment Roll

18.(1) Where the assessor determines that:

- (a) that there is an error, omission or misdescription in any of the information shown on the assessment roll,
- (b) no assessment has been prepared for an assessable property, or
- (c) property that was exempt from taxation under the Taxation Law has become taxable or taxable property has become exempt from taxation,

the assessor must make the necessary correction or amendment to the assessment roll and mail an amended Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of the interest in land affected.

(2) The assessor must not make an amendment to the assessment roll after December 31 of the current taxation year.

Supplementary Assessments

19.(1) The assessor must prepare supplementary assessments for machinery and equipment used in manufacturing and processing if those improvements are completed or begin to operate during the taxation year.

(2) The assessor must prepare supplementary assessments for other improvements if

- (a) they are completed in the taxation year;
- (b) they are occupied during all or any part of the taxation year; or
- (c) they are moved onto the reserve during the taxation year.

(3) A supplementary assessment must reflect the

- (a) value of an improvement that has not been previously assessed; or
- (b) increase in the value of an improvement since it was last assessed.

(4) Supplementary assessments must be prepared in the same manner as assessments prepared under this Law, but must be prorated to reflect only the number of months during which the improvement is complete, occupied, in operation or located on the reserve, including the whole of the first month in which the improvement was completed, occupied, began to operate or was moved onto the reserve.

(5) The assessor must prepare a supplementary assessment roll on or before December 31 in the taxation year in which supplementary assessments are prepared.

(6) A supplementary assessment roll must include the same information required to be shown on the assessment roll, and the date that the improvement

- (a) was completed, occupied, or moved onto the reserve, or
- (b) began to operate.

(7) The duties imposed on the assessor with respect to the assessment roll and the provisions of this Law relating to assessments and assessment rolls, so far as they are applicable, apply to supplementary assessments and supplementary assessment rolls.

(8) The assessor must, no later than December 31 in the taxation year in which a supplementary assessment roll is prepared,

- (a) deliver a certified copy of the supplementary assessment roll to the Council;

(b) prepare a supplementary Assessment Notice for every assessed improvement shown on the supplementary assessment roll; and

(c) mail a supplementary Assessment Notice to every person named on the supplementary assessment roll in respect of each assessed improvement affected.

(9) A supplementary Assessment Notice must contain the information

(a) set out in Schedule V; and

(b) required under subsection (6).

(10) For clarity, this section does not apply to linear property and the assessor must not prepare supplementary assessments for linear property.

PART VIII

RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

Reconsideration by Assessor

20.(1) A person named on the assessment roll in respect of an assessable property may request that the assessor reconsider the assessment of that assessable property.

(2) A request for reconsideration may be made on one or more of the grounds on which an assessment appeal may be made under this Law.

(3) A request for reconsideration of an assessment must

(a) be delivered to the assessor within thirty (30) days after the day that the Assessment Notice is mailed or e-mailed to the person named on the assessment roll in respect of an assessable property;

(b) be made in writing and include the information set out in Schedule VI; and

(c) include any reasons in support of the request.

(4) The assessor must consider the request for reconsideration and, within fourteen (14) days after receiving the request for reconsideration, either

(a) advise the person who requested the reconsideration that the assessor confirms the assessment; or

(b) where the assessor determines that assessable property should have been assessed differently, offer to the person who requested the reconsideration to modify the assessment.

(5) Where the person who requested the reconsideration agrees with the modification proposed by the assessor, the assessor must

(a) amend the assessment roll as necessary to reflect the modified assessment;

(b) give notice of the amended assessment to the tax administrator and to all other persons who received the Assessment Notice in respect of the assessable property; and

(c) where a Notice of Appeal has been delivered in respect of the assessable property, advise the Assessment Review Board of the modification.

(6) Where the person who requested the reconsideration accepts an offer to modify an assessment, that person must not appeal the modified assessment and must withdraw any Notice of Appeal filed in respect of the assessable property.

PART IX

ASSESSMENT REVIEW BOARD

Council to Establish Assessment Review Board

21.(1) Council must, by resolution, establish an Assessment Review Board to hear and determine assessment appeals under this Law.

(2) The Assessment Review Board must consist of not less than three (3) members, including at least one (1) member who is a member of the law society of the Province and at least one (1) member who has experience in assessment appeals in the Province [**Note to First Nation: The following wording is optional: and at least one (1) member who is a member of the First Nation but not a member of Council**].

(3) Each member of the Assessment Review Board must hold office for a period of three (3) years unless the member resigns or is removed from office in accordance with this Law.

(4) If a member of the Assessment Review Board is absent, disqualified, unable or unwilling to act, Council may appoint another person, who would otherwise be qualified for appointment as a member, to replace the member until the member returns to duty or the member's term expires, whichever comes first.

Remuneration and Reimbursement

22.(1) The First Nation must remunerate

(a) a member of the Assessment Review Board [and a replacement member appointed to act], other than the chair, for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day], and

(b) the chair for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day],

for time spent on activities related to the Assessment Review Board.

(2) The First Nation must reimburse a member of the Assessment Review Board [and a replacement member] for reasonable travel and out of pocket expenses necessarily incurred in carrying out his or her duties.

Conflicts of Interest

23.(1) A person must not serve as a member of the Assessment Review Board if the person

- (a) has a personal or financial interest in the assessable property that is the subject of an appeal;
- (b) is the Chief of the First Nation or a member of Council;
- (c) is an employee of the First Nation; or
- (d) has financial dealings with the First Nation, which might reasonably give rise to a conflict of interest or impair that person's ability to deal fairly and impartially with an appeal, as required under the terms of this Law.

(2) For the purposes of paragraph (1)(a), membership in the First Nation does not in itself constitute a personal or financial interest in assessable property.

Appointment of Chair

24.(1) Council must, by resolution, appoint one of the members of the Assessment Review Board as chair.

- (2) The chair must
 - (a) supervise and direct the work of the Assessment Review Board;
 - (b) undertake administrative duties as necessary to oversee and implement the work of the Assessment Review Board;
 - (c) determine procedures to be followed at hearings consistent with this Law;
 - (d) administer an oath or solemn affirmation to a person or witness before his or her evidence is taken; and
 - (e) preside at hearings of the Assessment Review Board.

(3) If the chair is absent or incapacitated, Council must designate a member of the Assessment Review Board as the acting chair for the period that the chair is absent or incapacitated.

Appointment of Secretary

25.(1) Council must, by resolution, appoint a secretary of the Assessment Review Board.

- (2) The secretary of the Assessment Review Board must
 - (a) have the custody and care of all records, documents, orders and decisions made by or pertaining to the Assessment Review Board; and
 - (b) fulfill such other duties as directed by the chair and the Assessment Review Board.

Removal of Member

26. Council may terminate the appointment of a member of the Assessment Review Board for cause, including where a member

- (a) is convicted of an offence under the *Criminal Code*;
- (b) fails to attend three (3) consecutive hearings of the Assessment Review Board; or
- (c) fails to perform any of his or her duties under this Law in good faith and in accordance with the terms of this Law.

Duty of Member

27. In performing their duties under this Law, the members of the Assessment Review Board must act faithfully, honestly and impartially and to the best of their skill and ability, and must not disclose to any person information obtained by them as a member, except in the proper performance of their duties.

PART X

APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

Appeals

28. The Assessment Review Board must hear and determine appeals made under this Part.

Notice of Appeal

29.(1) Any person, including without limitation the First Nation and the assessor, may appeal an assessment or a reconsideration of an assessment of assessable property to the Assessment Review Board by delivering

- (a) a completed Notice of Appeal;
- (b) a copy of the Assessment Notice, and
- (c) an administration fee of thirty dollars (\$30),

to the assessor within sixty (60) days after the date on which the Assessment Notice was mailed or e-mailed to the persons named on the assessment roll in respect of the assessable property.

(2) The address for delivery of a Notice of Appeal to the assessor is **[insert address]**.

(3) The grounds for an appeal may be in respect of one or more of the following:

- (a) the assessed value of the property;
- (b) the assessment classification of the property;
- (c) the applicability of an exemption to the property;

- (d) any alleged error or omission in an assessment or Assessment Notice; and
- (e) the liability of the holder to taxation under the Taxation Law.

(4) Where an appeal is commenced with respect to an assessment amended under section 18, the appeal must be confined to the amendment.

(5) Where an appeal is commenced with respect to a supplementary assessment under section 19, the appeal must be confined to the supplementary assessment.

(6) No appeal may be brought respecting an assessment amended to reflect a decision of the Assessment Review Board or a court of competent jurisdiction.

Agents and Solicitors

30. Where a complainant is represented in an appeal through a solicitor or agent, all notices and correspondence required to be given to the complainant are properly given if delivered to the solicitor or agent at the address set out in the Notice of Appeal.

Scheduling of Hearing

31.(1) On delivery of a Notice of Appeal to the assessor, the chair must, in consultation with the assessor, schedule a hearing of the appeal.

(2) The chair must, at least thirty (30) days before the hearing, deliver a Notice of Hearing setting out the date, time and place of the hearing, to the parties and to each person named on the assessment roll in respect of the assessable property.

Parties

32. The parties in a hearing are

- (a) the complainant;
- (b) the holder of the assessable property, if not the complainant;
- (c) the assessor; and
- (d) any person who the Assessment Review Board determines may be affected by the appeal, upon request by that person.

Delivery of Documentation

33. The assessor must, without delay, deliver a copy of any document submitted by a party in relation to an appeal to all other parties.

Timing for Hearing

34. Subject to section 47, the Assessment Review Board must commence a hearing within ninety (90) days after delivery of the Notice of Appeal to the assessor, unless all parties consent to a delay.

Daily Schedule

35.(1) The chair must

- (a) create a daily schedule for the hearings of the Assessment Review Board; and
- (b) post the daily schedule at the place where the Assessment Review Board is to meet.

(2) The Assessment Review Board must proceed to deal with appeals in accordance with the daily schedule, unless the Assessment Review Board considers a change in the schedule necessary and desirable in the circumstances.

Conduct of Hearing

36.(1) The Assessment Review Board must give all parties a reasonable opportunity to be heard at a hearing.

(2) A party may be represented by counsel or an agent and may make submissions as to facts, law and jurisdiction.

(3) The Assessment Review Board may conduct a hearing whether the complainant is present or not, provided the complainant was given notice of the hearing in accordance with this Law.

(4) The burden of proof in an appeal is on the person bringing the appeal.

(5) In an oral hearing, a party may call and examine witnesses, present evidence and submissions and conduct cross-examination of witnesses as reasonably required by the Assessment Review Board for a full and fair disclosure of all matters relevant to the issues in the appeal.

(6) The Assessment Review Board may reasonably limit further examination or cross-examination of a witness if it is satisfied that the examination or cross-examination has been sufficient to disclose fully and fairly all matters relevant to the issues in the appeal.

(7) The Assessment Review Board may question any witness who gives oral evidence at a hearing.

(8) The Assessment Review Board may receive and accept information that it considers relevant, necessary and appropriate, whether or not the information would be admissible in a court of law.

(9) The Assessment Review Board may conduct its proceedings by any combination of written, electronic and oral hearings.

(10) An oral hearing must be open to the public unless the Assessment Review Board, on application by a party, determines that the hearing should be held *in camera*.

Maintaining Order at Hearings

37.(1) The Assessment Review Board may, at an oral hearing, make orders or give directions that it considers necessary to maintain order at the hearing.

(2) Without limiting subsection (1), the Assessment Review Board may, by order, impose restrictions on a person's continued participation in or attendance at a hearing and may exclude a person from further participation in or attendance at a hearing until the Assessment Review Board orders otherwise.

Summary Dismissal

38.(1) At any time after a Notice of Appeal is received by the Assessment Review Board, the Assessment Review Board may dismiss all or part of the appeal where it determines that any of the following apply:

- (a) the appeal is not within the jurisdiction of the Assessment Review Board;
- (b) the appeal was not filed within the applicable time limit; or
- (c) the complainant failed to diligently pursue the appeal or failed to comply with an order of the Assessment Review Board.

(2) Before dismissing all or part of an appeal under subsection (1), the Assessment Review Board must give the complainant an opportunity to make submissions to the Assessment Review Board.

(3) The Assessment Review Board must give written reasons for any dismissal made under subsection (1) to all parties.

Quorum

39.(1) A majority of the members of the Assessment Review Board constitutes a quorum, provided that there shall not be less than three (3) members present at any time.

(2) Where a quorum of the members of an Assessment Review Board is not present at the time at which a hearing is to be held, the hearing must be adjourned to the next day that is not a holiday, and so on from day to day until there is a quorum.

Decisions

40. A decision of the majority of the members is a decision of the Assessment Review Board and, in the case of a tie, the decision of the chair governs.

Combining Hearings

41. The Assessment Review Board may conduct a single hearing of two (2) or more appeals related to the same assessment if the matters in each hearing are addressing the same assessable property or substantially the same issues.

Power to Determine Procedures

42. Subject to this Law, the Assessment Review Board has the power to control its own processes and may make rules respecting practice and procedure to facilitate the just and timely resolution of the matters before it.

Orders to Attend/Provide Documents

43.(1) At any time before or during a hearing, but before its decision, the Assessment Review Board may make an order requiring a person to

- (a) attend a hearing to give evidence, or
- (b) produce a document or other thing in the person's possession or control as specified by the Assessment Review Board,

by issuing an Order to Attend/Provide Documents and serving it on the person at least two (2) days before the hearing.

(2) Where an order is made under paragraph (1)(a), the Assessment Review Board must pay to the person a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(3) A party may request that the Assessment Review Board make an order under subsection (1) to a person specified by the party.

(4) Where a party makes a request under subsection (3),

(a) the chair must sign and issue an Order to Attend/Provide Documents and the party must serve it on the witness at least two (2) days before the hearing; and

(b) a party requesting the attendance of a witness must pay a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to the witness to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(5) The Assessment Review Board may apply to a court of competent jurisdiction for an order directing a person to comply with an order under this section.

Adjournments

44. The Assessment Review Board may

- (a) hear all appeals on the same day or may adjourn from time to time until all matters have been heard and determined; and
- (b) at any time during a hearing, adjourn the hearing.

Costs

45. The Assessment Review Board may make orders

- (a) requiring a party to pay all or part of the costs of another party in respect of the appeal,
- (b) requiring a party to pay all or part of the costs of the Assessment Review Board in respect of the appeal,

where the Assessment Review Board considers the conduct of a party has been improper, vexatious, frivolous or abusive.

Reference on Question of Law

46.(1) At any stage of a proceeding before it, the Assessment Review Board, on its own initiative or at the request of one or more of the parties, may refer a question of law in the proceeding to a court of competent jurisdiction in the form of a stated case.

(2) The stated case must be in writing and filed with the court registry and must include a statement of the facts and all evidence material to the stated case.

(3) The Assessment Review Board must

(a) suspend the proceeding as it relates to the stated case and reserve its decision until the opinion of the court has been given; and

(b) decide the appeal in accordance with the court's opinion.

Matters before the Courts

47. If a proceeding with respect to liability to pay taxes in respect of assessable property that is the subject of an appeal is brought before a court of competent jurisdiction

(a) before the hearing is to commence, the hearing must be deferred until the matter is decided by the court;

(b) during the hearing, the hearing must be adjourned until the matter is decided by the court; or

(c) after the hearing has concluded but before a decision on the appeal is given, the decision must be deferred until the matter is decided by the court.

Withdrawal of Appeal

48.(1) A complainant may withdraw an appeal under this Part by delivering a Notice of Withdrawal to the Assessment Review Board.

(2) Upon receipt of a Notice of Withdrawal under subsection (1), the Assessment Review Board must dismiss the matter set for its consideration.

Delivery of Decisions

49.(1) The Assessment Review Board must, at the earliest opportunity after the completion of a hearing, deliver a written decision on the appeal to all parties.

(2) Any person may obtain a copy of a decision of the Assessment Review Board from the tax administrator [assessor] on request and payment of a fee of _____ dollars (\$_____).

(3) The tax administrator [assessor] may obscure or omit personal information (other than name and address) and financial business information from decisions provided under subsection (2), provided that assessment and property tax information must not be obscured or omitted.

(4) The assessor must make any changes to the assessment roll that are necessary to reflect a decision of the Assessment Review Board and must mail an amended Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of the interest in land affected.

Delivery of Documents under this Part

50.(1) Delivery of a document under this Part may be made personally or by sending it by registered mail, fax or e-mail.

(2) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with the individual or with a person at least eighteen (18) years of age residing at the individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the administrative office of the first nation; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or a branch office of the corporation, or with an officer or director of the corporation.

(3) Subject to subsection (4), a document must be considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time that personal delivery is made;

(b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; or

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(4) A document delivered on a non-business day or after 17:00 local time on a business day must be considered to have been delivered at 09:00 on the next business day.

Appeals

51.(1) An appeal lies from the Assessment Review Board to a court of competent jurisdiction on a question of law.

(2) An appeal under subsection (1) must be commenced within thirty (30) days of the delivery of the Assessment Review Board's decision under subsection 49(1).

PART XI

GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

52.(1) The tax administrator, the assessor, a member of the Assessment Review Board, the secretary or any other person who has custody or control of information

or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

- (a) in the course of administering this Law or performing functions under it;
- (b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or
- (c) in accordance with subsection (2).

(2) The assessor may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

53. Notwithstanding section 52, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

- (a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or
- (b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

54. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay taxes or amounts levied under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in an assessment roll, Assessment Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Notices

55.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll;

- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
 - (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll.
- (2) Except where otherwise provided in this Law
- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;
 - (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
 - (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

56.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

[Note to First Nation: Include this repeal provision only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

Repeal

57. The _____ *First Nation Property Assessment By-law No. ____* , as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

58. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20____, at _____, in the Province of Alberta.

A quorum of Council consists of _____ (_____) members of Council.

[Name]
Chief [please spell out the name]

[Name]
Councillor [please spell out the name]

[Name]
Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I
PROPERTY CLASSES

Class 1 - Residential

Class 2 - Non-Residential (including linear)

Class 3 - Farmland

Class 4 - Machinery and Equipment

SCHEDULE II

(Subsection 8(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY ASSESSOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section __ of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*, I request that you provide to me, in writing, no later than _____ **[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days after the date of delivery of the request]**, the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

If you fail to provide the requested information on or before the date specified above, an assessment of the property may be made on the basis of the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 9(2))

NOTICE OF ASSESSMENT INSPECTION

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "assessable property")

DATE: _____

TAKE NOTICE that, pursuant to section __ of the _____
First Nation Property Assessment Law, 20__, the assessor for the _____
First Nation proposes to conduct an inspection of the above-referenced assessable
property on _____, 20__ at _____ A.M./P.M.

If the above date and time is not acceptable, please contact the assessor on or
before _____ [date], at _____ [contact number], to make
arrangements for an alternate time and date.

If the assessable property is occupied by a person other than you, you must make
arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

AND TAKE NOTICE that if, on attending at the assessable property, no occupant
eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the assessable
property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property
based on the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IV
(Subsection 14(3))

**DECLARATION OF PURPOSE FOR THE USE OF
ASSESSMENT INFORMATION**

I, _____ [name], of _____ [address],
_____ [city], _____ [province], _____ [postal code], declare
and certify that I will not use the assessment roll or information contained in the
assessment roll to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation
purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means,
or to harass an individual.

I further declare and certify that any assessment information I receive will be used
for the following purpose(s):

- (1) a complaint or appeal under the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* ;
- (2) a review of an assessment to determine whether to seek a reconsideration or appeal of the assessment; or
- (3) other: _____ .

Signed: _____
[please print name]

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE V

(Subsection 17(1))

ASSESSMENT NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that the assessment roll has been certified by the assessor for the _____ First Nation and delivered to the First Nation Council.

The following person(s) is/are the holders of the interest in land: [Name(s) & addresses]

The interest in land is classified as:

The assessed value by classification of the interest in land is:

TOTAL ASSESSED VALUE: _____

TOTAL ASSESSED VALUE LIABLE TO TAXATION: _____

AND TAKE NOTICE that you may, within thirty (30) days of the date of mailing of this notice, request a reconsideration of this assessment by delivering a written request for reconsideration in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* . Within fourteen (14) days of receipt by the assessor of your request for reconsideration, the assessor will review the assessment and provide you with the results of the reconsideration. If the assessor determines that the property should have been assessed differently, the assessor will offer to modify the assessment.

AND TAKE NOTICE that you may, within sixty (60) days of the date of mailing of this notice, appeal this assessment to the Assessment Review Board. The Notice of Appeal must be in writing in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VI
(Subsection 20(3))

REQUEST FOR RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law*, 20__ , I hereby request a reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the interest in land as described in the Assessment Notice]

I am: ___ a holder of the interest in land
___ named on the assessment roll in respect of this interest in land

This request for a reconsideration of the assessment is based on the following reasons:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the reasons in support of the request in as much detail as possible)

Address and telephone number at which applicant can be contacted:

Name of Applicant (please print)

Signature of Applicant

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII
(Subsection 29(1))

NOTICE OF APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* , I hereby appeal the assessment/reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the assessable property, including assessment roll number, as described in the Assessment Notice]

The grounds for the appeal are:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the grounds for the appeal in as much detail as possible)

Complainant's mailing address to which all notices in respect of this appeal are to be sent:

Name and address of any representative acting on complainant's behalf in respect of this appeal:

The required fee of _____ dollars (\$__) is enclosed with this Notice of Appeal.

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant
(or representative)

Dated: _____, 20__ .

NOTE: A copy of the Assessment Notice must be enclosed with this Notice of Appeal.

SCHEDULE VIII

(Subsection 48(1))

NOTICE OF WITHDRAWAL

TO: Chair, Assessment Review Board for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* I hereby withdraw my appeal of the assessment of the following interest in land:

Description of interest in land:

Date of Notice of Appeal:

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant
(or representative)

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IX

(Subsection 31(2))

NOTICE OF HEARING

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

Complainant in respect of this appeal: _____

TAKE NOTICE that the Assessment Review Board will hear an appeal from the assessment of the above-noted interest in land at:

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

AND TAKE NOTICE that you should bring to the hearing [insert # copies] copies of all relevant documents in your possession respecting this appeal.

A copy of the Assessment Notice and the Notice of Appeal are enclosed with this notice, as well as copies of:

(all submissions and documents received in respect of the appeal will be forwarded to all parties)

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE X

(Subsection 43(1))

ORDER TO ATTEND HEARING/PRODUCE DOCUMENTS

TO: _____

ADDRESS: _____

TAKE NOTICE that an appeal has been made to the Assessment Review Board for the _____ First Nation in respect of the assessment of _____ [describe interest in land].

The Assessment Review Board believes that you may have information [OR documents] that may assist the Assessment Review Board in making its decision.

THIS NOTICE REQUIRES you to [indicate the applicable provisions below]:

- 1. Attend before the Assessment Review Board at a hearing at

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

to give evidence concerning the assessment and to bring with you the following documents:

and any other documents in your possession that may relate to this assessment.

A twenty dollars (\$20) witness fee is enclosed. Your reasonable travelling expenses will be reimbursed as determined by the Assessment Review Board.

- 2. Deliver the following documents [list documents] OR any documents in your possession that may relate to this assessment, to the Chair, Assessment Review Board, at _____ [address] on or before _____.

Please contact _____ at _____ if you have any questions or concerns respecting this Order.

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__.

SCHEDULE XI

(Section 11)

CERTIFICATION OF ASSESSMENT ROLL BY ASSESSOR

The assessor must certify the assessment roll in the following form:

I, _____, being the assessor for the _____ First Nation, hereby certify that this is the _____ First Nation [supplementary] assessment roll for the year 20__ and that this assessment roll is complete and has been prepared and completed in accordance with all requirements of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*.

(Signature of Assessor)

Dated _____, 20__ at _____, _____.
(City) (Province)

**FIRST NATION
PROPERTY TAXATION LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

Part I	Citation	740
Part II	Definitions and References	740
Part III	Administration	743
Part IV	Liability for Taxation	743
Part V	Exemptions from Taxation	744
Part VI	Grants and Tax Abatement	745
Part VII	Levy of Tax	746
Part VIII	Tax Roll and Tax Notice	747
Part IX	Periodic Payments	750
Part X	Payment Receipts and Tax Certificates	750
Part XI	Interest	751
Part XII	Revenues and Expenditures	751
Part XIII	Collection and Enforcement	752
Part XIV	Seizure and Sale of Personal Property	754
Part XV	Seizure and Assignment of Taxable Property	756
Part XVI	Discontinuance of Services	759
Part XVII	General Provisions	759

SCHEDULES

- I Request for Information by Tax Administrator
- II Tax Notice
- III Costs Payable by Debtor Arising from Seizure and Sale of Personal Property
- IV Tax Certificate
- V Tax Arrears Certificate
- VI Notice of Seizure and Sale of Personal Property
- VII Notice of Sale of Seized Personal Property
- VIII Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property
- IX Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property
- X Notice of Discontinuance of Services

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation

for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, S.C. 2005, c.9, and the regulations enacted under that Act;

“assessed value” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Assessment Law” means the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* ;

“Assessment Review Board” means the assessment review board established under the Assessment Law;

“assessment roll” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“assessor” means a person appointed to that position under the Assessment Law;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“debtor” means a person liable for unpaid taxes imposed under this Law;

“expenditure law” means an expenditure law enacted under paragraph 5(1)(b) of the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“First Nation Corporation” means a corporation in which at least a majority of the shares are held in trust for the benefit of the First Nation or all of the members of the First Nation;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being

- (a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,
- (b) is in actual occupation of the interest in land,
- (c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or
- (d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means

- (a) a structure,
- (b) any thing attached or secured to a structure that would be transferred without special mention by transfer or sale of the structure,
- (c) a manufactured home, mobile home, modular home or travel trailer, and
- (d) machinery and equipment;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“locatee” means a person who is in lawful possession of land in the reserve under subsections 20(1) and (2) of the *Indian Act*;

“manufactured home” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Notice of Discontinuance of Services” means a notice containing the information set out in Schedule X;

“Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule IX;

“Notice of Sale of Seized Personal Property” means a notice containing the information set out in Schedule VII;

“Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;

“Notice of Seizure and Sale” means a notice containing the information set out in Schedule VI;

“person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;

“property class” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Province” means the province of Alberta;

“registry” means any land registry in which interests in land are registered;

“reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;

“resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;

“tax administrator” means a person appointed by Council under subsection 3(1) to administer this Law;

“Tax Arrears Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule V;

“Tax Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule IV;

“Tax Notice” means a notice containing the information set out in Schedule II and includes an amended Tax Notice;

“tax roll” means a list prepared pursuant to this Law of persons liable to pay tax on taxable property;

“taxable property” means an interest in land that is subject to taxation under this Law;

“taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation;

“taxes” include

(a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under this Law, and all interest and costs added to taxes under this Law, and

(b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all interest and costs added to taxes under such a law; and

“taxpayer” means a person liable for taxes in respect of taxable property.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 3(4)(a)), subparagraph (e.g. subparagraph 8(1)(h)(i)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph, subparagraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III ADMINISTRATION

Tax Administrator

3.(1) Council must, by resolution, appoint a tax administrator to administer this Law on the terms and conditions set out in the resolution.

(2) The tax administrator must fulfill the responsibilities given to the tax administrator under this Law and the Assessment Law.

(3) The tax administrator may, with the consent of [insert title], assign the performance of any duties of the tax administrator to any officer, employee, contractor or agent of the First Nation.

(4) The tax administrator's responsibilities include

(a) the collection of taxes and the enforcement of payment under this Law; and

(b) the day to day management of the First Nation's local revenue account.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

PART IV LIABILITY FOR TAXATION

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

Tax Liability

6.(1) Except as provided in Part V, all interests in land are subject to taxation under this Law.

(2) Taxes levied under this Law are a debt owed to the First Nation, recoverable by the First Nation in any manner provided for in this Law or in a court of competent jurisdiction.

(3) Where an interest in land is not subject to taxation, the liability for taxation of any other interest in the same property is not affected.

(4) Where a person alleges that he or she is not liable to pay taxes imposed under this Law, the person may seek a remedy from the Assessment Review Board, Council, or the Commission, or initiate proceedings in a court of competent jurisdiction.

(5) Taxes are due and payable under this Law notwithstanding a proceeding under subsection (4).

(6) Any person who shares the same interest in taxable property is jointly and severally liable to the First Nation for all taxes imposed on that taxable property under this Law during the taxation year and for all unpaid taxes imposed in a previous taxation year, including for clarity, interest and costs as provided in this Law.

Tax Refunds

7.(1) Where

(a) the Assessment Review Board, Council, the Commission or a court of competent jurisdiction determines that a person is not liable for taxes under this Law, or

(b) it is determined under this Law that a person was taxed in excess of the proper amount,

the tax administrator must refund to that person any excess taxes paid by that person.

(2) Where a person is entitled to a refund of taxes, Council may direct the tax administrator to refund the amount in whole or in part by applying it as a credit on account of taxes or other unpaid amounts that are due or accruing due to the First Nation in respect of taxable property held by that person.

(3) Where a person is entitled to be refunded an amount of taxes paid under this Law, the tax administrator must pay the person interest as follows:

(a) interest accrues from the date that the taxes were originally paid to the First Nation;

(b) the interest rate during each successive three (3) month period beginning on April 1, July 1, October 1 and January 1 in every year, is two percent (2%) below the prime lending rate of the principal banker to the First Nation on the 15th day of the month immediately preceding that three (3) month period;

(c) interest will not be compounded; and

(d) interest stops running on the day payment of the money owed is delivered or mailed to the person to whom it is owed, or is actually paid.

PART V

EXEMPTIONS FROM TAXATION

Exemptions

[Note to First Nation: The First Nation should determine what, if any, exemptions it wishes to provide in its law. Refer to the Taxation Law Standards for further information and limitations on the types of exemptions that may

be included. The following are examples of exemptions a First Nation may wish to consider in its law.

8.(1) The following interests in land are exempt from taxation under this Law to the extent indicated:

- (a) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by a member of the First Nation;
- (b) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by the First Nation or a First Nation Corporation;
- (c) property, other than a student dormitory, used in connection with school purposes, not operated for profit;
- (d) property held by a religious body and used chiefly for divine service, public worship or religious education, and any property held by the religious body and used only as a parking area in connection with these purposes;
- (e) property, other than a student dormitory, used in connection with a hospital, not operated for profit;
- (f) property, other than a student dormitory, used as a university, technical institute or public college, not operated for profit;
- (g) property used to provide housing accommodation for senior citizens, not operated for profit; and
- (h) property consisting of the following:
 - (i) land, to a maximum of 10 hectares, that is used as a cemetery; and
 - (ii) any improvement on land described in subparagraph (i) that is used for burial purposes.

(2) The exemptions in paragraphs (1)(a) and (b) do not apply to interests in land that are held by a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation, as the case may be, where that interest in land is actually occupied by someone other than a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation.

(3) The exemptions in paragraphs (1)(c) to (h) apply only to that portion of a property that is used for the purposes for which the exemption is given.

(4) Where a property contains one or more parts that are exempt from taxation, the taxes are recoverable against the entire property.]

PART VI

GRANTS AND TAX ABATEMENT

[Note to First Nation: The First Nation should consider what, if any, grants or other forms of tax abatement it wishes to provide in its law. The parameters for

different types of grants may be set out below and the amounts of grants may be made each year under the authority of an expenditure law. The following are examples of possible grants.

Annual Grants

9.(1) Council may provide for a grant to a holder, equivalent to or less than the taxes payable on a property, where

- (a) the holder of the property is a charitable, philanthropic or other not-for-profit corporation; and**
- (b) Council considers that the property is used for a purpose that is directly related to the purposes of the corporation.**

(2) Council may, in an expenditure law, provide for a grant to holders of residential property

- (a) age sixty-five (65) or older;**
- (b) with physical or mental disabilities; or**
- (c) with financial need.**

(3) In order to qualify for a grant under subsection (2), a holder must meet the following requirements: [insert requirements].

(4) Council will in each taxation year determine all grants that will be given under this Part and will authorize those grants in an expenditure law.]

PART VII LEVY OF TAX

Tax Levy

10.(1) On or before May 15 in each taxation year, Council must adopt a law setting the rate of tax to be applied to each property class.

(2) A law setting the rate of tax may establish different tax rates for each property class.

(3) Taxes must be levied by applying the rate of tax against each one thousand dollars (\$1,000) of assessed value of the interest in land.

(4) Taxes levied under this Law are deemed to be imposed on January 1 of the taxation year in which the levy is first made.

(5) Notwithstanding subsection (3), Council may establish, in its annual law setting the rate of tax, a minimum tax payable in respect of a taxable interest in land, provided that the minimum tax must not exceed _____ dollars (\$___).

(6) A minimum tax established under the authority of subsection (5) may be established in respect of one or more property classes.

Tax Payments

11.(1) Taxes are due and payable on or before June 30 of the taxation year in which they are levied.

(2) Taxes must be paid at the office of the First Nation during normal business hours, by cheque, money order, electronic bank transfer or cash.

(3) Payment of taxes made by cheque or money order must be made payable to the _____ First Nation.

PART VIII

TAX ROLL AND TAX NOTICE

Tax Roll

12.(1) On or before May 15 in each taxation year, the tax administrator must create a tax roll for that taxation year.

(2) The tax roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) a description of the property as it appears on the assessment roll;
- (b) the name and address of the holder entered on the assessment roll with respect to the property;
- (c) the name and address of every person entered on the assessment roll with respect to the property;
- (d) the assessed value by classification of the land and the improvements as it appears in the assessment roll, exclusive of exemptions, if any;
- (e) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
- (f) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.

(3) The tax administrator may use the certified assessment roll as the tax roll by adding the following information to the assessment roll:

- (a) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
- (b) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.

(4) An error, omission or misdescription on the tax roll does not invalidate any other information on the tax roll or the tax roll itself.

Annual Tax Notices

13.(1) On or before May 31 in each taxation year, the tax administrator must mail a Tax Notice to

- (a) each holder of taxable property under this Law, and

(b) each person whose name appears on the tax roll in respect of the property, to the address of the person as shown on the tax roll.

(2) The tax administrator must enter on the tax roll the date of mailing a Tax Notice.

(3) The mailing of the Tax Notice by the tax administrator constitutes a statement of and demand for payment of the taxes.

(4) If a number of properties are assessed in the name of the same holder, any number of those properties may be included in one Tax Notice.

(5) Where the holder of a charge on taxable property gives notice to the assessor of the charge under the Assessment Law and the assessor enters the holder's name on the assessment roll, the tax administrator must mail a copy of all Tax Notices issued in respect of the property to the holder of the charge during the duration of the charge.

(6) Where applicable, a Tax Notice must state that taxes are payable in conjunction with periodic lease payments under Part IX.

(7) The Tax Notice and the Assessment Notice required under the Assessment Law relating to the same property may be mailed together or may be combined into one notice.

(8) If it is discovered that there is an error, omission or misdescription in any of the information shown on a Tax Notice, the tax administrator may prepare and send an amended Tax Notice to every person to whom a Tax Notice must be sent under subsection (1).

Amendments to Tax Roll and Tax Notices

14.(1) Where the assessment roll has been amended in accordance with the Assessment Law the tax administrator must amend the tax roll and mail an amended Tax Notice to every person to whom a Tax Notice must be sent under subsection 13(1).

(2) If it is discovered that there is an error, omission or misdescription in any of the information shown on the tax roll

(a) the tax administrator may correct the tax roll for the current taxation year only; and

(b) on correcting the tax roll, the tax administrator must mail an amended Tax Notice to every person to whom a Tax Notice must be sent under subsection 13(1).

(3) If it is discovered that no tax has been imposed on a taxable property, the First Nation may impose the tax for the current year only and the tax administrator must prepare and send a Tax Notice to every person to whom a Tax Notice must be sent under subsection 13(1).

(4) If property that was exempt from taxation becomes taxable or taxable property becomes exempt from taxation, the tax administrator must correct the tax roll and mail an amended Tax Notice to every person to whom a Tax Notice must be sent under subsection 13(1).

(5) Where the taxable status of a property changes, the tax imposed in respect of it must be prorated so that the tax is payable only for the part of the year in which the property, or part of it, is not exempt.

(6) The tax administrator must record on the tax roll the date of every entry made under this section.

(7) Where an amended Tax Notice indicates a reduction in the amount of taxes owing, the tax administrator must forthwith refund any excess taxes that have been paid, in accordance with section 7.

(8) Where an amended Tax Notice indicates an increase in the amount of taxes owing, the taxes are due and payable on the date of mailing of the amended Tax Notice; however, the taxpayer must be given thirty (30) days to pay those taxes and interest must not be added in that period.

Supplementary Taxes

15.(1) Where a supplementary assessment roll is prepared under the Assessment Law, the tax administrator must prepare a supplementary tax roll, which may be a continuation of the supplementary assessment roll or may be separate from that roll.

(2) A supplementary tax roll must show

- (a) the same information that is required to be shown on the tax roll; and
- (b) the date for determining the tax that may be imposed on the improvements.

(3) The tax administrator must, no later than December 31 in the taxation year in which a supplementary tax roll is prepared,

- (a) prepare supplementary Tax Notices for all taxable property shown on the supplementary tax roll; and
- (b) send the supplementary Tax Notices to every person to whom a Tax Notice must be sent under subsection 13(1).

(4) The duties imposed on the tax administrator with respect to the tax roll and the provisions of this Law relating to tax rolls, so far as they are applicable, apply to supplementary tax rolls.

Subdivision

16.(1) If a property is subdivided, by lease or other legal instrument, before a Tax Notice is mailed in respect of that property, the tax administrator may

- (a) apportion the taxes payable in that year among the properties created by the subdivision in the same proportions as taxes would have been payable

in respect of the properties had the subdivision occurred on or before the assessment roll was certified under the Assessment Law; and

(b) on making an apportionment under paragraph (a), record the apportionment on the tax roll in the manner that the tax administrator considers necessary.

(2) Taxes apportioned to a property under subsection (1) are the taxes payable in respect of the property in the year for which they are apportioned.

(3) The assessor must provide the tax administrator with the assessed values necessary to calculate the proportions of taxes referred to in subsection (1).

Requests for Information

17.(1) The tax administrator may, for any purpose related to the administration of this Law, deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule I, to a holder or a person who has disposed of property, and that person must provide the requested information to the tax administrator within fourteen (14) days or a longer period as specified in the notice.

(2) The tax administrator is not bound by the information provided under subsection (1).

PART IX

PERIODIC PAYMENTS

Taxes as Percentage of Rental Payment

18.(1) Council, with the consent of the locatee where applicable, may by resolution declare that taxes respecting an interest in land that is leased be expressed as a percentage of the rent payment and collected with it in accordance with the terms of a lease agreement or the terms of an agreement with the landlord.

(2) Where the First Nation has entered an agreement with the Crown or with any person entitled to receive rents, for the collection of tax under this Part, the receipt by the Crown or such person of payment on account of tax will be a discharge of the liability for tax to the extent of the payment.

(3) Where taxes are due and payable in conjunction with payment of rent under this Part, the proportionate payment is due and payable on the date that the rent is due and payable.

PART X

PAYMENT RECEIPTS AND TAX CERTIFICATES

Receipts for Payments

19. On receipt of a payment of taxes, the tax administrator must issue a receipt to the taxpayer and must enter the receipt number on the tax roll opposite the interest in land for which the taxes are paid.

Tax Certificate

20.(1) On receipt of a written request and payment of the fee set out in subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Certificate showing whether taxes have been paid in respect of an interest in land and if not, the amount of taxes outstanding.

(2) The fee for a Tax Certificate is _____ dollars (\$____) for each tax roll folio searched.

**PART XI
INTEREST**

[Note to First Nations: First Nations can levy both penalties and interest on unpaid taxes. Current practice for Alberta First Nations is to charge one percent (1%) interest per month, compounded monthly. This option is reflected in the section below.]

Interest

21. If all or any portion of taxes remains unpaid after June 30 of the year in which they are levied, the unpaid portion accrues interest at one percent (1%) per month or portion of month, compounded monthly, and the interest added is, for all purposes, deemed to be part of the taxes.

Application of Payments

22. Payments for taxes must be credited by the tax administrator first, to taxes, including interest, from previous taxation years, second, to interest added in the current taxation year, and third, to unpaid taxes for the current taxation year.

**PART XII
REVENUES AND EXPENDITURES****Revenues and Expenditures**

23.(1) All revenues raised under this Law must be placed in a special account or accounts, separate from other moneys of the First Nation.

(2) Revenues raised include

- (a) taxes, including for clarity, interest and costs, as set out in this Law; and
- (b) payments-in-lieu of taxes.

(3) An expenditure of revenue raised under this Law must be made under the authority of an expenditure law.

Reserve Funds

24.(1) Reserve funds established by Council must

- (a) be established in an expenditure law; and

(b) comply with this section.

(2) Except as provided in this section, money in a reserve fund must be deposited in a separate account and the money and interest earned on it must be used only for the purpose for which the reserve fund was established.

(3) For capital purpose reserve funds, Council may

(a) under an expenditure law, transfer moneys in a reserve fund to another reserve fund or account only where all projects for which the reserve fund was established have been completed; and

(b) by resolution, borrow money from a reserve fund where not immediately required, on condition that the First Nation repay the amount borrowed plus interest on that amount at a rate that is at or above the prime lending rate set from time to time by the principal banker to the First Nation, no later than the time when the money is needed for the purposes of that reserve fund.

(4) For non-capital purpose reserve funds, transfers or borrowing of reserve funds must be authorized by Council in an expenditure law.

(5) Council must authorize all payments into a reserve fund and all expenditures from a reserve fund in an expenditure law.

(6) Where moneys in a reserve fund are not immediately required, the tax administrator must invest those moneys in one or more of the following:

(a) securities of Canada or of a province;

(b) securities guaranteed for principal and interest by Canada or by a province;

(c) securities of a municipal finance authority or the First Nations Finance Authority;

(d) investments guaranteed by a bank, trust company or credit union; or

(e) deposits in a bank or trust company in Canada or non-equity or membership shares in a credit union.

PART XIII

COLLECTION AND ENFORCEMENT

Recovery of Unpaid Taxes

25.(1) The liability referred to in subsection 6(2) is a debt recoverable by the First Nation in a court of competent jurisdiction and may be recovered by any other method authorized in this Law and, unless otherwise provided, the use of one method does not prevent seeking recovery by one or more other methods.

(2) A copy of the Tax Notice that refers to the taxes payable by a person, certified as a true copy by the tax administrator, is evidence of that person's debt for the taxes.

(3) Where the tax administrator has reasonable grounds to believe that a debtor intends to remove his or her personal property from the reserve, or intends to dismantle or remove his or her improvements on the reserve, or take any other actions that may prevent or impede the collection of unpaid taxes owing under this Law, the tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction for a remedy, notwithstanding that the time for payment of taxes has not yet expired.

(4) Before commencing enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI, the tax administrator must request authorization from Council by resolution.

Tax Arrears Certificate

26.(1) Before taking any enforcement measures or commencing any enforcement proceedings under Parts XIV, XV or XVI and subject to subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Arrears Certificate and deliver it to every person named on the tax roll in respect of that property.

(2) A Tax Arrears Certificate must not be issued for at least six (6) months after the day on which the taxes became due.

Creation of Lien

27.(1) Unpaid taxes are a lien on the interest in land to which they pertain that attaches to the interest in land and binds subsequent holders of the interest in land.

(2) The tax administrator must maintain a list of all liens created under this Law.

(3) A lien listed under subsection (2) has priority over any unregistered or registered charge, claim, privilege, lien or security interest in respect of the interest in land.

(4) The tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction to protect or enforce a lien under subsection (1) where the tax administrator determines such action is necessary or advisable.

(5) On receiving payment in full of the taxes owing in respect of which a lien was created, the tax administrator must register a discharge of the lien without delay.

(6) Discharge of a lien by the tax administrator is evidence of payment of the taxes with respect to the interest in land.

(7) A lien is not lost or impaired by reason of any technical error or omission in its creation or recording in the list of liens.

Delivery of Documents in Enforcement Proceedings

28.(1) This section applies to this Part and Parts XIV, XV and XVI.

(2) Delivery of a document may be made personally or by sending it by registered mail.

- (3) Personal delivery of a document is made
 - (a) in the case of an individual, by leaving the document with that individual or with an individual at least eighteen (18) years of age residing at that individual's place of residence;
 - (b) in the case of a first nation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the main administrative office of the first nation, or with the first nation's legal counsel; and
 - (c) in the case of a corporation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or one of its branch offices, or with an officer or director of the corporation or the corporation's legal counsel.
- (4) A document is considered to have been delivered
 - (a) if delivered personally, on the day that personal delivery is made; and
 - (b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed.
- (5) Copies of notices must be delivered
 - (a) where the notice is in respect of taxable property, to all persons named on the tax roll in respect of that taxable property; and
 - (b) where the notice is in respect of personal property, to all holders of security interests in the personal property registered under the laws of the Province.

PART XIV

SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

Seizure and Sale of Personal Property

29.(1) Where taxes remain unpaid more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate is issued to a debtor, the tax administrator may recover the amount of unpaid taxes, with costs, by seizure and sale of personal property of the debtor that is located on the reserve.

(2) As a limitation on subsection (1), personal property of a debtor that would be exempt from seizure under a writ of execution issued by a superior court in the Province is exempt from seizure under this Law.

(3) The costs payable by the debtor under this section are set out in Schedule III.

Notice of Seizure and Sale

30.(1) Before proceeding under subsection 29(1), the tax administrator must deliver to the debtor a Notice of Seizure and Sale.

(2) If the taxes remain unpaid more than seven (7) days after delivery of a Notice of Seizure and Sale, the tax administrator may request a sheriff, bailiff or

by-law enforcement officer to seize any personal property described in the Notice of Seizure and Sale that is in the possession of the debtor and is located on the reserve.

(3) The person who seizes personal property must deliver to the debtor a receipt for the personal property seized.

Notice of Sale of Seized Personal Property

31.(1) The tax administrator must publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the local newspaper with the largest circulation.

(2) The first publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property must not occur until at least sixty (60) days after the personal property was seized.

Conduct of Sale

32.(1) A sale of personal property must be conducted by public auction.

(2) Subject to subsection (4), at any time after the second publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property, the seized property may be sold by auction.

(3) The tax administrator must conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection 31(1).

(4) If at any time before the seized property is sold a challenge to the seizure is made to a court of competent jurisdiction, the sale must be postponed until after the court rules on the challenge.

Registered Security Interests

33. The application of this Part to the seizure and sale of personal property subject to a registered security interest is subject to any laws of the Province regarding the seizure and sale of such property.

Proceeds of Sale

34.(1) The proceeds from the sale of seized personal property must be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province, and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

PART XV

SEIZURE AND ASSIGNMENT OF TAXABLE PROPERTY

Seizure and Assignment of Taxable Property

35.(1) Where taxes remain unpaid more than nine (9) months after a Tax Arrears Certificate is issued, the tax administrator may levy the amount of unpaid taxes by way of the seizure and assignment of the taxable property.

(2) Before proceeding under subsection (1), the tax administrator must serve a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property on the debtor and deliver a copy to any locatee with an interest in the taxable property.

(3) Not less than six (6) months after a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property is delivered to the debtor, the tax administrator may sell the right to an assignment of the taxable property by public tender or auction.

(4) Council must, by resolution, prescribe the method of public tender or auction, including the conditions that are attached to the acceptance of an offer.

Upset Price

36.(1) The tax administrator must set an upset price for the sale of the right to an assignment of the taxable property that is not less than the total amount of the taxes payable on the taxable property, calculated to the end of the redemption period set out in subsection 40(1), plus five percent (5%) of that total.

(2) The upset price is the lowest price for which the taxable property may be sold.

Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property

37.(1) A Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property must be

(a) published in the local newspaper with the largest circulation at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the public tender or auction; and

(b) posted in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days before the date of the public tender or auction.

(2) The tax administrator must conduct a public auction or tender at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn the public tender or auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection (1).

(3) If no bid is equal to or greater than the upset price, the First Nation is deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.

Notice to Minister

38. The tax administrator must, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of taxable property made under this Law.

Subsisting Rights

39. When taxable property is sold by public tender or auction, all rights in it held by the holder of the taxable property or a holder of a charge immediately cease to exist, except as follows:

- (a) the taxable property is subject to redemption as provided in subsection 40(1);
- (b) the right to possession of the taxable property is not affected during the time allowed for redemption, subject, however, to
 - (i) impeachment for waste, and
 - (ii) the right of the highest bidder to enter on the taxable property to maintain it in a proper condition and to prevent waste;
- (c) an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land subsists; and
- (d) during the period allowed for redemption, an action may be brought in a court of competent jurisdiction to have the sale of the right to an assignment of the taxable property set aside and declared invalid.

Redemption Period

40.(1) At any time within three (3) months after the holding of a public tender or auction in respect of taxable property, the debtor may redeem the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%).

(2) On redemption of the taxable property under subsection (1),

- (a) if the right to an assignment was sold to a bidder, the First Nation must, without delay, repay to that bidder the amount of the bid; and
- (b) the tax administrator must notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the redemption.

(3) No assignment of taxable property must be made until the end of the redemption period provided for in subsection (1).

(4) Subject to a redemption under subsection (2), at the end of the redemption period, the First Nation must assign the taxable property to the highest bidder in the public tender or auction, or to itself as the deemed purchaser in accordance with subsection 37(3).

Assignment of Taxable Property

41.(1) Taxable property must not be assigned to any person or entity who would not have been entitled under the *Indian Act* or the *First Nations Land*

Management Act, as the case may be, to obtain the interest or right constituting the taxable property.

(2) The tax administrator must register an assignment of any taxable property assigned in accordance with this Law in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

(3) An assignment under subsection 40(4) operates

(a) as a transfer of the taxable property to the bidder from the debtor, without an attestation or proof of execution; and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered under subsection (2), except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

(4) Upon assignment under subsection 40(4), any remaining debt of the debtor with respect to the taxable property is extinguished.

Proceeds of Sale

42.(1) At the end of the redemption period, the proceeds from the sale of a right to assignment of taxable property must be paid

(a) first, to the First Nation, and

(b) second, to any other holders of registered interests in the property in order of their priority at law,

and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

Resale by First Nation

43.(1) If the right to assignment of taxable property is purchased by the First Nation under subsection 37(3), the tax administrator may, during the redemption period, sell the assignment of the taxable property to any person for not less than the upset price and the purchaser is thereafter considered the bidder under this Part.

(2) A sale under subsection (1) does not affect the period for or the right of redemption by the debtor as provided in this Law.

PART XVI
DISCONTINUANCE OF SERVICES

Discontinuance of Services

44.(1) Subject to this section, the First Nation may discontinue any service it provides to the taxable property of a debtor if

- (a) revenues from this Law or any property taxation law enacted by the First Nation are used to provide that service to taxpayers; and
- (b) taxes remain unpaid by a debtor more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate was delivered to the debtor.

(2) At least thirty (30) days before discontinuing any service, the tax administrator must deliver to the debtor and to any locatee with an interest in the taxable property a Notice of Discontinuance of Services.

- (3) The First Nation must not discontinue
 - (a) fire protection or police services to the taxable property of a debtor;
 - (b) water or garbage collection services to taxable property that is a residential dwelling; or
 - (c) electrical or natural gas services to taxable property that is a residential dwelling during the period from November 1 in any year to March 31 in the following year.

PART XVII
GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

45.(1) The tax administrator or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

- (a) in the course of administering this Law or performing functions under it;
- (b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or
- (c) in accordance with subsection (2).

(2) The tax administrator may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that section.

Disclosure for Research Purposes

46. Notwithstanding section 45, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

- (a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or
- (b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

47. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay tax or any other amount under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in a tax roll, Tax Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Limitation on Proceedings

48.(1) No person may commence an action or proceeding for the return of money paid to the First Nation, whether under protest or otherwise, on account of a demand, whether valid or invalid, for taxes or any other amount paid under this Law, after the expiration of six (6) months from the making of the payment.

(2) If a person fails to start an action or proceeding within the time limit described in this section, then money paid to the First Nation must be deemed to have been voluntarily paid.

Notices

49.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll;
- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
- (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll.

(2) Except where otherwise provided in this Law

- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;

- (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
- (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

50.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

[Note to First Nation: Include only if this law is repealing an existing property taxation law.]

Repeal

51. The _____ *First Nation Property Taxation By-law No. ____*, as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and effect

52. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20____, at _____, in the Province of Alberta.

A quorum of Council consists of _____ (____) members of Council.

[Name]

Chief [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I

(Section 17)

REQUEST FOR INFORMATION BY TAX ADMINISTRATOR
FOR THE _____ FIRST NATION

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section __ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__*, I request that you provide to me, in writing, no later than _____

[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days from the date of request], the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE II
(Subsection 13(1))
TAX NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , taxes in the amount of _____ dollars (\$____) are hereby levied with respect to the above-noted interest in land.

All taxes are due and payable on or before _____. Payments for unpaid taxes and interest are past due and must be paid immediately.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order, bank transfer or cash.

Taxes that are not paid by _____ shall incur interest in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

The name(s) and address(es) of the person(s) liable to pay the taxes is (are) as follows:

Assessed value:	\$ _____
Taxes (current year):	\$ _____
Unpaid taxes (previous years)	\$ _____
Interest:	\$ _____
Total Payable	\$ _____

[Note to First Nation: Other taxes owing under other property taxation laws may be included in this notice.]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 29(3))

**COSTS PAYABLE BY DEBTOR ARISING FROM
SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY**

For costs arising from the seizure and sale of personal property:

1. For preparation of a notice \$
2. For service of notice on each person or place \$
3. For advertising in newspaper \$
4. For time spent in conducting a seizure and sale of
personal property \$ ___ per hour
5. Actual cost of seizure and storage will be charged based
on receipts.

SCHEDULE IV
(Subsection 20(1))
TAX CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That all taxes due and payable in respect of the above-referenced interest in land have been paid as of the date of this certificate.

OR

That unpaid taxes, including interest and costs in the amount of _____ dollars (\$_____) are due and owing on the above-referenced interest in land as of the date of this certificate.

The following persons are jointly and severally liable for all unpaid taxes:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V

(Section 26)

TAX ARREARS CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That taxes and interest are unpaid in respect of the above-referenced interest in land, as follows:

Taxes: \$ _____

Interest: \$ _____

Total unpaid tax debt: \$ _____

The total unpaid tax debt is due and payable immediately.

If the total unpaid tax debt is paid on or before _____ , no further interest will be assessed on this amount.

The unpaid tax debt accrues interest each day that it remains unpaid, at a rate of _____ percent (__ %) per month, compounded monthly.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order, electronic bank transfer or cash.

The following persons are jointly and severally liable for the total unpaid tax debt:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE VI
(Subsection 30(1))

NOTICE OF SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the above-referenced interest in land.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that:

1. Failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within SEVEN (7) days after delivery of this notice may result in the tax administrator, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20__ , seizing the personal property described as follows:

[general description of the personal property to be seized]

2. The tax administrator may retain a sheriff, bailiff or bylaw enforcement officer to seize the property and the seized property will be held in the possession of the tax administrator, at your cost, such cost being added to the amount of the unpaid taxes.

3. If the unpaid taxes, interest and costs of seizure are not paid in full within sixty (60) days following the seizure of the property, the tax administrator may

(a) publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the _____ newspaper; and

(b) at any time after the second publication of the notice, sell the seized property by public auction.

AND TAKE NOTICE that the tax administrator will conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice will be published.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII

(Subsection 31(1))

NOTICE OF SALE OF SEIZED PERSONAL PROPERTY

TAKE NOTICE that a sale by public auction for unpaid taxes, interest and costs owed to the _____ First Nation will take place on _____, 20__ at _____ o'clock at _____ [location].

The following personal property, seized pursuant to section _____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20__, will be sold at the public auction:

[general description of the goods]

The proceeds of sale of the seized property shall be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province of Alberta and any remaining proceeds shall be paid to the debtor.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VIII

(Subsection 35(2))

NOTICE OF SEIZURE AND ASSIGNMENT OF TAXABLE PROPERTY

TO: _____
(the “debtor”)

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the “taxable property”)

TAKE NOTICE that taxes and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within six (6) months after service of this Notice may result in the tax administrator, pursuant to section __ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__*, seizing and selling a right to an assignment of the taxable property by public tender [auction] as follows:

1. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation, a copy of which may be obtained from the tax administrator.
2. The tax administrator will
 - (a) publish a Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in the _____ newspaper at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the sale; and
 - (b) post the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days preceding the date of the sale.
3. The Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property will set out the upset price for the right to assignment of the taxable property and any conditions attached to the acceptance of a bid.
4. The upset price will be not less than the total amount of the taxes and interest payable, calculated to the end of the redemption period, plus five percent (5%) of that total. The upset price is the lowest price for which the right to assignment of the taxable property will be sold.

5. The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.
6. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
7. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property after the sale by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction] in respect of the taxable property (hereinafter referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.
8. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act* of obtaining the interest or right constituting the taxable property.
9. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to an assignment of the taxable property.
10. The tax administrator will register the assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.
11. An assignment of the taxable property operates
 - (a) as a transfer to the bidder or the First Nation, as the case may be, from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and
 - (b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.
12. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the

debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

13. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20__ .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IX

(Subsection 37(1))

**NOTICE OF SALE OF A RIGHT TO ASSIGNMENT OF
TAXABLE PROPERTY**

TO: _____
(the "debtor")

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "taxable property")

TAKE NOTICE that a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property was given in respect of the taxable property on _____, 20__.

AND TAKE NOTICE that unpaid taxes, including interest, in the amount of _____ dollars (\$_____), remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a sale of the right to assignment of the taxable property will be conducted by public tender [auction] for unpaid taxes and interest owed to the _____ First Nation.

The public tender [auction] will take place on:

_____, 20__ at _____ o'clock at _____ [location].

The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the above time and place unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.

AND TAKE NOTICE that:

1. The upset price for the taxable property is: _____ dollars (\$____). The upset price is the lowest price for which the taxable property will be sold.
2. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation as set out in this notice.
3. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
4. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%),

any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction] in respect of the taxable property (referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.

5. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, of obtaining the interest or right constituting the taxable property.

6. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to assignment of the taxable property.

7. The tax administrator will register an assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

8. An assignment of the taxable property operates

(a) as a transfer to the bidder from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

9. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

10. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20__ .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE X

(Subsection 44(2))

NOTICE OF DISCONTINUANCE OF SERVICES

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that where a debtor fails to pay all unpaid taxes within thirty (30) days of the issuance of a Tax Arrears Certificate, the tax administrator may discontinue services that it provides to the taxable property of a debtor, pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

AND TAKE NOTICE that if the taxes are not paid in full on or before _____ , being thirty (30) days from the date of issuance of this notice, the following services will be discontinued:

[list services to be discontinued]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

**FIRST NATION
PROPERTY ASSESSMENT LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

PART I	Citation	776
PART II	Definitions and References	776
PART III	Administration	779
PART IV	Assessed Value.....	779
PART V	Requests for Information and Inspections	781
PART VI	Assessment Roll and Assessment Notice	782
PART VII	Errors and Omissions in Assessment Roll	786
PART VIII	Reconsideration of Assessment	788
PART IX	Assessment Review Board	789
PART X	Appeal to Assessment Review Board.....	791
PART XI	General Provisions.....	798

SCHEDULES

- I Property Classes
- II Request for Information by Assessor
- III Notice of Assessment Inspection
- IV Declaration of Purpose for the Use of Assessment Information
- V Assessment Notice
- VI Request for Reconsideration of Assessment
- VII Notice of Appeal to Assessment Review Board
- VIII Notice of Withdrawal
- IX Notice of Hearing
- X Order to Attend/Produce Documents
- XI Certification of Assessment Roll by Assessor

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in

accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, S.C. 2005, c.9, and the regulations enacted under that Act;

“assessable property” means property that is liable to assessment under this Law;

“assessed value” means the market value of land or improvements, or both, as if the land or improvements were held in fee simple off the reserve, as determined under this Law;

“assessment” means a valuation and classification of an interest in land;

“Assessment Notice” means a notice containing the information set out in Schedule V;

“Assessment Review Board” means a board established by Council in accordance with Part IX;

“assessment roll” means a roll prepared pursuant to this Law, and includes a supplementary assessment roll, a revised assessment roll [and an assessment roll referenced in subsection 10(3)];

“assessor” means a person appointed by Council under subsection 3(1);

“chair” means the chair of the Assessment Review Board;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“complainant” means a person who commences an appeal of an assessment under this Law;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,

- (a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,
- (b) is in actual occupation of the interest in land,
- (c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or
- (d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means any building, fixture, structure or similar thing constructed, placed or affixed on, in or to land, or water over land, or on, in or to another improvement and includes a manufactured home;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“manufactured home” means a structure, whether or not ordinarily equipped with wheels, that is designed, constructed or manufactured to

- (a) be moved from one place to another by being towed or carried, and
- (b) provide
 - (i) a dwelling house or premises,
 - (ii) a business office or premises,
 - (iii) accommodation for any other purpose,
 - (iv) shelter for machinery or other equipment, or
 - (v) storage, workshop, repair, construction or manufacturing facilities;

“Notice of Appeal” means a notice containing the information set out in Schedule VII;

“Notice of Assessment Inspection” means a notice containing the information set out in Schedule III;

“Notice of Hearing” means a notice containing the information set out in Schedule IX;

“Notice of Withdrawal” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;

“Order to Attend/Provide Documents” means an order containing the information set out in Schedule X;

“party”, in respect of an appeal of an assessment under this Law, means the parties to an assessment appeal under section 32;

“person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;

“property class” means those categories of property established in subsection 6(10) for the purposes of assessment and taxation;

“Province” means the province of British Columbia;

“reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;

“resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;

“revised assessment roll” means an assessment roll amended in accordance with section 12 of this Law;

“secretary” means the secretary of the Assessment Review Board appointed under section 25;

“supplementary assessment roll” means an assessment roll under section 19;

“tax administrator” means the person appointed by Council to that position under the Taxation Law;

“Taxation Law” means the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* ;

“taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation; and

“taxes” includes

(a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under the Taxation Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under the Taxation Law, and

(b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 6(3)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III ADMINISTRATION

Assessor

3.(1) Council must, by resolution, appoint one or more assessors to undertake assessments of assessable property in accordance with this Law and such other duties as set out in this Law or as directed by Council.

(2) An appointment under subsection (1) is on the terms and conditions set out in the resolution.

(3) An assessor appointed by Council must be qualified to conduct assessments of real property in the Province.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

PART IV ASSESSED VALUE

Assessment and Valuation

6.(1) The assessor must assess all interests in land that are subject to taxation under the Taxation Law and all interests in land for which payments-in-lieu may be accepted by Council.

(2) For the purpose of determining the assessed value of an interest in land for an assessment roll, the valuation date is July 1 of the year before the taxation year for which the assessment applies.

(3) The assessed value of an interest in land for an assessment roll is to be determined as if on the valuation date

(a) the interest in land was in the physical condition that it is in on October 31 following the valuation date; and

(b) the permitted use of the interest in land was the same as on October 31 following the valuation date.

(4) Paragraph (3)(a) does not apply to property referred to in paragraphs 18(3)(b) and (d) and the assessed value of property referred to in that section for an

assessment roll must be determined as if on the valuation date the property was in the physical condition that it is in on December 31 following the valuation date.

(5) Except where otherwise provided, the assessor must assess interests in land at their market value as if held in fee simple off the reserve.

(6) The assessor must determine the assessed value of an interest in land and must enter the assessed value of the interest in land in the assessment roll.

(7) In determining assessed value, the assessor may, except where this Law has a different requirement, give consideration to the following:

- (a) present use;
- (b) location;
- (c) original cost;
- (d) replacement cost;
- (e) revenue or rental value;
- (f) selling price of the interest in land and comparable interests in land;
- (g) economic and functional obsolescence; and
- (h) any other circumstances affecting the value of the interest in land.

(8) Without limiting the application of subsections (5) and (6), an interest in land used for an industrial or commercial undertaking, a business or a public utility enterprise must be valued as the property of a going concern.

(9) Where a lease or other instrument granting an interest in land places a restriction on the use of the property, other than a right of termination or a restriction on the duration of the interest in land, the assessor must consider the restriction.

(10) Council hereby establishes the property classes established by the Province for provincial property assessment purposes, for the purposes of assessment under this Law and imposing taxes under the Taxation Law.

(11) The property classes established under subsection (10) are set out in Schedule I to this Law, and the classification criteria for each property class shall be determined using the corresponding provincial classification rules.

(12) As an exception to subsection (11), Class 7 (forest land) must include only lands respecting which a licence or permit to cut timber has been issued under the Indian Act. [**Note to First Nation: If you have a land code, consider adding “; or under a land code established in accordance with the *First Nations Land Management Act*” at the end of this provision.**]

(13) The assessor must assess interests in land according to the property classes established under this Law.

(14) Where a property falls into two (2) or more property classes, the assessor must determine the share of the assessed value of the property attributable to each

class and assess the property according to the proportion each share constitutes of the total assessed value.

(15) Where two (2) or more persons are holders of assessable property, the assessor may choose to assess the property in the name of any of those persons or in the names of two (2) or more of those persons jointly.

(16) If a building or other improvement extends over more than one (1) property, those properties, if contiguous, may be treated by the assessor as one property and assessed accordingly.

(17) Where an improvement extends over, under or through land and is owned, occupied, maintained, operated or used by a person other than the holder of the land, that improvement may be separately assessed to the person owning, occupying, maintaining, operating or using it, even though some other person holds an interest in the land.

(18) Except as otherwise provided in this Law, for the purposes of assessing interests in land the assessor must use

- (a) the valuation methods, rates, rules and formulas established under provincial assessment legislation existing at the time of assessment; and
- (b) the assessment rules and practices used by assessors in the Province for conducting assessments off the reserve.

Exemption from Assessment

7. Notwithstanding any other provision in this Law, improvements designed, constructed or installed to provide emergency protection for persons or domestic animals in the event of a disaster or emergency within the meaning of the *Emergency Program Act* (BC) are exempt from assessment under this Law.

PART V

REQUESTS FOR INFORMATION AND INSPECTIONS

Requests for Information

8.(1) The assessor may deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule II, to a holder or a person who has disposed of assessable property, and that person must provide to the assessor, within fourteen (14) days from the date of delivery or a longer period as specified in the notice, information for any purpose related to the administration of this Law.

(2) The assessor may in all cases assess the assessable property based on the information available to him or her and is not bound by the information provided under subsection (1).

Inspections

9.(1) The assessor may, for any purposes related to assessment, enter into or on and inspect land and improvements.

(2) Where the assessor wishes to conduct an inspection of assessable property for the purpose of assessing its value, the assessor must deliver a Notice of Assessment Inspection by personal delivery, mail, fax or e-mail to the person named on the assessment roll at the address indicated on the assessment roll.

(3) Personal delivery of a Notice of Assessment Inspection is made

(a) in the case of delivery to a residential dwelling, by leaving the notice with a person at least eighteen (18) years of age residing there; and

(b) in the case of delivery to any other assessable property, by leaving the notice with the person apparently in charge, at the time of delivery, on those premises.

(4) A Notice of Assessment Inspection is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time personal delivery is made;

(b) if sent by mail, five (5) days after the day on which the notice is postmarked;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; and

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(5) Where an assessable property is occupied by a person other than the person named on the assessment roll, the person named on the assessment roll must make arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

(6) Unless otherwise requested by the person named on the assessment roll, inspections of an assessable property must be conducted between 09:00 and 17:00 local time.

(7) If the assessor attends at an assessable property to inspect it and no occupant eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property based on the information available to the assessor.

(8) As part of an inspection under this section, the assessor must be given access to, and may examine and take copies of and extracts from, the books, accounts, vouchers, documents and appraisals respecting the assessable property and the occupant must, on request, furnish every facility and assistance required for the entry and examination.

PART VI

ASSESSMENT ROLL AND ASSESSMENT NOTICE

Assessment Roll

10.(1) On or before December 31 of each year [OR January 31 of each taxation year (if not using BC Assessment)], the assessor must complete a new assessment

roll containing a list of every interest in land that is liable to assessment under this Law.

(2) The assessment roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) the name and last known address of the holder of the interest in land;
- (b) a short description of the interest in land;
- (c) the classification of the interest in land;
- (d) the assessed value by classification of the interest in land;
- (e) the total assessed value of the interest in land;
- (f) the net assessed value of the interest in land subject to taxation under the Taxation Law; and
- (g) any other information the assessor considers necessary or desirable.

[Note to First Nation: Include this language only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

(3) For greater certainty, an assessment roll prepared under the enactment repealed by section 57 is and continues to be an assessment roll under this Law and shall be used until such time as the next assessment roll is prepared and certified in accordance with this Law.]

Certification by Assessor

11. On completion of an assessment roll and on or before December 31 in that year [OR January 31 in the taxation year], the assessor must

- (a) certify in writing in substantially the form set out in Schedule XI that the assessment roll was completed in accordance with the requirements of this Law; and
- (b) deliver a copy of the certified assessment roll to Council.

Assessor to Prepare and Certify Revised Assessment Roll

12.(1) No later than March 31 after the certification of the assessment roll under section 11, the assessor must

- (a) modify the assessment roll to reflect all reconsideration decisions, corrections of errors and omissions, and decisions received by the assessor from the Assessment Review Board;
- (b) date and initial amendments made to the assessment roll under this section; and
- (c) prepare a revised assessment roll.

(2) On completion of the revised assessment roll, the assessor must

- (a) certify in writing in substantially the form set out in Schedule XI that the revised assessment roll was completed in accordance with the requirements of this Law; and
 - (b) deliver a copy of the certified revised assessment roll to Council and to the chair.
- (3) On certification under this section, the revised assessment roll becomes the assessment roll for the taxation year and it is deemed to be effective as of the date the assessment roll was certified under section 11.

Validity of Assessment Roll

13. An assessment roll is effective on certification and, unless amended in accordance with this Law, by a decision of the Assessment Review Board or by an order of a court of competent jurisdiction, is

- (a) valid and binding on all parties concerned, despite
 - (i) any omission, defect or error committed in, or with respect to, the assessment roll,
 - (ii) any defect, error or misstatement in any notice required, or
 - (iii) any omission to mail any notice required; and
- (b) for all purposes, the assessment roll of the First Nation until the next certified assessment roll or certified revised assessment roll.

Inspection and Use of Assessment Roll

14.(1) On receipt by Council, the assessment roll is open to inspection in the First Nation office by any person during regular business hours.

[Note to First Nation: If the First Nation allows the assessment roll to be accessed online, consider including an additional provision that provides for that access, such as:

In addition to inspection under subsection 14(1), Council may allow the assessment roll to be inspected electronically through an online service, provided that the information available online does not include any names or other identifying information about a holder or other person.]

- (2) A person must not, directly or indirectly, use the assessment roll or information contained in the assessment roll
 - (a) to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means; or
 - (b) to harass an individual.
- (3) The assessor [tax administrator] may require a person who wishes to inspect the assessment roll to complete a declaration in substantially the form set out in Schedule IV

- (a) specifying the purpose for which the information is to be used; and
- (b) certifying that the information contained in the assessment roll will not be used in a manner prohibited under this section.

Protection of Privacy in Assessment Roll

15.(1) On application by a holder, the tax administrator may omit or obscure the holder’s name, address or other information about the holder that would ordinarily be included in an assessment roll if, in the tax administrator’s opinion, the inclusion of the name, address or other information could reasonably be expected to threaten the safety or mental or physical health of the holder or a member of the holder’s household.

(2) Where the tax administrator omits or obscures information under subsection (1), such information must be obscured from all assessment rolls that are available for public inspection under subsection 14(1) or are otherwise accessible to the public.

Chargeholders

16.(1) Any person holding a charge on assessable property may, at any time, give notice, with full particulars of the nature, extent and duration of the charge, to the assessor and request that his or her name be added to the assessment roll in respect of that assessable property, for the duration of the charge.

(2) On receipt of a notice and request under this section, the assessor must enter the person’s name and address on the assessment roll and provide copies of all assessment notices issued in respect of the assessable property.

Assessment Notice

17.(1) The tax administrator [assessor] must, on or before December 31 of each year [OR January 31 of each taxation year], mail an Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of each assessable property, at the person’s address on the assessment roll.

(2) Where requested by the recipient, an Assessment Notice may be e-mailed to a person named on the assessment roll, and the Assessment Notice will be deemed to have been delivered on the date that the e-mail is sent by the tax administrator [assessor].

(3) A person whose name appears in the assessment roll must give written notice to the tax administrator [assessor] of any change of address.

(4) Any number of interests in land assessed in the name of the same holder may be included in one Assessment Notice.

(5) If several interests in land are assessed in the name of the same holder at the same value, the Assessment Notice may clearly identify the property assessed, without giving the full description of each property as it appears in the assessment roll.

(6) The tax administrator [assessor] must provide, to any person who requests it and pays to the assessor the fee of six dollars (\$6), the information contained in the current Assessment Notice sent by the tax administrator [assessor].

PART VII

ERRORS AND OMISSIONS IN ASSESSMENT ROLL

Amendments by Assessor

18.(1) Before March 16 in each year after the certification of an assessment roll under section 11, the assessor must notify and recommend correction to the Assessment Review Board of all errors or omissions in the assessment roll, except those errors or omissions corrected under subsection (2).

(2) Before March 16 in each year after the certification of an assessment roll under section 11, the assessor may amend an individual entry in the assessment roll to correct an error or omission, with the consent of the

- (a) holder of the interest in land; and
- (b) the complainant, if the complainant is not the holder.

(3) Without limiting subsection (1), the assessor must give notice to the Assessment Review Board and recommend correction of the assessment roll in any of the following circumstances:

(a) because of a change in a holder that occurs before January 1 in a taxation year that is not reflected in the certified assessment roll and that results in

- (i) land or improvements, or both, that were not previously subject to taxation become subject to taxation, or
- (ii) land or improvements, or both, that were previously subject to taxation cease to be subject to taxation;

(b) after October 31 and before the following January 1, a manufactured home is moved to a new location or destroyed;

(c) after October 31 and before the following January 1, a manufactured home is placed on land that has been assessed or the manufactured home is purchased by the holder of land that has been assessed; and

(d) improvements, other than a manufactured home, that

- (i) are substantially damaged or destroyed after October 31 and before the following January 1, and
- (ii) cannot reasonably be repaired or replaced before the following January 1.

(4) Except as provided in section 19, or pursuant to an order of a court of competent jurisdiction, the assessor must not make any amendments to the assessment roll after March 31 of the current taxation year.

(5) Where the assessment roll is amended under subsection (1), the assessor must mail an amended Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of the interest in land affected.

Supplementary Assessment Roll

19.(1) If, after the certification of the revised assessment roll or where there is no revised assessment roll, after March 31, the assessor finds that any interest in land

- (a) was liable to assessment for the current taxation year, but has not been assessed on the current assessment roll, or
- (b) has been assessed for less than the amount for which it was liable to assessment,

the assessor must assess the interest in land on a supplementary assessment roll, or further supplementary assessment roll, in the same manner that it should have been assessed on the current assessment roll, provided that a supplementary assessment roll under this section must not be prepared after December 31 of the taxation year in which the assessment roll certified under section 11 applies.

(2) If, after the certification of the revised assessment roll or where there is no revised assessment roll, after March 31, the assessor finds that an interest in land

- (a) was liable to assessment for a previous taxation year, but has not been assessed on the assessment roll for that taxation year, or
- (b) has been assessed in a previous taxation year for less than the amount for which it was liable to assessment,

the assessor must assess the interest in land on a supplementary assessment roll, or further supplementary assessment roll, in the same manner that it should have been assessed, but only if the failure to assess the interest in land, or the assessment for less than it was liable to be assessed, is attributable to

- (c) a holder’s failure to disclose,
- (d) a holder’s concealment of particulars relating to assessable property,
- (e) a person’s failure to respond to a request for information under subsection 8(1), or
- (f) a person’s making of an incorrect response to a request for information under subsection 8(1),

as required under this Law.

(3) In addition to supplementary assessments under subsections (1) and (2), the assessor may, at any time before December 31 of the taxation year in which the assessment roll certified under section 11 applies, correct errors and omissions in the assessment roll by means of entries in a supplementary assessment roll.

(4) The duties imposed on the assessor with respect to the assessment roll and the provisions of this Law relating to assessment rolls, so far as they are applicable, apply to supplementary assessment rolls.

(5) Where the assessor receives a decision of the Assessment Review Board after March 31 in a taxation year, the assessor must create a supplementary assessment roll reflecting the decision of the Assessment Review Board and this section applies.

(6) Nothing in this section authorizes the assessor to prepare a supplementary assessment roll that would be contrary to an amendment ordered or directed by the Assessment Review Board or by a court of competent jurisdiction.

(7) A supplementary assessment roll that implements an amendment ordered or directed by the Assessment Review Board or by a court of competent jurisdiction may not be appealed to the Assessment Review Board.

(8) The assessor must, as soon as practicable, after issuing a supplementary assessment roll

(a) deliver a certified copy of the supplementary assessment roll to the Council;

(b) where the supplementary assessment roll reflects a decision of the Assessment Review Board, deliver a certified copy of the supplementary assessment roll to the chair; and

(c) mail an amended Assessment Notice to every person named on the assessment roll in respect of the interest in land affected.

(9) Where a supplementary assessment roll is issued under this Law, the supplementary assessment roll is deemed to be effective as of the date the assessment roll was certified under section 11 in respect of the assessable property affected.

PART VIII

RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

Reconsideration by Assessor

20.(1) A person named on the assessment roll in respect of an assessable property may request that the assessor reconsider the assessment of that assessable property.

(2) A request for reconsideration may be made on one or more of the grounds on which an assessment appeal may be made under this Law.

(3) A request for reconsideration of an assessment must

(a) be delivered to the assessor within thirty (30) days after the day that the Assessment Notice is mailed or e-mailed to the person named on the assessment roll in respect of an assessable property;

- (b) be made in writing and include the information set out in Schedule VI; and
- (c) include any reasons in support of the request.
- (4) The assessor must consider the request for reconsideration and, within fourteen (14) days after receiving the request for reconsideration, either
 - (a) advise the person who requested the reconsideration that the assessor confirms the assessment; or
 - (b) where the assessor determines that assessable property should have been assessed differently, offer to the person who requested the reconsideration to modify the assessment.
- (5) Where the person who requested the reconsideration agrees with the modification proposed by the assessor, the assessor must
 - (a) amend the assessment roll as necessary to reflect the modified assessment;
 - (b) give notice of the amended assessment to the tax administrator and to all other persons who received the Assessment Notice in respect of the assessable property; and
 - (c) where a Notice of Appeal has been delivered in respect of the assessable property, advise the Assessment Review Board of the modification.
- (6) Where the person who requested the reconsideration accepts an offer to modify an assessment, that person must not appeal the modified assessment and must withdraw any Notice of Appeal filed in respect of the assessable property.

PART IX

ASSESSMENT REVIEW BOARD

Council to Establish Assessment Review Board

- 21.(1)** Council must, by resolution, establish an Assessment Review Board to
- (a) consider and determine all recommendations from the assessor under subsection 18(1); and
 - (b) hear and determine assessment appeals under this Law.
- (2) The Assessment Review Board must consist of not less than three (3) members, including at least one (1) member who is a member of the law society of the Province and at least one (1) member who has experience in assessment appeals in the Province [**Note to First Nation: The following wording is optional: and at least one (1) member who is a member of the First Nation but not a member of Council**].
- (3) Each member of the Assessment Review Board must hold office for a period of three (3) years unless the member resigns or is removed from office in accordance with this Law.

(4) If a member of the Assessment Review Board is absent, disqualified, unable or unwilling to act, Council may appoint another person, who would otherwise be qualified for appointment as a member, to replace the member until the member returns to duty or the member's term expires, whichever comes first.

Remuneration and Reimbursement

22.(1) The First Nation must remunerate

(a) a member of the Assessment Review Board [and a replacement member appointed to act], other than the chair, for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day], and

(b) the chair for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day],

for time spent on activities related to the Assessment Review Board.

(2) The First Nation must reimburse a member of the Assessment Review Board [and a replacement member] for reasonable travel and out of pocket expenses necessarily incurred in carrying out his or her duties.

Conflicts of Interest

23.(1) A person must not serve as a member of the Assessment Review Board if the person

(a) has a personal or financial interest in the assessable property that is the subject of an appeal;

(b) is the Chief of the First Nation or a member of Council;

(c) is an employee of the First Nation; or

(d) has financial dealings with the First Nation, which might reasonably give rise to a conflict of interest or impair that person's ability to deal fairly and impartially with an appeal, as required under the terms of this Law.

(2) For the purposes of paragraph (1)(a), membership in the First Nation does not in itself constitute a personal or financial interest in assessable property.

Appointment of Chair

24.(1) Council must, by resolution, appoint one of the members of the Assessment Review Board as chair.

(2) The chair must

(a) supervise and direct the work of the Assessment Review Board;

(b) undertake administrative duties as necessary to oversee and implement the work of the Assessment Review Board;

(c) determine procedures to be followed at hearings consistent with this Law;

(d) administer an oath or solemn affirmation to a person or witness before his or her evidence is taken; and

(e) preside at hearings of the Assessment Review Board.

(3) If the chair is absent or incapacitated, Council must designate a member of the Assessment Review Board as the acting chair for the period that the chair is absent or incapacitated.

Appointment of Secretary

25.(1) Council must, by resolution, appoint a secretary of the Assessment Review Board.

(2) The secretary of the Assessment Review Board must

(a) have the custody and care of all records, documents, orders and decisions made by or pertaining to the Assessment Review Board; and

(b) fulfill such other duties as directed by the chair and the Assessment Review Board.

Removal of Member

26. Council may terminate the appointment of a member of the Assessment Review Board for cause, including where a member

(a) is convicted of an offence under the *Criminal Code*;

(b) fails to attend three (3) consecutive hearings of the Assessment Review Board; or

(c) fails to perform any of his or her duties under this Law in good faith and in accordance with the terms of this Law.

Duty of Member

27. In performing their duties under this Law, the members of the Assessment Review Board must act faithfully, honestly and impartially and to the best of their skill and ability, and must not disclose to any person information obtained by them as a member, except in the proper performance of their duties.

PART X

APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

Appeals and Assessor Recommendations

28. The Assessment Review Board

(a) must consider and determine assessor recommendations made under subsection 18(1) for changes to the assessment roll; and

(b) must hear and determine appeals made under this Part.

Notice of Appeal

29.(1) Any person, including without limitation the First Nation and the assessor, may appeal an assessment or a reconsideration of an assessment of assessable property to the Assessment Review Board by delivering

- (a) a completed Notice of Appeal,
- (b) a copy of the Assessment Notice, and
- (c) an administration fee of thirty dollars (\$30),

to the assessor within sixty (60) days after the date on which the Assessment Notice was mailed or e-mailed to the persons named on the assessment roll in respect of the assessable property.

(2) The address for delivery of a Notice of Appeal to the assessor is **[insert address]**.

(3) The grounds for an appeal may be in respect of one or more of the following:

- (a) the assessed value of the property;
- (b) the assessment classification of the property;
- (c) the applicability of an exemption to the property;
- (d) any alleged error or omission in an assessment or Assessment Notice; and
- (e) the liability of the holder to taxation under the Taxation Law.

(4) Where an appeal is commenced with respect to a supplementary assessment, the appeal must be confined to the supplementary assessment.

Agents and Solicitors

30. Where a complainant is represented in an appeal through a solicitor or agent, all notices and correspondence required to be given to the complainant are properly given if delivered to the solicitor or agent at the address set out in the Notice of Appeal.

Scheduling of Hearing

31.(1) On delivery of a Notice of Appeal to the assessor, or on receipt of a recommendation from the assessor under subsection 18(1), the chair must, in consultation with the assessor, schedule a hearing of the appeal or the assessor recommendation.

(2) The chair must, at least thirty (30) days before the hearing, deliver a Notice of Hearing setting out the date, time and place of the hearing, to the parties and to each person named on the assessment roll in respect of the assessable property.

(3) Notwithstanding subsection (2), the chair is not required to deliver a Notice of Hearing to a holder of a property affected by an assessor recommendation under subsection 18(1) where the recommendation

- (a) results in a decrease in the assessed value of the property;
- (b) does not change the classification of the property; and
- (c) does not result in the removal of an exemption.

Parties

32. The parties in a hearing, except as provided in subsection 31(3), are

- (a) the complainant;
- (b) the holder of the assessable property, if not the complainant;
- (c) the assessor; and
- (d) any person who the Assessment Review Board determines may be affected by the appeal or assessor recommendation, upon request by that person.

Delivery of Documentation

33. The assessor must, without delay, deliver a copy of any document submitted by a party in relation to a hearing to all other parties.

Timing for Hearing

34. Subject to section 47, the Assessment Review Board must commence a hearing within ninety (90) days after delivery of the Notice of Appeal to the assessor or receipt of an assessor recommendation under subsection 18(1), unless all parties consent to a delay.

Daily Schedule

35.(1) The chair must

- (a) create a daily schedule for the hearings of the Assessment Review Board; and
- (b) post the daily schedule at the place where the Assessment Review Board is to meet.

(2) The Assessment Review Board must proceed to deal with appeals and assessor recommendations in accordance with the daily schedule, unless the Assessment Review Board considers a change in the schedule necessary and desirable in the circumstances.

Conduct of Hearing

36.(1) The Assessment Review Board must give all parties a reasonable opportunity to be heard at a hearing.

(2) A party may be represented by counsel or an agent and may make submissions as to facts, law and jurisdiction.

(3) The Assessment Review Board may conduct a hearing whether the complainant is present or not, provided the complainant was given notice of the hearing in accordance with this Law.

(4) The burden of proof in an appeal is on the person bringing the appeal.

(5) In an oral hearing, a party may call and examine witnesses, present evidence and submissions and conduct cross-examination of witnesses as reasonably required by the Assessment Review Board for a full and fair disclosure of all matters relevant to the issues in the appeal.

(6) The Assessment Review Board may reasonably limit further examination or cross-examination of a witness if it is satisfied that the examination or cross-examination has been sufficient to disclose fully and fairly all matters relevant to the issues in the appeal.

(7) The Assessment Review Board may question any witness who gives oral evidence at a hearing.

(8) The Assessment Review Board may receive and accept information that it considers relevant, necessary and appropriate, whether or not the information would be admissible in a court of law.

(9) The Assessment Review Board may conduct its proceedings by any combination of written, electronic and oral hearings.

(10) An oral hearing must be open to the public unless the Assessment Review Board, on application by a party, determines that the hearing should be held *in camera*.

Maintaining Order at Hearings

37.(1) The Assessment Review Board may, at an oral hearing, make orders or give directions that it considers necessary to maintain order at the hearing.

(2) Without limiting subsection (1), the Assessment Review Board may, by order, impose restrictions on a person's continued participation in or attendance at a hearing and may exclude a person from further participation in or attendance at a hearing until the Assessment Review Board orders otherwise.

Summary Dismissal

38.(1) At any time after a Notice of Appeal is received by the Assessment Review Board, the Assessment Review Board may dismiss all or part of the appeal where it determines that any of the following apply:

- (a) the appeal is not within the jurisdiction of the Assessment Review Board;
- (b) the appeal was not filed within the applicable time limit; or
- (c) the complainant failed to diligently pursue the appeal or failed to comply with an order of the Assessment Review Board.

(2) Before dismissing all or part of an appeal under subsection (1), the Assessment Review Board must give the complainant an opportunity to make submissions to the Assessment Review Board.

(3) The Assessment Review Board must give written reasons for any dismissal made under subsection (1) to all parties.

Quorum

39.(1) A majority of the members of the Assessment Review Board constitutes a quorum, provided that there shall not be less than three (3) members present at any time.

(2) Where a quorum of the members of an Assessment Review Board is not present at the time at which a hearing is to be held, the hearing must be adjourned to the next day that is not a holiday, and so on from day to day until there is a quorum.

Decisions

40. A decision of the majority of the members is a decision of the Assessment Review Board and, in the case of a tie, the decision of the chair governs.

Combining Hearings

41. The Assessment Review Board may conduct a single hearing of two (2) or more appeals or assessor recommendations related to the same assessment if the matters in each hearing are addressing the same assessable property or substantially the same issues.

Power to Determine Procedures

42. Subject to this Law, the Assessment Review Board has the power to control its own processes and may make rules respecting practice and procedure to facilitate the just and timely resolution of the matters before it.

Orders to Attend/Provide Documents

43.(1) At any time before or during a hearing, but before its decision, the Assessment Review Board may make an order requiring a person to

- (a) attend a hearing to give evidence, or
- (b) produce a document or other thing in the person's possession or control as specified by the Assessment Review Board,

by issuing an Order to Attend/Provide Documents and serving it on the person at least two (2) days before the hearing.

(2) Where an order is made under paragraph (1)(a), the Assessment Review Board must pay to the person a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(3) A party may request that the Assessment Review Board make an order under subsection (1) to a person specified by the party.

- (4) Where a party makes a request under subsection (3),

- (a) the chair must sign and issue an Order to Attend/Provide Documents and the party must serve it on the witness at least two (2) days before the hearing; and
- (b) a party requesting the attendance of a witness must pay a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to the witness to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(5) The Assessment Review Board may apply to a court of competent jurisdiction for an order directing a person to comply with an order under this section.

Adjournments

44. The Assessment Review Board may

- (a) hear all appeals or assessor recommendations on the same day or may adjourn from time to time until all matters have been heard and determined; and
- (b) at any time during a hearing, adjourn the hearing.

Costs

45. The Assessment Review Board may make orders

- (a) requiring a party to pay all or part of the costs of another party in respect of the appeal,
- (b) requiring a party to pay all or part of the costs of the Assessment Review Board in respect of the appeal,

where the Assessment Review Board considers the conduct of a party has been improper, vexatious, frivolous or abusive.

Reference on Question of Law

46.(1) At any stage of a proceeding before it, the Assessment Review Board, on its own initiative or at the request of one or more of the parties, may refer a question of law in the proceeding to a court of competent jurisdiction in the form of a stated case.

(2) The stated case must be in writing and filed with the court registry and must include a statement of the facts and all evidence material to the stated case.

(3) The Assessment Review Board must

- (a) suspend the proceeding as it relates to the stated case and reserve its decision until the opinion of the court has been given; and
- (b) decide the appeal in accordance with the court's opinion.

Matters before the Courts

47. If a proceeding with respect to liability to pay taxes in respect of assessable property that is the subject of an appeal is brought before a court of competent jurisdiction

- (a) before the hearing is to commence, the hearing must be deferred until the matter is decided by the court;
- (b) during the hearing, the hearing must be adjourned until the matter is decided by the court; or
- (c) after the hearing has concluded but before a decision on the appeal is given, the decision must be deferred until the matter is decided by the court.

Withdrawal of Appeal

48.(1) A complainant may withdraw an appeal under this Part by delivering a Notice of Withdrawal to the Assessment Review Board.

(2) Upon receipt of a Notice of Withdrawal under subsection (1), the Assessment Review Board must dismiss the matter set for its consideration.

Delivery of Decisions

49.(1) The Assessment Review Board must, at the earliest opportunity after the completion of a hearing, deliver a written decision on the appeal or assessor recommendation to all parties.

(2) Any person may obtain a copy of a decision of the Assessment Review Board from the tax administrator on request and payment of a fee of ____ dollars (\$____).

(3) The tax administrator may obscure or omit personal information (other than name and address) and financial business information from decisions provided under subsection (2), provided that assessment and property tax information must not be obscured or omitted.

Delivery of Documents under this Part

50.(1) Delivery of a document under this Part may be made personally or by sending it by registered mail, fax or e-mail.

(2) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with the individual or with a person at least eighteen (18) years of age residing at the individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the administrative office of the first nation; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or a branch office of the corporation, or with an officer or director of the corporation.

(3) Subject to subsection (4), a document must be considered to have been delivered

- (a) if delivered personally, at the time that personal delivery is made;
- (b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed;
- (c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission;
or
- (d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(4) A document delivered on a non-business day or after 17:00 local time on a business day must be considered to have been delivered at 09:00 on the next business day.

Appeals

51.(1) An appeal lies from the Assessment Review Board to a court of competent jurisdiction on a question of law.

(2) An appeal under subsection (1) must be commenced within thirty (30) days of the delivery of the Assessment Review Board's decision under subsection 49(1).

PART XI

GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

52.(1) The tax administrator, the assessor, a member of the Assessment Review Board, the secretary or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

- (a) in the course of administering this Law or performing functions under it;
- (b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or
- (c) in accordance with subsection (2).

(2) The assessor may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

53. Notwithstanding section 52, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

- (a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or
- (b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

54. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay taxes or amounts levied under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in an assessment roll, Assessment Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Notices

55.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll;
- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
- (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll.

(2) Except where otherwise provided in this Law

- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;
- (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
- (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

56.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and

the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

[Note to First Nation: Include this repeal provision only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

Repeal

57. The _____ *First Nation Property Assessment By-law No. ____* , as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

58. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20____, at _____, in the Province of British Columbia.

A quorum of Council consists of _____ (____) members of Council.

[Name]
Chief [please spell out the name]

[Name]
Councillor [please spell out the name]

[Name]
Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I
PROPERTY CLASSES

Class 1 - Residential

Class 2 - Utilities

Class 4 - Major Industry

Class 5 - Light Industry

Class 6 - Business and Other

Class 7 - Forest Land

Class 8 - Recreational Property/Non-Profit Organization

Class 9 - Farm

SCHEDULE II

(Subsection 8(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY ASSESSOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section __ of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*, I request that you provide to me, in writing, no later than _____ **[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days from the date of delivery of the request]**, the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

If you fail to provide the requested information on or before the date specified above, an assessment of the property may be made on the basis of the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 9(2))

NOTICE OF ASSESSMENT INSPECTION

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the “assessable property”)

DATE: _____

TAKE NOTICE that, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* , the assessor for the _____ First Nation proposes to conduct an inspection of the above-referenced assessable property on _____ , 20__ at _____ A.M./P.M.

If the above date and time is not acceptable, please contact the assessor on or before _____ [date], at _____ [contact number], to make arrangements for an alternate time and date.

If the assessable property is occupied by a person other than you, you must make arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

AND TAKE NOTICE that if, on attending at the assessable property, no occupant eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the assessable property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property based on the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE IV
(Subsection 14(3))

**DECLARATION OF PURPOSE FOR THE USE OF
ASSESSMENT INFORMATION**

I, _____ [name], of _____ [address],
_____ [city], _____ [province], _____ [postal code], declare
and certify that I will not use the assessment roll or information contained in the
assessment roll to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation
purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means,
or to harass an individual.

I further declare and certify that any assessment information I receive will be used
for the following purpose(s):

- (1) a complaint or appeal under the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20*__ ;
- (2) a review of an assessment to determine whether to seek a reconsideration or appeal of the assessment; or
- (3) other: _____

Signed: _____
[please print name]

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V
(Subsection 17(1))

ASSESSMENT NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that the assessment roll has been certified by the assessor for the _____ First Nation and delivered to the First Nation Council.

The following person(s) is/are the holders of the interest in land: [Name(s) & addresses]

The interest in land is classified as:

The assessed value by classification of the interest in land is:

TOTAL ASSESSED VALUE: _____

TOTAL ASSESSED VALUE LIABLE TO TAXATION: _____

AND TAKE NOTICE that you may, within thirty (30) days of the date of mailing of this notice, request a reconsideration of this assessment by delivering a written request for reconsideration in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* . Within fourteen (14) days of receipt by the assessor of your request for reconsideration, the assessor will review the assessment and provide you with the results of the reconsideration. If the assessor determines that the property should have been assessed differently, the assessor will offer to modify the assessment.

AND TAKE NOTICE that you may, within sixty (60) days of the date of mailing of this notice, appeal this assessment to the Assessment Review Board. The Notice of Appeal must be in writing in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VI
(Subsection 20(3))

REQUEST FOR RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* , I hereby request a reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the interest in land as described in the Assessment Notice]

I am: ___ a holder of the interest in land
___ named on the assessment roll in respect of this interest in land

This request for a reconsideration of the assessment is based on the following reasons:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the reasons in support of the request in as much detail as possible)

Address and telephone number at which applicant can be contacted:

Name of Applicant (please print)

Signature of Applicant

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE VII
(Subsection 29(1))

NOTICE OF APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* , I hereby appeal the assessment/reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the assessable property, including assessment roll number, as described in the Assessment Notice]

The grounds for the appeal are:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the grounds for the appeal in as much detail as possible)

Complainant’s mailing address to which all notices in respect of this appeal are to be sent:

Name and address of any representative acting on complainant’s behalf in respect of this appeal:

The required fee of _____ dollars (\$____) is enclosed with this Notice of Appeal.

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant (or representative)

Dated: _____, 20__ .

NOTE: A copy of the Assessment Notice must be enclosed with this Notice of Appeal.

SCHEDULE VIII

(Subsection 48(1))

NOTICE OF WITHDRAWAL

TO: Chair, Assessment Review Board for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* I hereby withdraw my appeal of the assessment of the following interest in land:

Description of interest in land:

Date of Notice of Appeal:

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant (or representative)

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IX
(Subsection 31(2))
NOTICE OF HEARING

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

Complainant in respect of this appeal: _____

TAKE NOTICE that the Assessment Review Board will hear an appeal/assessor recommendation from the assessment/reconsideration of the assessment of the above-noted interest in land at:

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

AND TAKE NOTICE that you should bring to the hearing [insert # copies] copies of all relevant documents in your possession respecting this appeal.

A copy of the Assessment Notice and the Notice of Appeal are enclosed with this notice, as well as copies of:

(all submissions and documents received in respect of the appeal will be forwarded to all parties)

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE X
(Subsection 43(1))

ORDER TO ATTEND HEARING/PRODUCE DOCUMENTS

TO: _____

ADDRESS: _____

TAKE NOTICE that an appeal has been made to the Assessment Review Board for the _____ First Nation in respect of the assessment of _____ [describe interest in land].

The Assessment Review Board believes that you may have information [OR documents] that may assist the Assessment Review Board in making its decision.

THIS NOTICE REQUIRES you to [indicate the applicable provisions below]:

- 1. Attend before the Assessment Review Board at a hearing at

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

to give evidence concerning the assessment and to bring with you the following documents:

and any other documents in your possession that may relate to this assessment.

A twenty dollar (\$20) witness fee is enclosed. Your reasonable travelling expenses will be reimbursed as determined by the Assessment Review Board.

- 2. Deliver the following documents [list documents] OR any documents in your possession that may relate to this assessment, to the Chair, Assessment Review Board, at _____ [address] on or before _____.

Please contact _____ at _____ if you have any questions or concerns respecting this Order.

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE XI

(Section 11 and subsection 12(2))

CERTIFICATION OF ASSESSMENT ROLL BY ASSESSOR

The assessor must certify the assessment roll in the following form:

I, _____, being the assessor for the _____ First Nation, hereby certify that this is the _____ First Nation [revised/supplementary] assessment roll for the year 20__ and that this assessment roll is complete and has been prepared and completed in accordance with all requirements of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

(Signature of Assessor)

Dated _____, 20__ at _____, _____ .
(City) (Province)

FIRST NATION
PROPERTY TAXATION LAW, 20__

TABLE OF CONTENTS

Part I	Citation	813
Part II	Definitions and References	813
Part III	Administration	815
Part IV	Liability for Taxation	816
Part V	Exemptions from Taxation.....	817
Part VI	Grants and Tax Abatement.....	818
Part VII	Levy of Tax	819
Part VIII	Tax Roll and Tax Notice	820
Part IX	Periodic Payments	822
Part X	Payment Receipts and Tax Certificates.....	822
Part XI	Penalties and Interest	823
Part XII	Revenues and Expenditures.....	823
Part XIII	Collection and Enforcement	824
Part XIV	Seizure and Sale of Personal Property.....	826
Part XV	Seizure and Assignment of Taxable Property	827
Part XVI	Discontinuance of Services.....	830
Part XVII	General Provisions.....	831

SCHEDULES

I	Request for Information by Tax Administrator
II	Tax Notice
III	Costs Payable by Debtor Arising from Seizure and Sale of Personal Property
IV	Tax Certificate
V	Tax Arrears Certificate
VI	Notice of Seizure and Sale of Personal Property
VII	Notice of Sale of Seized Personal Property
VIII	Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property
IX	Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property
X	Notice of Discontinuance of Services

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation

for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, S.C. 2005, c.9, and the regulations enacted under that Act;

“assessed value” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Assessment Law” means the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* ;

“Assessment Review Board” means the assessment review board established under the Assessment Law;

“assessment roll” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“assessor” means a person appointed to that position under the Assessment Law;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“debtor” means a person liable for unpaid taxes imposed under this Law;

“expenditure law” means an expenditure law enacted under paragraph 5(1)(b) of the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

- “First Nation Corporation” means a corporation in which at least a majority of the shares are held in trust for the benefit of the First Nation or all of the members of the First Nation;
- “FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;
- “holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,
- (a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,
 - (b) is in actual occupation of the interest in land,
 - (c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or
 - (d) is a trustee of the interest in land;
- “improvement” means any building, fixture, structure or similar thing constructed, placed or affixed on, in or to land, or water over land, or on, in or to another improvement and includes a manufactured home;
- “interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;
- “local revenue account” means the local revenue account referred to in section 13 of the Act;
- “locatee” means a person who is in lawful possession of land in the reserve under subsections 20(1) and (2) of the *Indian Act*;
- “manufactured home” has the meaning given to that term in the Assessment Law;
- “Notice of Discontinuance of Services” means a notice containing the information set out in Schedule X;
- “Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule IX;
- “Notice of Sale of Seized Personal Property” means a notice containing the information set out in Schedule VII;
- “Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;
- “Notice of Seizure and Sale” means a notice containing the information set out in Schedule VI;
- “person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;

“property class” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Province” means the province of British Columbia;

“registry” means any land registry in which interests in land are registered;

“reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;

“resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;

“tax administrator” means a person appointed by Council under subsection 3(1) to administer this Law;

“Tax Arrears Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule V;

“Tax Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule IV;

“Tax Notice” means a notice containing the information set out in Schedule II;

“tax roll” means a list prepared pursuant to this Law of persons liable to pay tax on taxable property;

“taxable property” means an interest in land that is subject to taxation under this Law;

“taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation;

“taxes” include

(a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under this Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under this Law, and

(b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law; and

“taxpayer” means a person liable for taxes in respect of taxable property.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 3(4)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III

ADMINISTRATION

Tax Administrator

3.(1) Council must, by resolution, appoint a tax administrator to administer this Law on the terms and conditions set out in the resolution.

(2) The tax administrator must fulfill the responsibilities given to the tax administrator under this Law and the Assessment Law.

(3) The tax administrator may, with the consent of **[insert title]**, assign the performance of any duties of the tax administrator to any officer, employee, contractor or agent of the First Nation.

(4) The tax administrator's responsibilities include

(a) the collection of taxes and the enforcement of payment under this Law; and

(b) the day to day management of the First Nation's local revenue account.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

PART IV

LIABILITY FOR TAXATION

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

Tax Liability

6.(1) Except as provided in Part V, all interests in land are subject to taxation under this Law.

(2) Taxes levied under this Law are a debt owed to the First Nation, recoverable by the First Nation in any manner provided for in this Law or in a court of competent jurisdiction.

(3) Where an interest in land is not subject to taxation, the liability for taxation of any other interest in the same property is not affected.

(4) Where a person alleges that he or she is not liable to pay taxes imposed under this Law, the person may seek a remedy from the Assessment Review Board, Council, or the Commission, or initiate proceedings in a court of competent jurisdiction.

(5) Taxes are due and payable under this Law notwithstanding a proceeding under subsection (4).

(6) Any person who shares the same interest in taxable property is jointly and severally liable to the First Nation for all taxes imposed on that taxable property under this Law during the taxation year and for all unpaid taxes imposed in a previous taxation year, including, for clarity, interest, penalties and costs as provided in this Law.

Tax Refunds

7.(1) Where

- (a) the Assessment Review Board, Council, the Commission or a court of competent jurisdiction determines that a person is not liable for taxes under this Law, or
- (b) it is determined under this Law that a person was taxed in excess of the proper amount,

the tax administrator must refund to that person any excess taxes paid by that person.

(2) Where a person is entitled to a refund of taxes, Council may direct the tax administrator to refund the amount in whole or in part by applying it as a credit on account of taxes or other unpaid amounts that are due or accruing due to the First Nation in respect of taxable property held by that person.

(3) Where a person is entitled to be refunded an amount of taxes paid under this Law, the tax administrator must pay the person interest as follows:

- (a) interest accrues from the date that the taxes were originally paid to the First Nation;
- (b) the interest rate during each successive three (3) month period beginning on April 1, July 1, October 1 and January 1 in every year, is two percent (2%) below the prime lending rate of the principal banker to the First Nation on the 15th day of the month immediately preceding that three (3) month period;
- (c) interest will not be compounded; and
- (d) interest stops running on the day payment of the money owed is delivered or mailed to the person to whom it is owed, or is actually paid.

PART V

EXEMPTIONS FROM TAXATION

Exemptions

[Note to First Nation: The First Nation should determine what, if any, exemptions it wishes to provide in its law. Refer to the Taxation Law Standards for further information and limitations on the types of exemptions that may be included. The following are examples of exemptions a First Nation may wish to consider in its law.]

8.(1) The following interests in land are exempt from taxation under this Law to the extent indicated:

- (a) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by a member of the First Nation;**
- (b) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by the First Nation or a First Nation Corporation;**

- (c) a building used for public school purposes or for a purpose ancillary to the operation of a public school, and the land on which the building stands;
- (d) a building used or occupied by a religious body and used for public worship, religious education or as a church hall, and the land on which the building stands;
- (e) a building used solely as a hospital, not operated for profit, and the land on which the building stands;
- (f) a building used as a university, technical institute or public college, not operated for profit, and the land on which the building stands;
- (g) an institutional building used to provide housing accommodation for the elderly or persons suffering from physical or mental disability, not operated for profit, and the land on which the building stands; and
- (h) that land of a cemetery actually used for burial purposes.

(2) The exemptions in paragraphs (1)(a) and (b) do not apply to interests in land that are held by a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation, as the case may be, where that interest in land is actually occupied by someone other than a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation.]

(3) [Note to First Nation: This wording may be included if exemptions are included that apply to buildings. An exemption from taxation applies only to that portion of a building occupied or used for the purpose for which the exemption is granted, and a proportionate part of the land on which the building stands.]

PART VI

GRANTS AND TAX ABATEMENT

[Note to First Nation: The First Nation should consider what, if any, grants or other forms of tax abatement it wishes to provide in its law. The parameters for different types of grants may be set out below and the amounts of grants may be made each year under the authority of an expenditure law. The following are examples of possible grants.

Grants for Surrounding Land

9. Where a building is exempted from taxation under this Law, Council may provide to the holder a grant equivalent to the taxes payable on that area of land surrounding the building determined by Council to be reasonably necessary in connection with it.

Annual Grants

10.(1) Council may provide for a grant to a holder, equivalent to or less than the taxes payable on a property, where

(a) the holder of the property is a charitable, philanthropic or other not-for-profit corporation; and

(b) Council considers that the property is used for a purpose that is directly related to the purposes of the corporation.

(2) Council may provide for a grant to holders who would be entitled to a grant under the provisions of the *Home Owner Grant Act* (BC) if the holder's property was subject to taxation by a local government.

(3) A grant under subsection (2) must be in an amount equal to the amount to which a person would be entitled under the *Home Owner Grant Act* (BC) if the holder's property was subject to taxation by a local government.

(4) Council may, in an expenditure law, provide for a grant to holders of residential property

(a) age sixty-five (65) or older;

(b) with physical or mental disabilities; or

(c) with financial need.

(5) In order to qualify for a grant under subsection (4), a holder must meet the following requirements: [insert requirements].

(6) Council will in each taxation year determine all grants that will be given under this Part and will authorize those grants in an expenditure law.]

PART VII LEVY OF TAX

Tax Levy

11.(1) On or before May 28 in each taxation year, Council must adopt a law setting the rate of tax to be applied to each property class.

(2) A law setting the rate of tax may establish different tax rates for each property class.

(3) Taxes must be levied by applying the rate of tax against each one thousand dollars (\$1,000) of assessed value of the interest in land.

(4) Taxes levied under this Law are deemed to be imposed on January 1 of the taxation year in which the levy is first made.

(5) Notwithstanding subsection (3), Council may establish, in its annual law setting the rate of tax, a minimum tax payable in respect of a taxable interest in land, provided that the minimum tax must not exceed _____ dollars (\$___).

(6) A minimum tax established under the authority of subsection (5) may be established in respect of one or more property classes.

Tax Payments

12.(1) Taxes are due and payable on or before July 2 of the taxation year in which they are levied.

(2) Taxes must be paid at the office of the First Nation during normal business hours, by cheque, money order or cash.

(3) Payment of taxes made by cheque or money order must be made payable to the _____ First Nation.

PART VIII**TAX ROLL AND TAX NOTICE****Tax Roll**

13.(1) On or before _____ in each taxation year, the tax administrator must create a tax roll for that taxation year.

(2) The tax roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) a description of the property as it appears on the assessment roll;
- (b) the name and address of the holder entered on the assessment roll with respect to the property;
- (c) the name and address of every person entered on the assessment roll with respect to the property;
- (d) the assessed value by classification of the land and the improvements as it appears in the assessment roll, exclusive of exemptions, if any;
- (e) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
- (f) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.

(3) The tax administrator may use the certified assessment roll as the tax roll by adding the following information to the assessment roll:

- (a) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
- (b) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.

Annual Tax Notices

14.(1) On or before _____ in each taxation year, the tax administrator must mail a Tax Notice to

- (a) each holder of taxable property under this Law, and
- (b) each person whose name appears on the tax roll in respect of the property, to the address of the person as shown on the tax roll.

(2) The tax administrator must enter on the tax roll the date of mailing a Tax Notice.

(3) The mailing of the Tax Notice by the tax administrator constitutes a statement of and demand for payment of the taxes.

(4) If a number of properties are assessed in the name of the same holder, any number of those properties may be included in one Tax Notice.

(5) Where the holder of a charge on taxable property gives notice to the assessor of the charge under the Assessment Law and the assessor enters the holder's name on the assessment roll, the tax administrator must mail a copy of all tax notices issued in respect of the property to the holder of the charge during the duration of the charge.

(6) Where applicable, a Tax Notice must state that taxes are payable in conjunction with periodic lease payments under Part IX.

Amendments to Tax Roll and Tax Notices

15.(1) Where the assessment roll has been revised in accordance with the Assessment Law, or where a supplementary assessment roll is issued in accordance with the Assessment Law, the tax administrator must amend the tax roll or create a supplementary tax roll, as necessary, and mail an amended Tax Notice to every person affected by the amendment.

(2) The duties imposed on the tax administrator with respect to the tax roll and the provisions of this Law relating to tax rolls, so far as they are applicable, apply to supplementary tax rolls.

(3) Where an amended Tax Notice indicates a reduction in the amount of taxes owing, the tax administrator must forthwith refund any excess taxes that have been paid, in accordance with section 7.

(4) Where an amended Tax Notice indicates an increase in the amount of taxes owing, the taxes are due and payable on the date of mailing of the amended Tax Notice; however, the taxpayer must be given thirty (30) days to pay those taxes and a penalty and interest must not be added in that period.

Subdivision

16.(1) If a property is subdivided, by lease or other legal instrument, before June 1 in the taxation year, the tax administrator may

(a) apportion the taxes payable in that year among the properties created by the subdivision in the same proportions as taxes would have been payable in respect of the properties had the subdivision occurred on or before the assessment roll was certified under the Assessment Law; and

(b) on making an apportionment under paragraph (a), record the apportionment on the tax roll in the manner that the tax administrator considers necessary.

(2) Taxes apportioned to a property under subsection (1) are the taxes payable in respect of the property in the year for which they are apportioned.

(3) The assessor must provide the tax administrator with the assessed values necessary to calculate the proportions of taxes referred to in subsection (1).

Requests for Information

17.(1) The tax administrator may deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule I, to a holder or a person who has disposed of property, and that person must provide to the tax administrator, within fourteen (14) days or a longer period as specified in the notice, information for any purpose related to the administration of this Law.

(2) The tax administrator is not bound by the information provided under subsection (1).

PART IX

PERIODIC PAYMENTS

Taxes as Percentage of Rental Payment

18.(1) Council, with the consent of the locatee where applicable, may by resolution declare that taxes respecting an interest in land that is leased be expressed as a percentage of the rent payment and collected with it in accordance with the terms of a lease agreement or the terms of an agreement with the landlord.

(2) Where the First Nation has entered an agreement with the Crown or with any person entitled to receive rents, for the collection of tax under this Part, the receipt by the Crown or such person of payment on account of tax will be a discharge of the liability for tax to the extent of the payment.

(3) Where taxes are due and payable in conjunction with payment of rent under this Part, the proportionate payment is due and payable on the date that the rent is due and payable.

PART X

PAYMENT RECEIPTS AND TAX CERTIFICATES

Receipts for Payments

19. On receipt of a payment of taxes, the tax administrator must issue a receipt to the taxpayer and must enter the receipt number on the tax roll opposite the interest in land for which the taxes are paid.

Tax Certificate

20.(1) On receipt of a written request and payment of the fee set out in subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Certificate showing whether taxes have been paid in respect of an interest in land, and if not, the amount of taxes outstanding.

(2) The fee for a Tax Certificate is _____ dollars (\$____) for each tax roll folio searched.

**PART XI
PENALTIES AND INTEREST**

Penalty

21. If all or part of the taxes remain unpaid after July 2 of the year in which they are levied, a penalty of ____ percent (____ %) [**Note to First Nation: maximum total penalty permitted is ten percent (10%)**] of the portion that remains unpaid will be added to the amount of the unpaid taxes and the amount so added is, for all purposes, deemed to be part of the taxes.

Interest

22. If all or any portion of taxes remains unpaid after July 2 of the year levied, the unpaid portion accrues interest at ____ percent (____%) per year. [**Note to First Nation: maximum interest is fifteen percent (15%) per year.**]

Application of Payments

23. Payments for taxes must be credited by the tax administrator first, to taxes, including interest, from previous taxation years, second, to a penalty added in the current taxation year, and third, to unpaid taxes for the current taxation year.

**PART XII
REVENUES AND EXPENDITURES**

Revenues and Expenditures

24.(1) All revenues raised under this Law must be placed into a local revenue account, separate from other moneys of the First Nation.

(2) Revenues raised include

(a) taxes, including, for clarity, interest, penalties and costs, as set out in this Law; and

(b) payments-in-lieu of taxes.

(3) An expenditure of revenue raised under this Law must be made under the authority of an expenditure law.

Reserve Funds

25.(1) Reserve funds established by Council must

(a) be established in an expenditure law; and

(b) comply with this section.

(2) Except as provided in this section, money in a reserve fund must be deposited in a separate account and the money and interest earned on it must be used only for the purpose for which the reserve fund was established.

- (3) For capital purpose reserve funds, Council may
- (a) under an expenditure law, transfer moneys in a reserve fund to another reserve fund or account only where all projects for which the reserve fund was established have been completed; and
 - (b) by resolution, borrow money from a reserve fund where not immediately required, on condition that the First Nation repay the amount borrowed plus interest on that amount at a rate that is at or above the prime lending rate set from time to time by the principal banker to the First Nation, no later than the time when the money is needed for the purposes of that reserve fund.
- (4) For non-capital purpose reserve funds, transfers or borrowing of reserve funds must be authorized by Council in an expenditure law.
- (5) Council must authorize all payments into a reserve fund and all expenditures from a reserve fund in an expenditure law.
- (6) Where moneys in a reserve fund are not immediately required, the tax administrator must invest those moneys in one or more of the following:
- (a) securities of Canada or of a province;
 - (b) securities guaranteed for principal and interest by Canada or by a province;
 - (c) securities of a municipal finance authority or the First Nations Finance Authority;
 - (d) investments guaranteed by a bank, trust company or credit union; or
 - (e) deposits in a bank or trust company in Canada or non-equity or membership shares in a credit union.

PART XIII

COLLECTION AND ENFORCEMENT

Recovery of Unpaid Taxes

26.(1) The liability referred to in subsection 6(2) is a debt recoverable by the First Nation in a court of competent jurisdiction and may be recovered by any other method authorized in this Law and, unless otherwise provided, the use of one method does not prevent seeking recovery by one or more other methods.

(2) A copy of the Tax Notice that refers to the taxes payable by a person, certified as a true copy by the tax administrator, is evidence of that person's debt for the taxes.

(3) Where the tax administrator has reasonable grounds to believe that a debtor intends to remove his or her personal property from the reserve, or intends to dismantle or remove his or her improvements on the reserve, or take any other actions that may prevent or impede the collection of unpaid taxes owing under

this Law, the tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction for a remedy, notwithstanding that the time for payment of taxes has not yet expired.

(4) Before commencing enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI, the tax administrator must request authorization from Council by resolution.

Tax Arrears Certificate

27.(1) Before taking any enforcement measures or commencing any enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI and subject to subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Arrears Certificate and deliver it to every person named on the tax roll in respect of that property.

(2) A Tax Arrears Certificate must not be issued for at least six (6) months after the day on which the taxes became due.

Creation of Lien

28.(1) Unpaid taxes are a lien on the interest in land to which they pertain that attaches to the interest in land and binds subsequent holders of the interest in land.

(2) The tax administrator must maintain a list of all liens created under this Law.

(3) A lien listed under subsection (2) has priority over any unregistered or registered charge, claim, privilege, lien or security interest in respect of the interest in land.

(4) The tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction to protect or enforce a lien under subsection (1) where the tax administrator determines such action is necessary or advisable.

(5) On receiving payment in full of the taxes owing in respect of which a lien was created, the tax administrator must register a discharge of the lien without delay.

(6) Discharge of a lien by the tax administrator is evidence of payment of the taxes with respect to the interest in land.

(7) A lien is not lost or impaired by reason of any technical error or omission in its creation or recording in the list of liens.

Delivery of Documents in Enforcement Proceedings

29.(1) This section applies to this Part and Parts XIV, XV and XVI.

(2) Delivery of a document may be made personally or by sending it by registered mail.

(3) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with that individual or with an individual at least eighteen (18) years of age residing at that individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the main administrative office of the first nation, or with the first nation's legal counsel; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or one of its branch offices, or with an officer or director of the corporation or the corporation's legal counsel.

(4) A document is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, on the day that personal delivery is made; and

(b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed.

(5) Copies of notices must be delivered

(a) where the notice is in respect of taxable property, to all persons named on the tax roll in respect of that taxable property; and

(b) where the notice is in respect of personal property, to all holders of security interests in the personal property registered under the laws of the Province.

PART XIV

SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

Seizure and Sale of Personal Property

30.(1) Where taxes remain unpaid more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate is issued to a debtor, the tax administrator may recover the amount of unpaid taxes, with costs, by seizure and sale of personal property of the debtor that is located on the reserve.

(2) As a limitation on subsection (1), personal property of a debtor that would be exempt from seizure under a writ of execution issued by a superior court in the Province is exempt from seizure under this Law.

(3) The costs payable by the debtor under this section are set out in Schedule III.

Notice of Seizure and Sale

31.(1) Before proceeding under subsection 30(1), the tax administrator must deliver to the debtor a Notice of Seizure and Sale.

(2) If the taxes remain unpaid more than seven (7) days after delivery of a Notice of Seizure and Sale, the tax administrator may request a sheriff, bailiff or by-law enforcement officer to seize any personal property described in the Notice of Seizure and Sale that is in the possession of the debtor and is located on the reserve.

(3) The person who seizes personal property must deliver to the debtor a receipt for the personal property seized.

Notice of Sale of Seized Personal Property

32.(1) The tax administrator must publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the local newspaper with the largest circulation.

(2) The first publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property must not occur until at least sixty (60) days after the personal property was seized.

Conduct of Sale

33.(1) A sale of personal property must be conducted by public auction.

(2) Subject to subsection (4), at any time after the second publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property, the seized property may be sold by auction.

(3) The tax administrator must conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection 32(1).

(4) If at any time before the seized property is sold a challenge to the seizure is made to a court of competent jurisdiction, the sale must be postponed until after the court rules on the challenge.

Registered Security Interests

34. The application of this Part to the seizure and sale of personal property subject to a registered security interest is subject to any laws of the Province regarding the seizure and sale of such property.

Proceeds of Sale

35.(1) The proceeds from the sale of seized personal property must be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province, and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

PART XV

SEIZURE AND ASSIGNMENT OF TAXABLE PROPERTY

Seizure and Assignment of Taxable Property

36.(1) Where taxes remain unpaid more than nine (9) months after a Tax Arrears Certificate is issued, the tax administrator may levy the amount of unpaid taxes by way of the seizure and assignment of the taxable property.

(2) Before proceeding under subsection (1), the tax administrator must serve a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property on the debtor and deliver a copy to any locatee with an interest in the taxable property.

(3) Not less than six (6) months after a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property is delivered to the debtor, the tax administrator may sell the right to an assignment of the taxable property by public tender or auction.

(4) Council must, by resolution, prescribe the method of public tender or auction, including the conditions that are attached to the acceptance of an offer.

Upset Price

37.(1) The tax administrator must set an upset price for the sale of the right to an assignment of the taxable property that is not less than the total amount of the taxes payable on the taxable property, calculated to the end of the redemption period set out in subsection 41(1), plus five percent (5%) of that total.

(2) The upset price is the lowest price for which the taxable property may be sold.

Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property

38.(1) A Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property must be

(a) published in the local newspaper with the largest circulation at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the public tender or auction; and

(b) posted in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days before the date of the public tender or auction.

(2) The tax administrator must conduct a public auction or tender at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn the public tender or auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection (1).

(3) If no bid is equal to or greater than the upset price, the First Nation is deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.

Notice to Minister

39. The tax administrator must, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of taxable property made under this Law.

Subsisting Rights

40. When taxable property is sold by public tender or auction, all rights in it held by the holder of the taxable property or a holder of a charge immediately cease to exist, except as follows:

- (a) the taxable property is subject to redemption as provided in subsection 41(1);
- (b) the right to possession of the taxable property is not affected during the time allowed for redemption, subject, however, to
 - (i) impeachment for waste, and
 - (ii) the right of the highest bidder to enter on the taxable property to maintain it in a proper condition and to prevent waste;
- (c) an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land subsists; and
- (d) during the period allowed for redemption, an action may be brought in a court of competent jurisdiction to have the sale of the right to an assignment of the taxable property set aside and declared invalid.

Redemption Period

41.(1) At any time within three (3) months after the holding of a public tender or auction in respect of taxable property, the debtor may redeem the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%).

- (2) On redemption of the taxable property under subsection (1),
 - (a) if the right to an assignment was sold to a bidder, the First Nation must, without delay, repay to that bidder the amount of the bid; and
 - (b) the tax administrator must notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the redemption.

(3) No assignment of taxable property must be made until the end of the redemption period provided for in subsection (1).

(4) Subject to a redemption under subsection (2), at the end of the redemption period, the First Nation must assign the taxable property to the highest bidder in the public tender or auction, or to itself as the deemed purchaser in accordance with subsection 38(3).

Assignment of Taxable Property

42.(1) Taxable property must not be assigned to any person or entity who would not have been entitled under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, to obtain the interest or right constituting the taxable property.

(2) The tax administrator must register an assignment of any taxable property assigned in accordance with this Law in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

- (3) An assignment under subsection 41(4) operates

(a) as a transfer of the taxable property to the bidder from the debtor, without an attestation or proof of execution; and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered under subsection (2), except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

(4) Upon assignment under subsection 41(4), any remaining debt of the debtor with respect to the taxable property is extinguished.

Proceeds of Sale

43.(1) At the end of the redemption period, the proceeds from the sale of a right to assignment of taxable property must be paid

(a) first, to the First Nation, and

(b) second, to any other holders of registered interests in the property in order of their priority at law,

and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

Resale by First Nation

44.(1) If the right to assignment of taxable property is purchased by the First Nation under subsection 38(3), the tax administrator may, during the redemption period, sell the assignment of the taxable property to any person for not less than the upset price and the purchaser is thereafter considered the bidder under this Part.

(2) A sale under subsection (1) does not affect the period for or the right of redemption by the debtor as provided in this Law.

PART XVI

DISCONTINUANCE OF SERVICES

Discontinuance of Services

45.(1) Subject to this section, the First Nation may discontinue any service it provides to the taxable property of a debtor if

(a) revenues from this Law or any property taxation law enacted by the First Nation are used to provide that service to taxpayers; and

(b) taxes remain unpaid by a debtor more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate was delivered to the debtor.

(2) At least thirty (30) days before discontinuing any service, the tax administrator must deliver to the debtor and to any locatee with an interest in the taxable property a Notice of Discontinuance of Services.

(3) The First Nation must not discontinue

(a) fire protection or police services to the taxable property of a debtor;

(b) water or garbage collection services to taxable property that is a residential dwelling; or

(c) electrical or natural gas services to taxable property that is a residential dwelling during the period from November 1 in any year to March 31 in the following year.

PART XVII

GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

46.(1) The tax administrator or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

(a) in the course of administering this Law or performing functions under it;

(b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or

(c) in accordance with subsection (2).

(2) The tax administrator may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

47. Notwithstanding section 46, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

(a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or

(b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

48. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay tax or any other amount under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in a tax roll, Tax Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Limitation on Proceedings

49.(1) No person may commence an action or proceeding for the return of money paid to the First Nation, whether under protest or otherwise, on account of a demand, whether valid or invalid, for taxes or any other amount paid under this Law, after the expiration of six (6) months from the making of the payment.

(2) If a person fails to start an action or proceeding within the time limit described in this section, then money paid to the First Nation must be deemed to have been voluntarily paid.

Notices

50.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll;
- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
- (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll.

(2) Except where otherwise provided in this Law,

- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;
- (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
- (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

51.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

Repeal

[Note to First Nation: Include only if this law is repealing an existing property taxation law.]

52. The _____ *First Nation Property Taxation By-law No. ____* , as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

53. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20____, at _____, in the Province of British Columbia.

A quorum of Council consists of _____ (____) members of Council.

[Name]

Chief [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I

(Subsection 17(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY TAX ADMINISTRATOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I request that you provide to me, in writing, no later than _____ **[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days from the date of request]**, the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE II
(Subsection 14(1))
TAX NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , taxes in the amount of _____ dollars (\$____) are hereby levied with respect to the above-noted interest in land.

All taxes are due and payable on or before _____. . Payments for unpaid taxes, penalties and interest are past due and must be paid immediately.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order or cash.

Taxes that are not paid by _____ shall incur penalties and interest in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

The name(s) and address(es) of the person(s) liable to pay the taxes is (are) as follows:

Assessed value:	\$ _____
Taxes (current year):	\$ _____
Unpaid taxes (previous years)	\$ _____
Penalties:	\$ _____
Interest:	\$ _____
Total Payable	\$ _____

[Note to First Nation: Other taxes owing under other property taxation laws may be included in this notice.]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 30(3))

**COSTS PAYABLE BY DEBTOR ARISING FROM
SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY**

For costs arising from the seizure and sale of personal property:

1. For preparation of a notice \$
2. For service of notice on each person or place \$
3. For advertising in newspaper \$
4. For time spent in conducting a seizure and sale of personal property \$ ___ per hour
5. Actual cost of seizure and storage will be charged based on receipts.

SCHEDULE IV

(Subsection 20(1))

TAX CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That all taxes due and payable in respect of the above-referenced interest in land have been paid as of the date of this certificate.

OR

That unpaid taxes, including interest, penalties and costs in the amount of _____ dollars (\$_____) are due and owing on the above-referenced interest in land as of the date of this certificate.

The following persons are jointly and severally liable for all unpaid taxes:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V
(Subsection 27(1))

TAX ARREARS CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That taxes, interest and penalties are unpaid in respect of the above-referenced interest in land, as follows:

- Taxes: \$ _____
- Penalties: \$ _____
- Interest: \$ _____
- Total unpaid tax debt: \$ _____

The total unpaid tax debt is due and payable immediately.

If the total unpaid tax debt is paid on or before _____ , no further penalties and interest will be assessed on this amount.

If all or any portion of the tax debt is not paid on or before _____ , a further penalty of _____ dollars (\$ _____) will be assessed on that date.

The unpaid tax debt accrues interest each day that it remains unpaid, at a rate of _____ percent (___ %) per year.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order or cash.

The following persons are jointly and severally liable for the total unpaid tax debt:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE VI

(Subsection 31(1))

NOTICE OF SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes, penalties and interest in the amount of _____ dollars (\$____) remain unpaid and are due and owing in respect of the above-referenced interest in land.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that:

1. Failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within SEVEN (7) days after delivery of this notice may result in the tax administrator, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , seizing the personal property described as follows:

[general description of the personal property to be seized]

2. The tax administrator may retain a sheriff, bailiff or by-law enforcement officer to seize the property and the seized property will be held in the possession of the tax administrator, at your cost, such cost being added to the amount of the unpaid taxes.

3. If the unpaid taxes, penalties, interest and costs of seizure are not paid in full within sixty (60) days following the seizure of the property, the tax administrator may

(a) publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the _____ newspaper; and

(b) at any time after the second publication of the notice, sell the seized property by public auction.

AND TAKE NOTICE that the tax administrator will conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice will be published.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII

(Subsection 32(1))

NOTICE OF SALE OF SEIZED PERSONAL PROPERTY

TAKE NOTICE that a sale by public auction for unpaid taxes, penalties, interest and costs owed to the _____ First Nation will take place on _____, 20____ at _____ o'clock at _____ [location].

The following personal property, seized pursuant to section _____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__*, will be sold at the public auction:

[general description of the goods]

The proceeds of sale of the seized property shall be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province of British Columbia and any remaining proceeds shall be paid to the debtor.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VIII

(Subsection 36(2))

**NOTICE OF SEIZURE AND ASSIGNMENT OF
TAXABLE PROPERTY**TO: _____
(the “debtor”)

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the “taxable property”)

TAKE NOTICE that taxes, penalties and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within six (6) months after service of this Notice may result in the tax administrator, pursuant to section ___ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__*, seizing and selling a right to an assignment of the taxable property by public tender [auction] as follows:

1. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation, a copy of which may be obtained from the tax administrator.
2. The tax administrator will
 - (a) publish a Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in the _____ newspaper at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the sale; and
 - (b) post the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days preceding the date of the sale.
3. The Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property will set out the upset price for the right to assignment of the taxable property and any conditions attached to the acceptance of a bid.
4. The upset price will be not less than the total amount of the taxes, interest and penalties payable, calculated to the end of the redemption period, plus five

percent (5%) of that total. The upset price is the lowest price for which the right to assignment of the taxable property will be sold.

5. The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.

6. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.

7. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property after the sale by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction] in respect of the taxable property (hereinafter referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.

8. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act* of obtaining the interest or right constituting the taxable property.

9. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to an assignment of the taxable property.

10. The tax administrator will register the assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

11. An assignment of the taxable property operates

(a) as a transfer to the bidder or the First Nation, as the case may be, from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

12. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

13. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20*____ .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____ .

SCHEDULE IX

(Subsection 38(1))

NOTICE OF SALE OF A RIGHT TO ASSIGNMENT OF TAXABLE PROPERTY

TO: _____
(the "debtor")

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "taxable property")

TAKE NOTICE that a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property was given in respect of the taxable property on _____, 20__ .

AND TAKE NOTICE that unpaid taxes, including penalties and interest, in the amount of _____ dollars (\$_____), remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a sale of the right to assignment of the taxable property will be conducted by public tender [auction] for unpaid taxes, penalties and interest owed to the _____ First Nation.

The public tender [auction] will take place on:
_____, 20__ at _____ o'clock at
_____ [location].

The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the above time and place unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.

AND TAKE NOTICE that:

1. The upset price for the taxable property is: _____ dollars (\$_____). The upset price is the lowest price for which the taxable property will be sold.
2. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation as set out in this notice.
3. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
4. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction]

in respect of the taxable property (referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.

5. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, of obtaining the interest or right constituting the taxable property.

6. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to assignment of the taxable property.

7. The tax administrator will register an assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

8. An assignment of the taxable property operates

(a) as a transfer to the bidder from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

9. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

10. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20____ .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____ .

SCHEDULE X
(Subsection 45(2))

NOTICE OF DISCONTINUANCE OF SERVICES

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

TAKE NOTICE that taxes, penalties, and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that where a debtor fails to pay all unpaid taxes within thirty (30) days of the issuance of a Tax Arrears Certificate, the tax administrator may discontinue services that it provides to the taxable property of a debtor, pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20*____.

AND TAKE NOTICE that if the taxes are not paid in full on or before _____, being thirty (30) days from the date of issuance of this notice, the following services will be discontinued:

[list services to be discontinued]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____.

**FIRST NATION
PROPERTY ASSESSMENT LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

PART I	Citation	848
PART II	Definitions and References.....	848
PART III	Administration.....	851
PART IV	Assessments	851
PART V	Requests for Information and Inspections.....	853
PART VI	Assessment Roll and Assessment Notice	855
PART VII	Amendment and Correction of Assessment Roll	857
PART VIII	Reconsideration of Assessment.....	860
PART IX	Assessment Review Board.....	860
PART X	Appeal to Assessment Review Board.....	863
PART XI	General Provisions	869

SCHEDULES

- I Property Classes
- II Request for Information by Assessor
- III Notice of Assessment Inspection
- IV Declaration of Purpose for the Use of Assessment Information
- V Assessment Notice
- VI Request for Reconsideration of Assessment
- VII Notice of Appeal to Assessment Review Board
- VIII Notice of Withdrawal
- IX Notice of Hearing
- X Order to Attend/Produce Documents
- XI Certification of Assessment Roll by Assessor

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in

accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, S.C. 2005, c.9, and the regulations enacted under that Act;

“assessable property” means property that is liable to assessment under this Law;

“assessed value” means the value of land or improvements, or both, that is determined in accordance with this Law but does not include a portioned value based on a percentage of value under subsection 8(1);

“assessment” means a valuation and classification of an interest in land;

“Assessment Notice” means a notice containing the information set out in Schedule V and includes a supplementary assessment notice;

“Assessment Review Board” means a board established by Council in accordance with Part IX;

“assessment roll” means an assessment roll prepared under subsection 11(1), and includes an assessment roll amended in accordance with this Law [and an assessment roll referenced in subsection 11(3)];

“assessor” means a person appointed by Council under subsection 3(1);

“chair” means the chair of the Assessment Review Board;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“complainant” means a person who commences an appeal of an assessment under this Law;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,

- (a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,
- (b) is in actual occupation of the interest in land,
- (c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or
- (d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means any building, fixture or structure that is erected or placed in, on, over or under the land, whether or not the building, fixture or structure is affixed to the land and is capable of being transferred without special mention by a transfer of the land, and includes

- (a) a part of a building, fixture or structure,
- (b) plant, machinery, equipment and containers that are used in the retail marketing of oil and oil products,
- (c) pipeline,
- (d) railway roadway and railway track,
- (e) mobile homes, and
- (f) gas distribution systems, spurs and railway sidings, and oil, natural gas or salt production equipment;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“mobile home” means a portable dwelling unit that

- (a) is capable of being transported on its own chassis and running gear by towing or other means,
 - (b) is placed on the chassis or body of a motor vehicle,
- and is designated to be used as living quarters or accommodation for travel, recreation or vacation purposes, but does not include a mobile home that is registered as a trailer under *The Drivers and Vehicle Act* (Manitoba);

“Notice of Appeal” means a notice containing the information set out in Schedule VII;

“Notice of Assessment Inspection” means a notice containing the information set out in Schedule III;

“Notice of Hearing” means a notice containing the information set out in Schedule IX;

“Notice of Withdrawal” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;

“Order to Attend/Provide Documents” means an order containing the information set out in Schedule X;

“party”, in respect of an appeal of an assessment under this Law, means the parties to an assessment appeal under section 33;

“person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;

“portioned value” means, in respect of assessable property within a property class, a portion of the assessed value of the property calculated on the basis of a percentage of the assessed value established in subsection 8(5);

“property class” means those categories of property established in subsection 8(1) for the purposes of assessment and taxation;

“Province” means the province of Manitoba;

“reference date” means, for a general assessment under section 6, the date prescribed as the reference date by regulation under the *The Municipal Assessment Act* (Manitoba);

“reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;

“resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;

“secretary” means the secretary of the Assessment Review Board appointed under section 26;

“tax administrator” means the person appointed by Council to that position under the Taxation Law;

“Taxation Law” means the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* ;

“taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation;

“taxes” includes

- (a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under the Taxation Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under the Taxation Law, and
- (b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law; and

“value” means, in respect of assessable property, the amount that the property might reasonably be expected to realize if held in fee simple off the reserve and sold on the open market on the applicable reference date by a willing seller to a willing buyer.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 7(4)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III ADMINISTRATION

Assessor

3.(1) Council must, by resolution, appoint one or more assessors to undertake assessments of assessable property in accordance with this Law and such other duties as set out in this Law or as directed by Council.

(2) An appointment under subsection (1) is on the terms and conditions set out in the resolution.

(3) An assessor appointed by Council must be qualified to conduct assessments of real property in the Province.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

PART IV ASSESSMENTS

General Assessments

6.(1) A general assessment must be made in 2010 and thereafter in each year as prescribed by regulation under the *The Municipal Assessment Act* (Manitoba).

(2) Subject to amendments made under this Law, a general assessment applies in each subsequent year until the year of the next general assessment.

Assessment and Valuation

7.(1) In making assessments, the assessor must assess all interests in land that are subject to taxation under the Taxation Law and all interests in land for which payments-in-lieu may be accepted by Council.

(2) Except where otherwise provided in this Law, the assessor must assess each interest in land at value.

(3) The assessor must determine the assessed value of an interest in land and must enter the assessed value of the interest in land in the assessment roll.

(4) For purposes of assessments that are affected by easements or rights-of-way, an assessor must

(a) increase the assessed value of land that enjoys the benefit of an easement or right-of-way by an amount that represents the increase in value of the land, if any, resulting from enjoyment of the benefit of the easement or right-of-way; and

(b) decrease the assessed value of land upon which the easement or right-of-way is situated by an amount that represents the loss in value of the land, if any, resulting from the presence of the easement or right-of-way on the land.

(5) Where a strip of land, that is not part of land that is being assessed, is reserved as a private roadway for the benefit of land that is being assessed, an assessor must, subject to subsection (6), add the value of the strip of land to the assessed value of the land that is being assessed.

(6) Where a strip of land under subsection (5) is reserved for the benefit of two or more parcels of land, the assessor must, for purposes of an assessment under subsection (5), apportion the value of the strip of land to the parcels of land in proportion to the benefit enjoyed by each parcel.

(7) In assessing a railway roadway, pipeline or gas distribution system, the assessor must determine the value by applying the assessment rates prescribed by regulation under the *The Municipal Assessment Act* (Manitoba).

(8) The assessor must assess pipeline in the name of the owner or operator of the pipeline, and gas distribution systems in the name of the owner of the system.

(9) An assessment is presumed to be properly made and the assessed value to be fixed at a fair and just amount where the assessed value bears a fair and just relation to the assessed values of other assessable property.

(10) Except as otherwise provided in this Law, for the purposes of assessing property the assessor must use

(a) the valuation methods, rates, rules and formulas established under provincial assessment legislation existing at the time of assessment; and

(b) the assessment rules and practices used by assessors in the Province for conducting assessments off the reserve.

Property Classes and Portioned Values

8.(1) Council hereby establishes the property classes established by the Province for provincial property assessment purposes, for the purposes of assessment under this Law and imposing taxes under the Taxation Law.

(2) The property classes established under subsection (1) are set out in Schedule I to this Law, and the classification criteria for each property class must be determined using the corresponding provincial classification rules.

(3) The assessor must assess each property according to the property classes established under this Law.

(4) Where property being assessed falls within two (2) or more property classes, the assessor must allocate the assessed value of the property to the property classes in portions that, in each case, reflect the part of the assessed value attributable to the portion of the property falling within the class.

(5) The assessor must determine the portioned value of each property using the percentages of assessed value prescribed by regulation under the *The Municipal Assessment Act* (Manitoba) for each property class.

PART V

REQUESTS FOR INFORMATION AND INSPECTIONS

Requests for Information

9.(1) An assessor may deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule II, requesting that a person who holds assessable property, or a person who has disposed of assessable property, provide to the assessor information or documentation that relates or might relate to, or that affects or might affect, the value of the interest in land being assessed or that is or might be relevant to assessment of the interest in land which, without limiting the generality of the foregoing, may include information for each year since the previous general assessment respecting

- (a) any sale of the interest in land;
- (b) the cost of any construction on the interest in land; and
- (c) any income or expense related to the use or operation of the interest in land.

(2) Where a person receives a written request from an assessor under subsection (1), the person must, within twenty-one (21) days of receiving the request, provide information or documentation to the extent that information or documentation to which the request relates is in the possession or control of the person and must provide, in the form of a signed statement, a declaration of the person affirming that the information or documentation provided by the person is complete, true and accurate.

(3) The assessor may in all cases assess the assessable property based on the information available to him or her and is not bound by the information and documentation provided under this section.

Inspections

10.(1) The assessor may, for any purposes related to assessment, enter into or on and inspect land and improvements.

(2) Where the assessor wishes to conduct an inspection of assessable property for the purpose of assessing its value, the assessor must deliver a Notice of Assessment Inspection by personal delivery, mail, fax or e-mail to the person named on the assessment roll at the address indicated on the assessment roll.

(3) Personal delivery of a Notice of Assessment Inspection is made

(a) in the case of delivery to a residential dwelling, by leaving the notice with a person at least eighteen (18) years of age residing there; and

(b) in the case of delivery to any other assessable property, by leaving the notice with the person apparently in charge, at the time of delivery, on those premises.

(4) A Notice of Assessment Inspection is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time personal delivery is made;

(b) if sent by mail, five (5) days after the day on which the notice is postmarked;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; and

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(5) Where an assessable property is occupied by a person other than the person named on the assessment roll, the person named on the assessment roll must make arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

(6) Unless otherwise requested by the person named on the assessment roll, inspections of an assessable property must be conducted between 09:00 and 17:00 local time.

(7) If the assessor attends at an assessable property to inspect it and no occupant eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property based on the information available to the assessor.

(8) As part of an inspection under this section, the assessor must be given access to, and may examine and take copies of and extracts from, the books, accounts, vouchers, documents and appraisals respecting the assessable property and the occupant must, on request, furnish every facility and assistance required for the entry and examination.

PART VI

ASSESSMENT ROLL AND ASSESSMENT NOTICE

Assessment Roll

11.(1) On or before December 31 of each year, the assessor must prepare a new assessment roll containing a list of every interest in land that is liable to assessment under this Law.

(2) The assessment roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) the name and last known address of the holder of the interest in land;
- (b) a description of the interest in land;
- (c) the classification of the interest in land;
- (d) the assessed value by classification of the interest in land;
- (e) the total assessed value of the interest in land;
- (f) if applicable, that the interest in land is in whole or in part exempt from taxation under the Taxation Law;
- (g) the portioned value of the interest in land; and
- (h) any other information the assessor considers necessary or desirable.

[Note to First Nation: Include this language only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

(3) For greater certainty, an assessment roll prepared under the enactment repealed by section 57 is and continues to be an assessment roll under this Law and shall be used until such time as the next assessment roll is prepared and certified in accordance with this Law.]

Certification by Assessor

12. On completion of an assessment roll and on or before December 31 in that year, the assessor must

- (a) certify in writing in substantially the form set out in Schedule XI that the assessment roll was completed in accordance with the requirements of this Law; and
- (b) deliver a copy of the certified assessment roll to Council.

Amendments to Assessment Roll

13.(1) Where the assessor amends the assessment roll under section 20, or amends the assessment roll to reflect reconsideration decisions or implement decisions of the Assessment Review Board, the assessor must

- (a) date and initial amendments made to the assessment roll; and

(b) report the change or correction to Council.

(2) Where the assessment roll is amended under this Law, the amendments are an integral part of the assessment roll and are deemed to be effective as of the date the assessment roll was certified under section 12.

(3) The assessor must not amend the assessment roll contrary to a decision of the Assessment Review Board or a court of competent jurisdiction.

Validity of Assessment Roll

14. An assessment roll is effective on certification and, unless amended in accordance with this Law, by a decision of the Assessment Review Board or by an order of a court of competent jurisdiction, is

- (a) valid and binding on all parties concerned, despite
 - (i) any omission, defect or error committed in, or with respect to, the assessment roll,
 - (ii) any defect, error or misstatement in any notice required, or
 - (iii) any omission to mail any notice required; and
- (b) for all purposes, the assessment roll of the First Nation until the next certified assessment roll.

Inspection and Use of Assessment Roll

15.(1) On receipt by Council, the assessment roll is open to inspection in the First Nation office by any person during regular business hours.

(2) A person must not, directly or indirectly, use the assessment roll or information contained in the assessment roll

- (a) to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means; or
- (b) to harass an individual.

(3) The assessor [tax administrator] may require a person who wishes to inspect the assessment roll to complete a declaration in substantially the form set out in Schedule IV

- (a) specifying the purpose for which the information is to be used; and
- (b) certifying that the information contained in the assessment roll will not be used in a manner prohibited under this section.

Protection of Privacy in Assessment Roll

16.(1) On application by a holder, the tax administrator may omit or obscure the holder's name, address or other information about the holder that would ordinarily be included in an assessment roll if, in the tax administrator's opinion, the inclusion of the name, address or other information could reasonably be expected

to threaten the safety or mental or physical health of the holder or a member of the holder's household.

(2) Where the tax administrator omits or obscures information under subsection (1), such information must be obscured from all assessment rolls that are available for public inspection under subsection 15(1) or are otherwise accessible to the public.

Chargeholders

17.(1) Any person holding a charge on assessable property may, at any time, give notice, with full particulars of the nature, extent and duration of the charge, to the assessor and request that his or her name be added to the assessment roll in respect of that assessable property, for the duration of the charge.

(2) On receipt of a notice and request under this section, the assessor must enter the person's name and address on the assessment roll and provide copies of all assessment notices issued in respect of the assessable property.

Assessment Notice

18.(1) The tax administrator [assessor] must, on or before _____ in each year, mail an Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of each assessable property, at the person's address on the assessment roll.

(2) Where requested by the recipient, an Assessment Notice may be e-mailed to a person named on the assessment roll, and the Assessment Notice will be deemed to have been delivered on the date that the e-mail is sent by the tax administrator [assessor].

(3) A person whose name appears in the assessment roll must give written notice to the tax administrator [assessor] of any change of address.

(4) Any number of properties assessed in the name of the same holder may be included in one Assessment Notice.

PART VII

AMENDMENT AND CORRECTION OF ASSESSMENT ROLL

Amending the Next Annual Assessment Roll

19.(1) Where, in a year for which a general assessment is not required,

- (a) assessable property is not entered in an assessment roll,
- (b) the assessed value of the interest in land is not the same as the assessed value entered in the assessment roll by reason of
 - (i) an error or omission in an assessment roll entry,
 - (ii) destruction of or damage to the interest in land,
 - (iii) altered or new improvements to the interest in land,

- (iv) a change in the physical characteristics of the interest in land or in the physical characteristics of the interest in land that is in close proximity to the interest in land,
 - (v) a change in the zoning or permitted uses applicable to the interest in land,
 - (vi) subdivision of the land that forms all or a part of the interest in land,
 - (vii) in the case of assessable property that is residential property containing not more than four dwelling units, any significant factor that affects such property and that is external to the property,
 - (viii) the closure of the whole of a building or structure in which a commercial operation was carried on, where
 - (A) the commercial operation was, before the closure, the only commercial operation on the property,
 - (B) at least one (1) year has passed since the closure, and
 - (C) the only use made of the building or structure since the closure is the storage of personal property or fixtures that were used in the commercial operation, or
 - (ix) a change that causes a building or structure on the property to no longer conform to the requirements of subparagraph (viii), or
- (c) there is
- (i) a change in the classification of the interest in land under this Law, or
 - (ii) a change in the eligibility of the interest in land for, or in the amount of, an exemption under this Law,

the assessor must amend the assessment on the assessment roll that is being prepared by the assessor under subsection 11(1).

(2) In redoing an assessment for purposes of amending an assessment roll under subsection (1), an assessor must apply the same conditions and requirements, including the same reference date, as applied when the assessment was first done, except that the subsequent change of conditions or circumstances under paragraph (1)(b) or (1)(c) that is the reason for amendment of the assessment roll applies in redoing the assessment as if the change in the conditions or circumstances had applied to the subject property when the assessment was first done.

(3) A person named on the assessment roll in respect of an interest in land who is of the opinion that any of the circumstances referred to in subsection (1) exist with respect to an interest in land, may notify the assessor of those circumstances and the assessor must amend the assessment as the assessor determines appropriate.

(4) An amendment under subsection (1) applies in the years that follow the year in which the amendment is made until the year in which the next general assessment under this Law is done.

Corrections to Current Assessment Roll and Supplementary Assessments

20.(1) The assessor may at any time, for the purpose of correcting an error or omission, amend the latest assessment roll.

(2) Where an assessor learns of a change in the holder of assessable property, the assessor must immediately amend the current assessment roll to reflect that change.

(3) After amendment of an assessment roll under this section, the assessor must mail an amended Assessment Notice to every person named on the assessment roll in respect of the interest in land affected.

(4) The assessor must create a supplementary assessment in respect of an interest in land if, after the assessment roll has been certified under section 12, the assessor determines that

- (a) the interest in land is liable to taxation but was not assessed;
- (b) the interest in land is liable to taxation due to change in ownership or use;
- (c) the assessment of an improvement on the property requires an increase because of a change in the physical condition of the improvement;
- (d) a change has been made in the classification of the interest in land due to a change in the provincial classification rules; or
- (e) the land has been improved or subdivided.

(5) The assessor must, as soon as practicable after creating a supplementary assessment under subsection (4), mail a supplementary Assessment Notice to the tax administrator and to every person named on the assessment roll in respect of the interest in land affected.

(6) A supplementary assessment is effective

- (a) beginning on the date
 - (i) the interest in land is liable to taxation under paragraph (4)(a),
 - (ii) the change to the interest in land occurred under paragraph (4)(b), (c) or (d), or
 - (iii) the land was improved or subdivided under paragraph (4)(e),

provided that the effective date cannot be earlier than January 1 of the year preceding the year in which the assessor creates the supplementary assessment; and

(b) ending December 31 of the year in which the assessor creates the supplementary assessment.

(7) Where the assessor creates a supplementary assessment under this section, the assessor must amend the assessment on the assessment roll that is being prepared by the assessor under subsection 11(1).

PART VIII

RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

Reconsideration by Assessor

21.(1) A person named on the assessment roll in respect of an assessable property may request that the assessor reconsider the assessment of that assessable property.

(2) A request for reconsideration may be made on one or more of the grounds on which an assessment appeal may be made under this Law.

(3) A request for reconsideration of an assessment must

(a) be delivered to the assessor within thirty (30) days after the day that the Assessment Notice is mailed or e-mailed to the person named on the assessment roll in respect of an assessable property;

(b) be made in writing and include the information set out in Schedule VI; and

(c) include any reasons in support of the request.

(4) The assessor must consider the request for reconsideration and, within fourteen (14) days after receiving the request for reconsideration, either

(a) advise the person who requested the reconsideration that the assessor confirms the assessment; or

(b) where the assessor determines that assessable property should have been assessed differently, offer to the person who requested the reconsideration to modify the assessment.

(5) Where the person who requested the reconsideration agrees with the modification proposed by the assessor, the assessor must

(a) amend the assessment roll as necessary to reflect the modified assessment;

(b) give notice of the amended assessment to the tax administrator and mail an amended Assessment Notice to every person named on the assessment roll in respect of the interest in land affected; and

(c) where a Notice of Appeal has been delivered in respect of the assessable property, advise the Assessment Review Board of the modification.

(6) Where the person who requested the reconsideration accepts an offer to modify an assessment, that person must not appeal the modified assessment and must withdraw any Notice of Appeal filed in respect of the assessable property.

PART IX

ASSESSMENT REVIEW BOARD

Council to Establish Assessment Review Board

22.(1) Council must, by resolution, establish an Assessment Review Board to hear and determine assessment appeals under this Law.

(2) The Assessment Review Board must consist of not less than three (3) members, including at least one (1) member who is a member of the law society of the Province and at least one (1) member who has experience in assessment appeals in the Province [**Note to First Nation: The following wording is optional: and at least one (1) member who is a member of the First Nation but not a member of Council**].

(3) Each member of the Assessment Review Board must hold office for a period of three (3) years unless the member resigns or is removed from office in accordance with this Law.

(4) If a member of the Assessment Review Board is absent, disqualified, unable or unwilling to act, Council may appoint another person, who would otherwise be qualified for appointment as a member, to replace the member until the member returns to duty or the member's term expires, whichever comes first.

Remuneration and Reimbursement

23.(1) The First Nation must remunerate

(a) a member of the Assessment Review Board [and a replacement member appointed to act], other than the chair, for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day], and

(b) the chair for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day],

for time spent on activities related to the Assessment Review Board.

(2) The First Nation must reimburse a member of the Assessment Review Board [and a replacement member] for reasonable travel and out of pocket expenses necessarily incurred in carrying out his or her duties.

Conflicts of Interest

24.(1) A person must not serve as a member of the Assessment Review Board if the person

(a) has a personal or financial interest in the assessable property that is the subject of an appeal;

(b) is the Chief of the First Nation or a member of Council;

(c) is an employee of the First Nation; or

(d) has financial dealings with the First Nation, which might reasonably give rise to a conflict of interest or impair that person's ability to deal fairly and impartially with an appeal, as required under the terms of this Law.

(2) For the purposes of paragraph (1)(a), membership in the First Nation does not in itself constitute a personal or financial interest in assessable property.

Appointment of Chair

25.(1) Council must, by resolution, appoint one of the members of the Assessment Review Board as chair.

(2) The chair must

(a) supervise and direct the work of the Assessment Review Board;

(b) undertake administrative duties as necessary to oversee and implement the work of the Assessment Review Board;

(c) determine procedures to be followed at hearings consistent with this Law;

(d) administer an oath or solemn affirmation to a person or witness before his or her evidence is taken; and

(e) preside at hearings of the Assessment Review Board.

(3) If the chair is absent or incapacitated, Council must designate a member of the Assessment Review Board as the acting chair for the period that the chair is absent or incapacitated.

Appointment of Secretary

26.(1) Council must, by resolution, appoint a secretary of the Assessment Review Board.

(2) The secretary of the Assessment Review Board must

(a) have the custody and care of all records, documents, orders and decisions made by or pertaining to the Assessment Review Board; and

(b) fulfill such other duties as directed by the chair and the Assessment Review Board.

Removal of Member

27. Council may terminate the appointment of a member of the Assessment Review Board for cause, including where a member

(a) is convicted of an offence under the *Criminal Code*;

(b) fails to attend three (3) consecutive hearings of the Assessment Review Board; or

(c) fails to perform any of his or her duties under this Law in good faith and in accordance with the terms of this Law.

Duty of Member

28. In performing their duties under this Law, the members of the Assessment Review Board must act faithfully, honestly and impartially and to the best of their skill and ability, and must not disclose to any person information obtained by them as a member, except in the proper performance of their duties.

PART X
APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

Appeals

29. The Assessment Review Board must hear and determine appeals made under this Part.

Notice of Appeal

30.(1) Any person, including without limitation the First Nation and the assessor, may appeal an assessment or a reconsideration of an assessment of assessable property to the Assessment Review Board by delivering

- (a) a completed Notice of Appeal,
- (b) a copy of the Assessment Notice, and
- (c) an administration fee of thirty dollars (\$30),

to the assessor within sixty (60) days after the date on which the Assessment Notice was mailed or e-mailed to the persons named on the assessment roll in respect of the assessable property.

(2) The address for delivery of a Notice of Appeal to the assessor is **[insert address]**.

(3) The grounds for an appeal may be in respect of one or more of the following:

- (a) the assessed value of the property;
- (b) the assessment classification of the property;
- (c) the applicability of an exemption to the property;
- (d) any alleged error or omission in an assessment or Assessment Notice; and
- (e) the liability of the holder to taxation under the Taxation Law.

(4) Where an appeal is commenced with respect to an assessment amended under section 20, or a supplementary assessment created under section 20, the appeal must be confined to the amendment or the supplementary assessment, as the case may be.

(5) No appeal may be brought respecting an assessment amended to reflect a decision of the Assessment Review Board or a court of competent jurisdiction.

Agents and Solicitors

31. Where a complainant is represented in an appeal through a solicitor or agent, all notices and correspondence required to be given to the complainant are properly given if delivered to the solicitor or agent at the address set out in the Notice of Appeal.

Scheduling of Hearing

32.(1) On delivery of a Notice of Appeal to the assessor, the chair must, in consultation with the assessor, schedule a hearing of the appeal.

(2) The chair must, at least thirty (30) days before the hearing, deliver a Notice of Hearing setting out the date, time and place of the hearing, to the parties and to each person named on the assessment roll in respect of the assessable property.

Parties

33. The parties in a hearing are

- (a) the complainant;
- (b) the holder of the assessable property, if not the complainant;
- (c) the assessor; and
- (d) any person who the Assessment Review Board determines may be affected by the appeal, upon request by that person.

Delivery of Documentation

34. The assessor must, without delay, deliver a copy of any document submitted by a party in relation to an appeal to all other parties.

Timing for Hearing

35. Subject to section 47, the Assessment Review Board must commence a hearing within ninety (90) days after delivery of the Notice of Appeal to the assessor, unless all parties consent to a delay.

Daily Schedule

36.(1) The chair must

- (a) create a daily schedule for the hearings of the Assessment Review Board; and
- (b) post the daily schedule at the place where the Assessment Review Board is to meet.

(2) The Assessment Review Board must proceed to deal with appeals in accordance with the daily schedule, unless the Assessment Review Board considers a change in the schedule necessary and desirable in the circumstances.

Conduct of Hearing

37.(1) The Assessment Review Board must give all parties a reasonable opportunity to be heard at a hearing.

(2) A party may be represented by counsel or an agent and may make submissions as to facts, law and jurisdiction.

(3) The Assessment Review Board may conduct a hearing whether the complainant is present or not, provided the complainant was given notice of the hearing in accordance with this Law.

(4) The burden of proof in an appeal is on the person bringing the appeal.

(5) In an oral hearing, a party may call and examine witnesses, present evidence and submissions and conduct cross-examination of witnesses as reasonably required by the Assessment Review Board for a full and fair disclosure of all matters relevant to the issues in the appeal.

(6) The Assessment Review Board may reasonably limit further examination or cross-examination of a witness if it is satisfied that the examination or cross-examination has been sufficient to disclose fully and fairly all matters relevant to the issues in the appeal.

(7) The Assessment Review Board may question any witness who gives oral evidence at a hearing.

(8) The Assessment Review Board may receive and accept information that it considers relevant, necessary and appropriate, whether or not the information would be admissible in a court of law.

(9) The Assessment Review Board may conduct its proceedings by any combination of written, electronic and oral hearings.

(10) An oral hearing must be open to the public unless the Assessment Review Board, on application by a party, determines that the hearing should be held *in camera*.

Maintaining Order at Hearings

38.(1) The Assessment Review Board may, at an oral hearing, make orders or give directions that it considers necessary to maintain order at the hearing.

(2) Without limiting subsection (1), the Assessment Review Board may, by order, impose restrictions on a person's continued participation in or attendance at a hearing and may exclude a person from further participation in or attendance at a hearing until the Assessment Review Board orders otherwise.

Summary Dismissal

39.(1) At any time after a Notice of Appeal is received by the Assessment Review Board, the Assessment Review Board may dismiss all or part of the appeal where it determines that any of the following apply:

- (a) the appeal is not within the jurisdiction of the Assessment Review Board;
- (b) the appeal was not filed within the applicable time limit; or
- (c) the complainant failed to diligently pursue the appeal or failed to comply with an order of the Assessment Review Board.

(2) Before dismissing all or part of an appeal under subsection (1), the Assessment Review Board must give the complainant an opportunity to make submissions to the Assessment Review Board.

(3) The Assessment Review Board must give written reasons for any dismissal made under subsection (1) to all parties.

Quorum

40.(1) A majority of the members of the Assessment Review Board constitutes a quorum, provided that there shall not be less than three (3) members present at any time.

(2) Where a quorum of the members of an Assessment Review Board is not present at the time at which a hearing is to be held, the hearing must be adjourned to the next day that is not a holiday, and so on from day to day until there is a quorum.

Decisions

41. A decision of the majority of the members is a decision of the Assessment Review Board and, in the case of a tie, the decision of the chair governs.

Combining Hearings

42. The Assessment Review Board may conduct a single hearing of two (2) or more appeals related to the same assessment if the matters in each hearing are addressing the same assessable property or substantially the same issues.

Power to Determine Procedures

43. Subject to this Law, the Assessment Review Board has the power to control its own processes and may make rules respecting practice and procedure to facilitate the just and timely resolution of the matters before it.

Orders to Attend/Provide Documents

44.(1) At any time before or during a hearing, but before its decision, the Assessment Review Board may make an order requiring a person to

- (a) attend a hearing to give evidence, or
- (b) produce a document or other thing in the person's possession or control as specified by the Assessment Review Board,

by issuing an Order to Attend/Provide Documents and serving it on the person at least two (2) days before the hearing.

(2) Where an order is made under paragraph (1)(a), the Assessment Review Board must pay to the person a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(3) A party may request that the Assessment Review Board make an order under subsection (1) to a person specified by the party.

(4) Where a party makes a request under subsection (3),

- (a) the chair must sign and issue an Order to Attend/Provide Documents and the party must serve it on the witness at least two (2) days before the hearing; and

(b) a party requesting the attendance of a witness must pay a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to the witness to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(5) The Assessment Review Board may apply to a court of competent jurisdiction for an order directing a person to comply with an order under this section.

Adjournments

45. The Assessment Review Board may

(a) hear all appeals on the same day or may adjourn from time to time until all matters have been heard and determined; and

(b) at any time during a hearing, adjourn the hearing.

Costs

46. The Assessment Review Board may make orders

(a) requiring a party to pay all or part of the costs of another party in respect of the appeal,

(b) requiring a party to pay all or part of the costs of the Assessment Review Board in respect of the appeal,

where the Assessment Review Board considers the conduct of a party has been improper, vexatious, frivolous or abusive.

Matters before the Courts

47. If a proceeding with respect to liability to pay taxes in respect of assessable property that is the subject of an appeal is brought before a court of competent jurisdiction

(a) before the hearing is to commence, the hearing must be deferred until the matter is decided by the court;

(b) during the hearing, the hearing must be adjourned until the matter is decided by the court; or

(c) after the hearing has concluded but before a decision on the appeal is given, the decision must be deferred until the matter is decided by the court.

Withdrawal of Appeal

48.(1) A complainant may withdraw an appeal under this Part by delivering a Notice of Withdrawal to the Assessment Review Board.

(2) Upon receipt of a Notice of Withdrawal under subsection (1), the Assessment Review Board must dismiss the matter set for its consideration.

Delivery of Decisions

49.(1) The Assessment Review Board must, at the earliest opportunity after the completion of a hearing, deliver a written decision on the appeal to all parties.

(2) Any person may obtain a copy of a decision of the Assessment Review Board from the tax administrator on request and payment of a fee of ____ dollars (\$____).

(3) The tax administrator may obscure or omit personal information (other than name and address) and financial business information from decisions provided under subsection (2), provided that assessment and property tax information must not be obscured or omitted.

(4) The assessor must make any amendments to the assessment roll that are necessary to reflect a decision of the Assessment Review Board and must mail an amended Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of the interest in land affected.

Delivery of Documents under this Part

50.(1) Delivery of a document under this Part may be made personally or by sending it by registered mail, fax or e-mail.

(2) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with the individual or with a person at least eighteen (18) years of age residing at the individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the administrative office of the first nation; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or a branch office of the corporation, or with an officer or director of the corporation.

(3) Subject to subsection (4), a document must be considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time that personal delivery is made;

(b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; or

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(4) A document delivered on a non-business day or after 17:00 local time on a business day must be considered to have been delivered at 09:00 on the next business day.

Appeals

51.(1) An appeal lies from the Assessment Review Board to a court of competent jurisdiction on a question of law.

(2) An appeal under subsection (1) must be commenced within thirty (30) days of the delivery of the Assessment Review Board's decision under subsection 49(1).

PART XI GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

52.(1) The tax administrator, the assessor, a member of the Assessment Review Board, the secretary or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

- (a) in the course of administering this Law or performing functions under it;
- (b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or
- (c) in accordance with subsection (2).

(2) The assessor may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

53. Notwithstanding section 52, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

- (a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or
- (b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

54. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay taxes or amounts levied under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in an assessment roll, Assessment Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Notices

55.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll;
- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
- (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll.

(2) Except where otherwise provided in this Law

- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;
- (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
- (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

56.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

[Note to First Nation: Include this repeal provision only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

Repeal

57. The _____ *First Nation Property Assessment By-law No. ____* , as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

58. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20__ , at _____ , in the Province of Manitoba.

A quorum of Council consists of _____ (_____) members of Council.

[Name]

Chief [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I
PROPERTY CLASSES

Residential 1

Residential 2

Residential 3: Condominiums and cooperatives

Farm Property

Pipeline Property

Railway Property

Institutional Property

Designated Recreational Property

Other Property

SCHEDULE II

(Subsection 9(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY ASSESSOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section ____ of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20*____, I request that you provide to me, in writing, no later than _____ **[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days from the date of delivery of the request]**, the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

If you fail to provide the requested information on or before the date specified above, an assessment of the interest in land may be made on the basis of the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20 ____ .

SCHEDULE III

(Subsection 10(2))

NOTICE OF ASSESSMENT INSPECTION

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "assessable property")

DATE: _____

TAKE NOTICE that, pursuant to section ____ of the _____
First Nation Property Assessment Law, 20__, the assessor for the _____
First Nation proposes to conduct an inspection of the above-referenced assessable
property on _____, 20__ at _____ A.M./P.M.

If the above date and time is not acceptable, please contact the assessor on or
before _____ [date], at _____ [contact number], to make
arrangements for an alternate time and date.

If the assessable property is occupied by a person other than you, you must make
arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

AND TAKE NOTICE that if, on attending at the assessable property, no occupant
eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the assessable
property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property
based on the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IV
(Subsection 15(3))

**DECLARATION OF PURPOSE FOR THE USE OF
ASSESSMENT INFORMATION**

I, _____ [name], of _____ [address],
_____ [city], _____ [province], _____ [postal code], declare
and certify that I will not use the assessment roll or information contained in the
assessment roll to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation
purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means,
or to harass an individual.

I further declare and certify that any assessment information I receive will be used
for the following purpose(s):

- (1) a complaint or appeal under the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20*__ ;
- (2) a review of an assessment to determine whether to seek a reconsideration or appeal of the assessment; or
- (3) other: _____

Signed: _____
[please print name]

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V
(Subsection 18(1))

ASSESSMENT NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that the assessment roll has been certified by the assessor for the _____ First Nation and delivered to the First Nation Council.

The following person(s) is/are the holders of the interest in land: [Name(s) & addresses]

The interest in land is classified as:

The assessed value by classification of the interest in land is:

The interest in land is exempt from taxation as follows:

TOTAL ASSESSED VALUE: _____

PORTIONED VALUE LIABLE TO TAXATION: _____

AND TAKE NOTICE that you may, within thirty (30) days of the date of mailing of this notice, request a reconsideration of this assessment by delivering a written request for reconsideration in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* . Within fourteen (14) days of receipt by the assessor of your request for reconsideration, the assessor will review the assessment and provide you with the results of the reconsideration. If the assessor determines that the interest in land should have been assessed differently, the assessor will offer to modify the assessment.

AND TAKE NOTICE that you may, within sixty (60) days of the date of mailing of this notice, appeal this assessment to the Assessment Review Board. The Notice of Appeal must be in writing in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VI
(Subsection 21(3))

REQUEST FOR RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*, I hereby request a reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the interest in land as described in the Assessment Notice]

I am: ___ a holder of the interest in land
_____ named on the assessment roll in respect of this interest in land

This request for a reconsideration of the assessment is based on the following reasons:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the reasons in support of the request in as much detail as possible)

Address and telephone number at which applicant can be contacted:

Name of Applicant (please print)

Signature of Applicant

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII
(Subsection 30(1))

NOTICE OF APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* , I hereby appeal the assessment/reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the interest in land, including assessment roll number, as described in the Assessment Notice]

The grounds for the appeal are:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the grounds for the appeal in as much detail as possible)

Complainant’s mailing address to which all notices in respect of this appeal are to be sent:

Name and address of any representative acting on complainant’s behalf in respect of this appeal:

The required fee of _____ dollars (\$____) is enclosed with this Notice of Appeal.

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant (or representative)

Dated: _____ , 20__ .

NOTE: A copy of the Assessment Notice must be enclosed with this Notice of Appeal.

SCHEDULE VIII

(Subsection 48(1))

NOTICE OF WITHDRAWAL

TO: Chair, Assessment Review Board for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* I hereby withdraw my appeal of the assessment of the following property:

Description of interest in land:

Date of Notice of Appeal:

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant (or representative)

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IX

(Subsection 32(2))

NOTICE OF HEARING

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

Complainant in respect of this appeal: _____

TAKE NOTICE that the Assessment Review Board will hear an appeal from the assessment/reconsideration of the assessment of the above-noted interest in land at:

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

AND TAKE NOTICE that you should bring to the hearing [insert # copies] copies of all relevant documents in your possession respecting this appeal.

A copy of the Assessment Notice and the Notice of Appeal are enclosed with this notice, as well as copies of:

(all submissions and documents received in respect of the appeal will be forwarded to all parties)

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE X
(Subsection 44(1))

ORDER TO ATTEND HEARING/PRODUCE DOCUMENTS

TO: _____

ADDRESS: _____

TAKE NOTICE that an appeal has been made to the Assessment Review Board for the _____ First Nation in respect of the assessment of _____ [describe interest in land].

The Assessment Review Board believes that you may have information [OR documents] that may assist the Assessment Review Board in making its decision.

THIS NOTICE REQUIRES you to [indicate the applicable provisions below]:

1. Attend before the Assessment Review Board at a hearing at

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

to give evidence concerning the assessment and to bring with you the following documents:

and any other documents in your possession that may relate to this assessment.

A twenty dollar (\$20) witness fee is enclosed. Your reasonable travelling expenses will be reimbursed as determined by the Assessment Review Board.

2. Deliver the following documents [list documents] OR any documents in your possession that may relate to this assessment, to the Chair, Assessment Review Board, at _____ [address] on or before _____.

Please contact _____ at _____ if you have any questions or concerns respecting this Order.

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE XI

(Section 12)

CERTIFICATION OF ASSESSMENT ROLL BY ASSESSOR

The assessor must certify the assessment roll in the following form:

I, _____, being the assessor for the _____ First Nation, hereby certify that this is the _____ First Nation assessment roll for the year 20__ and that this assessment roll is complete and has been prepared and completed in accordance with all requirements of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

(Signature of Assessor)

Dated _____, 20__ at _____, _____ .
(City) (Province)

**FIRST NATION
PROPERTY TAXATION LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

Part I	Citation	884
Part II	Definitions and References.....	884
Part III	Administration.....	887
Part IV	Liability for Taxation.....	887
Part V	Exemptions from Taxation	889
Part VI	Grants and Tax Abatement	890
Part VII	Levy of Tax.....	891
Part VIII	Tax Roll and Tax Notice.....	891
Part IX	Periodic Payments	894
Part X	Payment Receipts and Tax Certificates	894
Part XI	Penalties and Interest.....	895
Part XII	Revenues and Expenditures.....	895
Part XIII	Collection and Enforcement.....	896
Part XIV	Seizure and Sale of Personal Property	898
Part XV	Seizure and Assignment of Taxable Property.....	900
Part XVI	Discontinuance of Services	902
Part XVII	General Provisions	903

SCHEDULES

- I Request for Information by Tax Administrator
- II Tax Notice
- III Costs Payable by Debtor Arising from Seizure and Sale of Personal Property
- IV Tax Certificate
- V Tax Arrears Certificate
- VI Notice of Seizure and Sale of Personal Property
- VII Notice of Sale of Seized Personal Property
- VIII Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property
- IX Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property
- X Notice of Discontinuance of Services

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation

for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act, S.C. 2005, c.9*, and the regulations enacted under that Act;

“assessed value” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Assessment Law” means the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* ;

“Assessment Review Board” means the assessment review board established under the Assessment Law;

“assessment roll” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“assessor” means a person appointed to that position under the Assessment Law;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“debtor” means a person liable for unpaid taxes imposed under this Law;

“expenditure law” means an expenditure law enacted under paragraph 5(1)(b) of the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“First Nation Corporation” means a corporation in which at least a majority of the shares are held in trust for the benefit of the First Nation or all of the members of the First Nation;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,

(a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,

(b) is in actual occupation of the interest in land,

(c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or

(d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means any building, fixture or structure that is erected or placed in, on, over or under the land, whether or not the building, fixture or structure is affixed to the land and is capable of being transferred without special mention by a transfer of the land, and includes

(a) a part of a building, fixture or structure,

(b) plant, machinery, equipment and containers that are used in the retail marketing of oil and oil products,

(c) pipeline,

(d) railway roadway and railway track,

(e) mobile homes, and

(f) gas distribution systems, spurs and railway sidings, and oil, natural gas or salt production equipment;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“local revenue account” means the local revenue account referred to in section 13 of the Act;

“locatee” means a person who is in lawful possession of land in the reserve under subsections 20(1) and (2) of the *Indian Act*;

“mobile home” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Notice of Discontinuance of Services” means a notice containing the information set out in Schedule X;

“Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule IX;

- “Notice of Sale of Seized Personal Property” means a notice containing the information set out in Schedule VII;
- “Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;
- “Notice of Seizure and Sale” means a notice containing the information set out in Schedule VI;
- “person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;
- “portioned value” has the meaning given to that term in the Assessment Law;
- “property class” has the meaning given to that term in the Assessment Law;
- “Province” means the province of Manitoba;
- “registry” means any land registry in which interests in land are registered;
- “reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;
- “resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;
- “tax administrator” means a person appointed by Council under subsection 3(1) to administer this Law;
- “Tax Arrears Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule V;
- “Tax Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule IV;
- “Tax Notice” means a notice containing the information set out in Schedule II and includes an amended or supplementary tax notice;
- “tax roll” means a list prepared pursuant to this Law of persons liable to pay tax on taxable property;
- “taxable property” means an interest in land that is subject to taxation under this Law;
- “taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation;
- “taxes” include
- (a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under this Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under this Law, and
 - (b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law; and

“taxpayer” means a person liable for taxes in respect of taxable property.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 3(4)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III ADMINISTRATION

Tax Administrator

3.(1) Council must, by resolution, appoint a tax administrator to administer this Law on the terms and conditions set out in the resolution.

(2) The tax administrator must fulfill the responsibilities given to the tax administrator under this Law and the Assessment Law.

(3) The tax administrator may, with the consent of **[insert title]**, assign the performance of any duties of the tax administrator to any officer, employee, contractor or agent of the First Nation.

(4) The tax administrator’s responsibilities include

(a) the collection of taxes and the enforcement of payment under this Law;
and

(b) the day to day management of the First Nation’s local revenue account.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

PART IV LIABILITY FOR TAXATION

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

Tax liability

6.(1) Except as provided in Part V, all interests in land are subject to taxation under this Law.

(2) Taxes levied under this Law are a debt owed to the First Nation, recoverable by the First Nation in any manner provided for in this Law or in a court of competent jurisdiction.

(3) Where an interest in land is not subject to taxation, the liability for taxation of any other interest in the same property is not affected.

(4) Where a person alleges that he or she is not liable to pay taxes imposed under this Law, the person may seek a remedy from the Assessment Review Board, Council, or the Commission, or initiate proceedings in a court of competent jurisdiction.

(5) Taxes are due and payable under this Law notwithstanding a proceeding under subsection (4).

(6) Any person who shares the same interest in taxable property is jointly and severally liable to the First Nation for all taxes imposed on that taxable property under this Law during the taxation year and for all unpaid taxes imposed in a previous taxation year, including, for clarity, interest, penalties and costs as provided in this Law.

Tax Refunds

7.(1) Where

(a) the Assessment Review Board, Council, the Commission or a court of competent jurisdiction determines that a person is not liable for taxes under this Law, or

(b) it is determined under this Law that a person was taxed in excess of the proper amount,

the tax administrator must refund to that person any excess taxes paid by that person.

(2) Where a person is entitled to a refund of taxes, Council may direct the tax administrator to refund the amount in whole or in part by applying it as a credit on account of taxes or other unpaid amounts that are due or accruing due to the First Nation in respect of taxable property held by that person.

(3) Where a person is entitled to be refunded an amount of taxes paid under this Law, the tax administrator must pay the person interest as follows:

(a) interest accrues from the date that the taxes were originally paid to the First Nation;

(b) the interest rate during each successive three (3) month period beginning on April 1, July 1, October 1 and January 1 in every year, is two percent (2%) below the prime lending rate of the principal banker to the First Nation on the 15th day of the month immediately preceding that three (3) month period;

(c) interest will not be compounded; and

(d) interest stops running on the day payment of the money owed is delivered or mailed to the person to whom it is owed, or is actually paid.

PART V

EXEMPTIONS FROM TAXATION

Exemptions

[Note to First Nation: The First Nation should determine what, if any, exemptions it wishes to provide in its law. Refer to the Taxation Law Standards for further information and limitations on the types of exemptions that may be included. The following are examples of exemptions a First Nation may wish to consider in its law.]

8.(1) The following interests in land are exempt from taxation under this Law to the extent indicated:

- (a) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by a member of the First Nation;**
- (b) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by the First Nation or a First Nation Corporation;**
- (c) property used for a public school or a private school, to a maximum exemption of 4.047 hectares;**
- (d) property owned by a religious denomination and occupied and used by the denomination primarily
 - (i) as a church, synagogue or place of religious worship,**
 - (ii) as a religious retreat house, or**
 - (iii) for religious instructional purposes,**to a maximum exemption of 0.81 hectare;**
- (e) property used for a hospital, to a maximum exemption of 4.047 hectares;**
- (f) property owned or used by, or held for use by, a university or college;**
- (g) property used primarily as a non-profit daycare centre;**
- (h) property used by a non-profit organization, charitable organization or municipality as an elderly persons housing unit or hostel, to a maximum exemption of 0.81 hectare; and**
- (i) property owned or used by a municipality, religious denomination or non-profit corporation as a cemetery, to a maximum exemption of 8.09 hectares.**

(2) The exemptions in paragraphs (1)(a) and (b) do not apply to interests in land that are held by a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation, as the case may be, where that interest in land is actually occupied by someone other than a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation.

(3) Where a portion of a building is used for a purpose for which an exemption from taxation is available under subsection (1), the exemption applies to a portion of the taxation

(a) that applies to the building, in the same proportion as the used portion of the building bears to the building as a whole; and

(b) that applies to the land on which the building is located, in a proportion that reflects the portion of the land that is required for the exempted use of the portion of the building.

(4) Where a portion of land is used for a purpose for which an exemption from taxation is available under subsection (1), the exemption applies to a portion of the taxation that applies to the land, in a proportion that reflects the portion of the land that is required for the exempted use of the portion of the land.]

PART VI

GRANTS AND TAX ABATEMENT

[Note to First Nation: The First Nation should consider what, if any, grants or other forms of tax abatement it wishes to provide in its law. The parameters for different types of grants may be set out below and the amounts of grants may be made each year under the authority of an expenditure law. The following are examples of possible grants.

Annual Grants

9.(1) Council may provide for a grant to a holder, equivalent to or less than the taxes payable on a property, where

(a) the holder of the property is a charitable, philanthropic or other not-for-profit corporation; and

(b) Council considers that the property is used for a purpose that is directly related to the purposes of the corporation.

(2) Council may, in an expenditure law, provide for a grant to holders of residential property

(a) age sixty-five (65) or older;

(b) with physical or mental disabilities; or

(c) with financial need.

(3) In order to qualify for a grant under subsection (2), a holder must meet the following requirements: [insert requirements].

(4) Council will in each taxation year determine all grants that will be given under this Part and will authorize those grants in an expenditure law.]

PART VII LEVY OF TAX

Tax Levy

10.(1) On or before May 29 in each taxation year, Council must adopt a law setting the rate of tax to be applied to all interests in land.

(2) Portioned values must be used to determine the amount of tax applicable in respect of an interest in land within a property class for which a percentage of value is prescribed under the Assessment Law.

(3) Taxes must be levied by applying the rate of tax against each one thousand dollars (\$1,000) of the portioned value of the interest in land.

(4) Except as provided in section 15, taxes levied under this Law are deemed to be imposed on January 1 of the taxation year in which the levy is first made.

(5) Notwithstanding subsection (3), Council may establish, in its annual law setting the rate of tax, a minimum tax payable in respect of a taxable property, provided that the minimum tax must not exceed _____ dollars (\$___).

(6) A minimum tax established under the authority of subsection (5) may be established in respect of one or more property classes.

Tax Payments

11.(1) Taxes are due and payable on or before _____ of the taxation year in which they are levied.

(2) Taxes must be paid at the office of the First Nation during normal business hours, by cheque, money order or cash.

(3) Payment of taxes made by cheque or money order must be made payable to the _____ First Nation.

PART VIII TAX ROLL AND TAX NOTICE

Tax Roll

12.(1) No later than August 31 in each taxation year, the tax administrator must create a tax roll for that taxation year.

(2) The tax roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) a description of the property as it appears on the assessment roll;
- (b) the name and address of the holder entered on the assessment roll with respect to the property;
- (c) the name and address of every person entered on the assessment roll with respect to the property;

- (d) the assessed value and portioned value by classification of the land and the improvements as it appears in the assessment roll, exclusive of exemptions, if any;
 - (e) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
 - (f) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.
- (3) The tax administrator may combine the tax roll and the assessment roll by adding the following information to the assessment roll:
- (a) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
 - (b) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.
- (4) The fact that information required to be shown on the tax roll is omitted or that information shown contains an error does not invalidate the roll or any other information shown on the roll.

Annual Tax Notices

13.(1) On or before August 31 in each taxation year, the tax administrator must mail a Tax Notice to

- (a) each holder of taxable property under this Law, and
- (b) each person whose name appears on the tax roll in respect of the property, to the address of the person as shown on the tax roll.

(2) The tax administrator must enter on the tax roll the date of mailing a Tax Notice.

(3) The mailing of the Tax Notice by the tax administrator constitutes a statement of and demand for payment of the taxes.

(4) If a number of properties are assessed in the name of the same holder, any number of those properties may be included in one Tax Notice.

(5) Where the holder of a charge on taxable property gives notice to the assessor of the charge under the Assessment Law and the assessor enters the holder's name on the assessment roll, the tax administrator must mail a copy of all Tax Notices issued in respect of the property to the holder of the charge during the duration of the charge.

(6) Where applicable, a Tax Notice must state that taxes are payable in conjunction with periodic lease payments under Part IX.

Amendments to Tax Roll

14.(1) The tax administrator may correct the tax roll and cancel or reduce taxes in respect of a property if, after the tax roll has been created, the assessor reports to the First Nation that

- (a) the property is entitled to exemption from taxation due to a change in ownership or use;
 - (b) the assessment of the property requires reduction because of a change in the physical condition of the property; or
 - (c) a change has been made to the classification of the property due to a change in the provincial classification rules.
- (2) If an error or omission in a tax roll or assessment roll
- (a) resulted from a taxpayer knowingly providing false information to the assessor, and
 - (b) resulted in no tax being imposed or in the imposition of less tax than would have been imposed if the taxpayer had provided the correct information to the assessor,

the tax administrator may, for each year in which the assessment or the imposition of or exemption from tax was based on the false information, correct the tax roll, and impose taxes, penalties and interest from the time that the taxes would have been payable had it not been for the false information.

Supplementary Taxes

15.(1) Where a supplementary assessment has been created under the Assessment Law, the tax administrator must correct the tax roll and impose supplementary taxes in respect of that property.

(2) Supplementary taxes in respect of a property for a year or part of a year must be calculated using the applicable tax rate set by the First Nation for that taxation year.

(3) Supplementary taxes imposed under subsection (1) are payable for the period beginning on the date a supplementary assessment is effective under the Assessment Law, and ending December 31 of the year in which the supplementary assessment was created by the assessor.

Amended and Supplementary Tax Notices

16.(1) If a correction or other change is made to the tax roll, the tax administrator must send an amended Tax Notice to every person entitled to a Tax Notice under section 13.

(2) If supplementary taxes are imposed, the tax administrator must send a supplementary Tax Notice to every person entitled to a Tax Notice under section 13.

(3) Where an amended Tax Notice indicates a reduction in the amount of taxes owing, the tax administrator must forthwith refund any excess taxes that have been paid, in accordance with section 7.

(4) Where an amended Tax Notice indicates an increase in the amount of taxes owing, the taxes are due and payable on the date of mailing of the amended Tax

Notice; however, the taxpayer must be given thirty (30) days to pay those taxes and a penalty and interest must not be added in that period.

(5) Where supplementary taxes are imposed, the taxes are due and payable on the date of mailing the supplementary Tax Notice; however, the taxpayer must be given ninety (90) days to pay those taxes and a penalty and interest must not be added in that period.

Requests for Information

17.(1) The tax administrator may deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule I, to a holder or a person who has disposed of property, and that person must provide to the tax administrator, within fourteen (14) days or a longer period as specified in the notice, information for any purpose related to the administration of this Law.

(2) The tax administrator is not bound by the information provided under subsection (1).

PART IX

PERIODIC PAYMENTS

Taxes as Percentage of Rental Payment

18.(1) Council, with the consent of the locatee where applicable, may by resolution declare that taxes respecting an interest in land that is leased be expressed as a percentage of the rent payment and collected with it in accordance with the terms of a lease agreement or the terms of an agreement with the landlord.

(2) Where the First Nation has entered an agreement with the Crown or with any person entitled to receive rents, for the collection of tax under this Part, the receipt by the Crown or such person of payment on account of tax will be a discharge of the liability for tax to the extent of the payment.

(3) Where taxes are due and payable in conjunction with payment of rent under this Part, the proportionate payment is due and payable on the date that the rent is due and payable.

PART X

PAYMENT RECEIPTS AND TAX CERTIFICATES

Receipts for Payments

19. On receipt of a payment of taxes, the tax administrator must issue a receipt to the taxpayer and must enter the receipt number on the tax roll opposite the interest in land for which the taxes are paid.

Tax Certificate

20.(1) On receipt of a written request and payment of the fee set out in subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Certificate showing whether

taxes have been paid in respect of an interest in land, and if not, the amount of taxes outstanding.

(2) The fee for a Tax Certificate is _____ dollars (\$____) for each tax roll folio searched.

PART XI

PENALTIES AND INTEREST

[Note to First Nations: The Act provides for both penalties and interest to be levied on unpaid taxes. Manitoba local governments levy a maximum penalty on tax arrears of one and one-quarter percent (1.25%) per month, and do not levy interest charges.]

Penalty

21. If all or part of the taxes remain unpaid after _____ of the year in which they are levied, a penalty of _____ percent (____ %) **[Note to First Nation: maximum total penalty permitted is ten percent (10%)]** of the portion that remains unpaid will be added to the amount of the unpaid taxes and the amount so added is, for all purposes, deemed to be part of the taxes.

Interest

22. If all or any portion of taxes remains unpaid after _____ of the year levied, the unpaid portion accrues interest at _____ percent (____%) **[Note to First Nation: maximum interest is fifteen percent (15%)]** per year.

Application of Payments

23. Payments for taxes must be credited by the tax administrator first, to taxes, including interest, from previous taxation years, second, to a penalty added in the current taxation year, and third, to unpaid taxes for the current taxation year.

PART XII

REVENUES AND EXPENDITURES

Revenues and Expenditures

24.(1) All revenues raised under this Law must be placed into a local revenue account, separate from other moneys of the First Nation.

(2) Revenues raised include

(a) taxes, including, for clarity, interest, penalties and costs, as set out in this Law; and

(b) payments-in-lieu of taxes.

(3) An expenditure of revenue raised under this Law must be made under the authority of an expenditure law.

Reserve Funds

25.(1) Reserve funds established by Council must

- (a) be established in an expenditure law; and
- (b) comply with this section.

(2) Except as provided in this section, money in a reserve fund must be deposited in a separate account and the money and interest earned on it must be used only for the purpose for which the reserve fund was established.

(3) For capital purpose reserve funds, Council may

- (a) under an expenditure law, transfer moneys in a reserve fund to another reserve fund or account only where all projects for which the reserve fund was established have been completed; and
- (b) by resolution, borrow money from a reserve fund where not immediately required, on condition that the First Nation repay the amount borrowed plus interest on that amount at a rate that is at or above the prime lending rate set from time to time by the principal banker to the First Nation, no later than the time when the money is needed for the purposes of that reserve fund.

(4) For non-capital purpose reserve funds, transfers or borrowing of reserve funds must be authorized by Council in an expenditure law.

(5) Council must authorize all payments into a reserve fund and all expenditures from a reserve fund in an expenditure law.

(6) Where moneys in a reserve fund are not immediately required, the tax administrator must invest those moneys in one or more of the following:

- (a) securities of Canada or of a province;
- (b) securities guaranteed for principal and interest by Canada or by a province;
- (c) securities of a municipal finance authority or the First Nations Finance Authority;
- (d) investments guaranteed by a bank, trust company or credit union; or
- (e) deposits in a bank or trust company in Canada or non-equity or membership shares in a credit union.

PART XIII**COLLECTION AND ENFORCEMENT****Recovery of Unpaid Taxes**

26.(1) The liability referred to in subsection 6(2) is a debt recoverable by the First Nation in a court of competent jurisdiction and may be recovered by any other method authorized in this Law and, unless otherwise provided, the use of one method does not prevent seeking recovery by one or more other methods.

(2) A copy of the Tax Notice that refers to the taxes payable by a person, certified as a true copy by the tax administrator, is evidence of that person's debt for the taxes.

(3) Where the tax administrator has reasonable grounds to believe that a debtor intends to remove his or her personal property from the reserve, or intends to dismantle or remove his or her improvements on the reserve, or take any other actions that may prevent or impede the collection of unpaid taxes owing under this Law, the tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction for a remedy, notwithstanding that the time for payment of taxes has not yet expired.

(4) Before commencing enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI, the tax administrator must request authorization from Council by resolution.

Tax Arrears Certificate

27.(1) Before taking any enforcement measures or commencing any enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI of this Law and subject to subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Arrears Certificate and deliver it to every person named on the tax roll in respect of that property.

(2) A Tax Arrears Certificate must not be issued for at least six (6) months after the day on which the taxes became due.

Creation of Lien

28.(1) Unpaid taxes are a lien on the interest in land to which they pertain that attaches to the interest in land and binds subsequent holders of the interest in land.

(2) The tax administrator must maintain a list of all liens created under this Law.

(3) A lien listed under subsection (2) has priority over any unregistered or registered charge, claim, privilege, lien or security interest in respect of the interest in land.

(4) The tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction to protect or enforce a lien under subsection (1) where the tax administrator determines such action is necessary or advisable.

(5) On receiving payment in full of the taxes owing in respect of which a lien was created, the tax administrator must register a discharge of the lien without delay.

(6) Discharge of a lien by the tax administrator is evidence of payment of the taxes with respect to the interest in land.

(7) A lien is not lost or impaired by reason of any technical error or omission in its creation or recording in the list of liens.

Delivery of Documents in Enforcement Proceedings

29.(1) This section applies to this Part and Parts XIV, XV and XVI.

(2) Delivery of a document may be made personally or by sending it by registered mail.

(3) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with that individual or with an individual at least eighteen (18) years of age residing at that individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the main administrative office of the first nation, or with the first nation's legal counsel; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or one of its branch offices, or with an officer or director of the corporation or the corporation's legal counsel.

(4) A document is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, on the day that personal delivery is made; and

(b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed.

(5) Copies of notices must be delivered

(a) where the notice is in respect of taxable property, to all persons named on the tax roll in respect of that taxable property; and

(b) where the notice is in respect of personal property, to all holders of security interests in the personal property registered under the laws of the Province.

PART XIV

SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

Seizure and Sale of Personal Property

30.(1) Where taxes remain unpaid more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate is issued to a debtor, the tax administrator may recover the amount of unpaid taxes, with costs, by seizure and sale of personal property of the debtor that is located on the reserve.

(2) As a limitation on subsection (1), personal property of a debtor that would be exempt from seizure under a writ of execution issued by a superior court in the Province is exempt from seizure under this Law.

(3) The costs payable by the debtor under this section are set out in Schedule III to this Law.

Notice of Seizure and Sale

31.(1) Before proceeding under subsection 30(1), the tax administrator must deliver to the debtor a Notice of Seizure and Sale.

(2) If the taxes remain unpaid more than seven (7) days after delivery of a Notice of Seizure and Sale, the tax administrator may request a sheriff, bailiff or by-law enforcement officer to seize any personal property described in the Notice of Seizure and Sale that is in the possession of the debtor and is located on the reserve.

(3) The person who seizes personal property must deliver to the debtor a receipt for the personal property seized.

Notice of Sale of Seized Personal Property

32.(1) The tax administrator must publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the local newspaper with the largest circulation.

(2) The first publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property must not occur until at least sixty (60) days after the personal property was seized.

Conduct of Sale

33.(1) A sale of personal property must be conducted by public auction.

(2) Subject to subsection (4), at any time after the second publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property, the seized property may be sold by auction.

(3) The tax administrator must conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection 32(1).

(4) If at any time before the seized property is sold a challenge to the seizure is made to a court of competent jurisdiction, the sale must be postponed until after the court rules on the challenge.

Registered Security Interests

34. The application of this Part to the seizure and sale of personal property subject to a registered security interest is subject to any laws of the Province regarding the seizure and sale of such property.

Proceeds of Sale

35.(1) The proceeds from the sale of seized personal property must be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province, and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

PART XV

SEIZURE AND ASSIGNMENT OF TAXABLE PROPERTY

Seizure and Assignment of Taxable Property

36.(1) Where taxes remain unpaid more than nine (9) months after a Tax Arrears Certificate is issued, the tax administrator may levy the amount of unpaid taxes by way of the seizure and assignment of the taxable property.

(2) Before proceeding under subsection (1), the tax administrator must serve a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property on the debtor and deliver a copy to any locatee with an interest in the taxable property.

(3) Not less than six (6) months after a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property is delivered to the debtor, the tax administrator may sell the right to an assignment of the taxable property by public tender or auction.

(4) Council must, by resolution, prescribe the method of public tender or auction, including the conditions that are attached to the acceptance of an offer.

Upset Price

37.(1) The tax administrator must set an upset price for the sale of the right to an assignment of the taxable property that is not less than the total amount of the taxes payable on the taxable property, calculated to the end of the redemption period set out in subsection 41(1), plus five percent (5%) of that total.

(2) The upset price is the lowest price for which the taxable property may be sold.

Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property

38.(1) A Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property must be

(a) published in the local newspaper with the largest circulation at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the public tender or auction; and

(b) posted in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days before the date of the public tender or auction.

(2) The tax administrator must conduct a public auction or tender at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn the public tender or auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection (1).

(3) If no bid is equal to or greater than the upset price, the First Nation is deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.

Notice to Minister

39. The tax administrator must, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of taxable property made under this Law.

Subsisting Rights

40. When taxable property is sold by public tender or auction, all rights in it held by the holder of the taxable property or a holder of a charge immediately cease to exist, except as follows:

- (a) the taxable property is subject to redemption as provided in subsection 41(1);
- (b) the right to possession of the taxable property is not affected during the time allowed for redemption, subject, however, to
 - (i) impeachment for waste, and
 - (ii) the right of the highest bidder to enter on the taxable property to maintain it in a proper condition and to prevent waste;
- (c) an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land subsists; and
- (d) during the period allowed for redemption, an action may be brought in a court of competent jurisdiction to have the sale of the right to an assignment of the taxable property set aside and declared invalid.

Redemption Period

41.(1) At any time within three (3) months after the holding of a public tender or auction in respect of taxable property, the debtor may redeem the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%).

- (2) On redemption of the taxable property under subsection (1),
 - (a) if the right to an assignment was sold to a bidder, the First Nation must, without delay, repay to that bidder the amount of the bid; and
 - (b) the tax administrator must notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the redemption.
- (3) No assignment of taxable property must be made until the end of the redemption period provided for in subsection (1).
- (4) Subject to a redemption under subsection (2), at the end of the redemption period, the First Nation must assign the taxable property to the highest bidder in the public tender or auction, or to itself as the deemed purchaser in accordance with subsection 38(3).

Assignment of Taxable Property

42.(1) Taxable property must not be assigned to any person or entity who would not have been entitled under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, to obtain the interest or right constituting the taxable property.

(2) The tax administrator must register an assignment of any taxable property assigned in accordance with this Law in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

(3) An assignment under subsection 41(4) operates

(a) as a transfer of the taxable property to the bidder from the debtor, without an attestation or proof of execution; and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered under subsection (2), except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

(4) Upon assignment under subsection 41(4), any remaining debt of the debtor with respect to the taxable property is extinguished.

Proceeds of Sale

43.(1) At the end of the redemption period, the proceeds from the sale of a right to assignment of taxable property must be paid

(a) first, to the First Nation, and

(b) second, to any other holders of registered interests in the property in order of their priority at law,

and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

Resale by First Nation

44.(1) If the right to assignment of taxable property is purchased by the First Nation under subsection 38(3), the tax administrator may, during the redemption period, sell the assignment of the taxable property to any person for not less than the upset price and the purchaser is thereafter considered the bidder under this Part.

(2) A sale under subsection (1) does not affect the period for or the right of redemption by the debtor as provided in this Law.

PART XVI

DISCONTINUANCE OF SERVICES

Discontinuance of Services

45.(1) Subject to this section, the First Nation may discontinue any service it provides to the taxable property of a debtor if

(a) revenues from this Law or any property taxation law enacted by the First Nation are used to provide that service to taxpayers; and

(b) taxes remain unpaid by a debtor more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate was delivered to the debtor.

(2) At least thirty (30) days before discontinuing any service, the tax administrator must deliver to the debtor and to any locatee with an interest in the taxable property a Notice of Discontinuance of Services.

(3) The First Nation must not discontinue

(a) fire protection or police services to the taxable property of a debtor;

(b) water or garbage collection services to taxable property that is a residential dwelling; or

(c) electrical or natural gas services to taxable property that is a residential dwelling during the period from November 1 in any year to March 31 in the following year.

PART XVII

GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

46.(1) The tax administrator or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

(a) in the course of administering this Law or performing functions under it;

(b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or

(c) in accordance with subsection (2).

(2) The tax administrator may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

47. Notwithstanding section 46, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

(a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or

(b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

48. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay tax or any other amount under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in a tax roll, Tax Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Limitation on Proceedings

49.(1) No person may commence an action or proceeding for the return of money paid to the First Nation, whether under protest or otherwise, on account of a demand, whether valid or invalid, for taxes or any other amount paid under this Law, after the expiration of six (6) months from the making of the payment.

(2) If a person fails to start an action or proceeding within the time limit described in this section, then money paid to the First Nation must be deemed to have been voluntarily paid.

Notices

50.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll;
- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
- (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll.

(2) Except where otherwise provided in this Law,

- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;
- (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
- (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

51.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and

the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

Repeal

[Note to First Nation: Include only if this law is repealing an existing property taxation law.]

52. The _____ *First Nation Property Taxation By-law No. ____* , as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

53. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20__ , at _____ , in the Province of Manitoba.

A quorum of Council consists of _____ (_____) members of Council.

[Name]

Chief [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I

(Subsection 17(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY TAX ADMINISTRATOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I request that you provide to me, in writing, no later than _____ **[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days from the date of request]**, the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE II
(Subsection 13(1))
TAX NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , taxes in the amount of _____ dollars (\$____) are hereby levied with respect to the above-noted interest in land.

All taxes are due and payable on or before _____. Payments for unpaid taxes, penalties and interest are past due and must be paid immediately.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order or cash.

Taxes that are not paid by _____ shall incur penalties and interest in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

The name(s) and address(es) of the person(s) liable to pay the taxes is (are) as follows:

Assessed value:	\$ _____
Portioned value:	\$ _____
Taxes (current year):	\$ _____
Unpaid taxes (previous years)	\$ _____
Penalties:	\$ _____
Interest:	\$ _____
Total Payable	\$ _____

[Note to First Nation: Other taxes owing under other property taxation laws may be included in this notice.]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 30(3))

**COSTS PAYABLE BY DEBTOR ARISING FROM
SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY**

For costs arising from the seizure and sale of personal property:

1. For preparation of a notice \$
2. For service of notice on each person or place \$
3. For advertising in newspaper \$
4. For time spent in conducting a seizure and sale of personal property \$ __ per hour
5. Actual cost of seizure and storage will be charged based on receipts.

SCHEDULE IV

(Subsection 20(1))

TAX CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That all taxes due and payable in respect of the above-referenced interest in land have been paid as of the date of this certificate.

OR

That unpaid taxes, including interest, penalties and costs in the amount of _____ dollars (\$_____) are due and owing on the above-referenced interest in land as of the date of this certificate.

The following persons are jointly and severally liable for all unpaid taxes:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V
(Subsection 27(1))

TAX ARREARS CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That taxes, interest and penalties are unpaid in respect of the above-referenced interest in land, as follows:

- Taxes: \$ _____
- Penalties: \$ _____
- Interest: \$ _____
- Total unpaid tax debt: \$ _____

The total unpaid tax debt is due and payable immediately.

If the total unpaid tax debt is paid on or before _____ , no further penalties and interest will be assessed on this amount.

If all or any portion of the tax debt is not paid on or before _____ , a further penalty of _____ dollars (\$ _____) will be assessed on that date.

The unpaid tax debt accrues interest each day that it remains unpaid, at a rate of _____ percent (_____ %) per year.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order or cash.

The following persons are jointly and severally liable for the total unpaid tax debt:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE VI

(Subsection 31(1))

NOTICE OF SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes, penalties and interest in the amount of _____ dollars (\$____) remain unpaid and are due and owing in respect of the above-referenced interest in land.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that:

1. Failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within SEVEN (7) days after delivery of this notice may result in the tax administrator, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , seizing the personal property described as follows:

[general description of the personal property to be seized]

2. The tax administrator may retain a sheriff, bailiff or by-law enforcement officer to seize the property and the seized property will be held in the possession of the tax administrator, at your cost, such cost being added to the amount of the unpaid taxes.

3. If the unpaid taxes, penalties, interest and costs of seizure are not paid in full within sixty (60) days following the seizure of the property, the tax administrator may

(a) publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the _____ newspaper; and

(b) at any time after the second publication of the notice, sell the seized property by public auction.

AND TAKE NOTICE that the tax administrator will conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice will be published.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII
(Subsection 32(1))

NOTICE OF SALE OF SEIZED PERSONAL PROPERTY

TAKE NOTICE that a sale by public auction for unpaid taxes, penalties, interest and costs owed to the _____ First Nation will take place on _____, 20____ at _____ o'clock at _____ [location].

The following personal property, seized pursuant to section _____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20____*, will be sold at the public auction:

[general description of the goods]

The proceeds of sale of the seized property shall be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province of Manitoba and any remaining proceeds shall be paid to the debtor.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____.

SCHEDULE VIII

(Subsection 36(2))

**NOTICE OF SEIZURE AND ASSIGNMENT OF
TAXABLE PROPERTY**TO: _____
(the “debtor”)

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the “taxable property”)

TAKE NOTICE that taxes, penalties and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within six (6) months after service of this Notice may result in the tax administrator, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__*, seizing and selling a right to an assignment of the taxable property by public tender [auction] as follows:

1. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation, a copy of which may be obtained from the tax administrator.
2. The tax administrator will
 - (a) publish a Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in the _____ newspaper at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the sale; and
 - (b) post the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days preceding the date of the sale.
3. The Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property will set out the upset price for the right to assignment of the taxable property and any conditions attached to the acceptance of a bid.
4. The upset price will be not less than the total amount of the taxes, interest and penalties payable, calculated to the end of the redemption period, plus five percent (5%) of that total. The upset price is the lowest price for which the right to assignment of the taxable property will be sold.

5. The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.
6. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
7. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property after the sale by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction] in respect of the taxable property (hereinafter referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.
8. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act* of obtaining the interest or right constituting the taxable property.
9. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to an assignment of the taxable property.
10. The tax administrator will register the assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.
11. An assignment of the taxable property operates
 - (a) as a transfer to the bidder or the First Nation, as the case may be, from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and
 - (b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.
12. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the

debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

13. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20____ .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____ .

SCHEDULE IX
(Subsection 38(1))

**NOTICE OF SALE OF A RIGHT TO ASSIGNMENT OF
TAXABLE PROPERTY**

TO: _____
(the "debtor")

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "taxable property")

TAKE NOTICE that a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property was given in respect of the taxable property on _____, 20__ .

AND TAKE NOTICE that unpaid taxes, including penalties and interest, in the amount of _____ dollars (\$_____), remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a sale of the right to assignment of the taxable property will be conducted by public tender [auction] for unpaid taxes, penalties and interest owed to the _____ First Nation.

The public tender [auction] will take place on:
_____, 20__ at _____ o'clock at
_____ (location).

The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the above time and place unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.

AND TAKE NOTICE that:

1. The upset price for the taxable property is: _____ dollars (\$_____). The upset price is the lowest price for which the taxable property will be sold.
2. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation as set out in this notice.
3. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
4. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction]

in respect of the taxable property (referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.

5. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, of obtaining the interest or right constituting the taxable property.

6. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to assignment of the taxable property.

7. The tax administrator will register an assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

8. An assignment of the taxable property operates

(a) as a transfer to the bidder from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

9. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

10. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20*____.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____.

SCHEDULE X
(Subsection 45(2))

NOTICE OF DISCONTINUANCE OF SERVICES

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes, penalties, and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property. AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that where a debtor fails to pay all unpaid taxes within thirty (30) days of the issuance of a Tax Arrears Certificate, the tax administrator may discontinue services that it provides to the taxable property of a debtor, pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20*____ .

AND TAKE NOTICE that if the taxes are not paid in full on or before _____ , being thirty (30) days from the date of issuance of this notice, the following services will be discontinued:

[list services to be discontinued]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20____ .

**FIRST NATION
PROPERTY ASSESSMENT LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

PART I	Citation	920
PART II	Definitions and References.....	920
PART III	Administration.....	923
PART IV	Assessed Value	924
PART V	Requests for Information and Inspections.....	926
PART VI	Assessment Roll and Assessment Notice	928
PART VII	Correction and Amendment to Assessment Roll.....	932
PART VIII	Reconsideration of Assessment.....	933
PART IX	Assessment Review Board.....	934
PART X	Appeal to Assessment Review Board.....	936
PART XI	General Provisions	943

SCHEDULES

- I Property Classes
- II Request for Information by Assessor
- III Notice of Assessment Inspection
- IV Declaration of Purpose for the Use of Assessment Information
- V Assessment Notice
- VI Request for Reconsideration of Assessment
- VII Notice of Appeal to Assessment Review Board
- VIII Notice of Withdrawal
- IX Notice of Hearing
- X Order to Attend/Produce Documents
- XI Certification of Assessment Roll by Assessor

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in

accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, S.C. 2005, c.9, and the regulations enacted under that Act;

“agency” means the Saskatchewan Assessment Management Agency established pursuant to *The Assessment Management Agency Act* (Saskatchewan);

“assessable property” means property that is liable to assessment under this Law;

“assessed value” means the assessed value of land or improvements, or both, as determined under this Law as if the land or improvements were held in fee simple off the reserve;

“assessment” means a valuation and classification of an interest in land;

“assessment manual” means the assessment manual established from time to time by the agency, pursuant to section 12 of *The Assessment Management Agency Act* (Saskatchewan);

“Assessment Notice” means a notice containing the information set out in Schedule V;

“Assessment Review Board” means a board established by Council in accordance with Part IX;

“assessment roll” means a roll prepared pursuant to this Law, and includes an assessment roll amended under this Law [and an assessment roll referenced in subsection 11(7)];

“assessor” means a person appointed by Council under subsection 3(1);

“base date” means the base date established by the agency for determining the assessed value of property for the purposes of establishing an assessment roll

for the year in which the assessment is to be effective and for each subsequent year preceding the year in which the next revaluation is to be effective;

“building” means any structure used or occupied or intended for supporting or sheltering any use or occupancy, and includes a trailer or mobile home that is

- (a) not in storage, and
- (b) situated on the reserve for a period of more than 30 days;

“chair” means the chair of the Assessment Review Board;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“complainant” means a person who commences an appeal of an assessment under this Law;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,

- (a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,
- (b) is in actual occupation of the interest in land,
- (c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or
- (d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means

- (a) a building or structure erected or placed on, over or under land or over or under water but does not include machinery and equipment unless the machinery and equipment is used to service the building or structure,
- (b) anything affixed to or incorporated in a building or structure affixed to land but does not include machinery and equipment unless the machinery and equipment is used to service the building or structure,
- (c) any resource production equipment of any mine or petroleum oil or gas well, and
- (d) any pipeline on or under land;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“market valuation standard” means the standard achieved when the assessed value of property

- (a) is prepared using mass appraisal;
- (b) is an estimate of the market value of the property;
- (c) reflects typical market conditions for similar properties; and
- (d) meets any quality assurance standards established by order of the agency;

“market value” means the amount that a property should be expected to realize if the property is sold in a competitive and open market by a willing seller to a willing buyer, each acting prudently and knowledgeably, and assuming that the property were held in fee simple off the reserve and that the amount is not affected by undue stimuli;

“mass appraisal” means the process of preparing assessments for a group of properties as of the base date using standard appraisal methods, employing common data and allowing for statistical testing;

“non-regulated property assessment” means an assessment for property other than a regulated property assessment;

“Notice of Appeal” means a notice containing the information set out in Schedule VII;

“Notice of Assessment Inspection” means a notice containing the information set out in Schedule III;

“Notice of Hearing” means a notice containing the information set out in Schedule IX;

“Notice of Withdrawal” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;

“Order to Attend/Provide Documents” means an order containing the information set out in Schedule X;

“party”, in respect of an appeal of an assessment under this Law, means the parties to an assessment appeal under section 33;

“percentages of value” means the percentages of value prescribed for property classes by regulation under *The Municipalities Act* (Saskatchewan);

“person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;

“property class” means those categories of property established in subsection 8(1) for the purposes of assessment and taxation;

“Province” means the province of Saskatchewan;

“railway roadway” means the continuous strip of land that is used by the railway company as a right of way, and includes any railway superstructure on the land;

“regulated property assessment” means an assessment for agricultural land, resource production equipment, railway roadway, heavy industrial property or pipelines;

“regulated property assessment valuation standard” means the standard achieved when the assessed value of the property is determined in accordance with the formulae, rules and principles set out in this Law, including as provided in subsection 7(14);

“reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;

“resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;

“secretary” means the secretary of the Assessment Review Board appointed under section 26;

“tax administrator” means the person appointed by Council to that position under the Taxation Law;

“taxable assessment” means the taxable assessment determined under subsection 7(13);

“Taxation Law” means the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* ;

“taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation; and

“taxes” includes

(a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under the Taxation Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under the Taxation Law, and

(b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 8(5)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III ADMINISTRATION

Assessor

3.(1) Council must, by resolution, appoint one or more assessors to undertake assessments of assessable property in accordance with this Law and such other duties as set out in this Law or as directed by Council.

(2) An appointment under subsection (1) is on the terms and conditions set out in the resolution.

(3) An assessor appointed by Council must be qualified to conduct assessments of real property in the Province.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

PART IV ASSESSED VALUE

Property Assessable

6.(1) The assessor must assess all property that is subject to taxation under the Taxation Law and all property for which payments-in-lieu may be accepted by Council.

(2) The assessor must prepare an assessment for an improvement whether or not it is complete or capable of being used for its intended purpose.

Assessment and Valuation

7.(1) The assessor must assess all property as of the applicable base date.

(2) The assessor must prepare assessments for each property using only mass appraisal.

(3) The assessor must determine regulated property assessments according to the regulated property assessment valuation standard.

(4) The assessor must determine non-regulated property assessments according to the market valuation standard.

(5) Notwithstanding subsections (3) and (4), the rules for preparing assessments apply to the assessment of all property unless stated to apply only to regulated property assessments or only to non-regulated property assessments.

(6) The assessor may assess land and improvements separately in circumstances where separate values are required.

(7) The dominant and controlling factor in the assessment of property is equity.

(8) Equity in regulated property assessments is achieved by applying the regulated property assessment valuation standard uniformly and fairly.

(9) Equity in non-regulated property assessments is achieved by applying the market valuation standard so that the assessments bear a fair and just proportion to the market value of similar properties as of the applicable base date.

(10) The assessed value must reflect all the facts, conditions and circumstances affecting the property as of January 1 of each year as if they had existed on the applicable base date.

(11) The assessed value of land through which a pipeline runs is not to be reduced if the pipeline is buried in the land and the surface rights are not held by the owner of the pipeline.

(12) Notwithstanding the disposal of lots or plots in a cemetery, the holder of property used as a cemetery must be assessed with respect to all the lands included in the cemetery.

(13) After determining the assessed value of a property, the assessor must determine the taxable assessment of the property by multiplying the assessed value by the percentage of value applicable to the property class to which the property belongs.

(14) Except as otherwise provided in this Law, for the purposes of assessing interests in land the assessor must use

(a) the valuation methods, rates, rules and formulas established under provincial assessment legislation, the assessment manual, and any guidelines established by the agency to determine the assessed value of a property, existing at the time of assessment; and

(b) the assessment rules and practices used by assessors in the Province for conducting assessments off the reserve.

Property Classes

8.(1) Council hereby establishes the property classes established by the Province for provincial property assessment purposes, for the purposes of assessment under this Law and imposing taxes under the Taxation Law.

(2) The property classes established under subsection (1) are set out in Schedule I to this Law, and the classification criteria for each property class shall be determined using the corresponding provincial classification rules.

(3) The assessor must in each year as of January 1 determine to which property class a property belongs.

(4) If there is a change to the use of a property, the assessor must classify the property as of the date that the change is made to the assessment roll.

(5) If one use of any property is clearly distinct from the property's predominant use and is not integrated with or directly related to the property's predominant use, the assessor may:

(a) determine that portions of the property that include more than one use, or portions of the property's assessment, belong to different property classes; and

(b) apportion the assessed value of the property among those property classes.

(6) If the assessor determines that portions of any property, or portions of the property's assessment, belong to different property classes, the property may be entered more than once in the assessment roll for the purpose of indicating the assessed value of each portion within a property class.

PART V

REQUESTS FOR INFORMATION AND INSPECTIONS

Requests for Information

9.(1) The assessor may deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule II, requesting that a person who owns, uses, occupies, manages or disposes of a property provide to the assessor information or documents that relate to or might relate to the value of a property, and that person must provide to the assessor, within thirty (30) days from the date of delivery or a longer period as specified in the notice

(a) all of the requested information and documents relating to or affecting the determination of the value that are in the possession or under the control of the person; and

(b) a written declaration signed by the person stating that the information provided by the person is complete, true and accurate to the best of his or her knowledge.

(2) Every year, the assessor may request the holder of property to provide information respecting

(a) the persons who are carrying on business on the property; and

(b) the nature of the business being carried on.

(3) On or before October 1 in each year, every railway company must furnish the assessor with a certified statement showing the following information as of January 1 in the current year:

(a) the total number of kilometres of the railway roadway situated on the reserve;

(b) the description and area in hectares of land on the reserve held by the company, other than a railway roadway;

(c) the description and location of any improvements on the reserve, other than railway superstructures, owned or occupied by the company;

(d) any change in the ownership of a railway roadway and any abandonment of a railway roadway; and

(e) the address to which Assessment Notices are to be sent.

(4) On or before November 1 in each year, every holder of a petroleum oil or gas well must furnish the assessor with a certified statement showing the following information as of September 1 in the current year:

- (a) the holder's name and address;
- (b) a list of the resource production equipment situated on the reserve that is subject to assessment and its location;
- (c) any change in the resource production equipment situated on the reserve that has occurred since the last information was furnished to the assessor;
- (d) the cost of any equipment included and not covered in the schedules of values prepared by the agency;
- (e) any change in the ownership or operation of the well, and any abandonment of operation of the well, situated on the reserve; and
- (f) the address to which Assessment Notices are to be sent.

(5) On or before March 1 in each year, every holder of a pipeline must furnish the assessor with a certified statement showing the following information as of January 1 in the current year:

- (a) the total number of kilometres of the pipeline right of way situated on the reserve;
- (b) the total number of kilometres and the diameter of main and additional pipeline laid on or under the pipeline right of way within the reserve;
- (c) the description and area in hectares of land within the reserve held by the holder, other than the pipeline right of way;
- (d) the description and location of any improvements within the reserve held by the holder;
- (e) any change in the ownership of the pipeline and any abandonment of the pipeline; and
- (f) the address to which Assessment Notices are to be sent.

(2) The assessor may in all cases assess the assessable property based on the information available to him or her and is not bound by the information provided under this section.

Inspections

10.(1) The assessor may, for any purposes related to assessment, enter into or on and inspect land and improvements.

(2) Where the assessor wishes to conduct an inspection of assessable property for the purpose of assessing its value, the assessor must deliver a Notice of Assessment Inspection by personal delivery, mail, fax or e-mail to the person named on the assessment roll at the address indicated on the assessment roll.

(3) Personal delivery of a Notice of Assessment Inspection is made

(a) in the case of delivery to a residential dwelling, by leaving the notice with a person at least eighteen (18) years of age residing there; and

(b) in the case of delivery to any other assessable property, by leaving the notice with the person apparently in charge, at the time of delivery, on those premises.

(4) A Notice of Assessment Inspection is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time personal delivery is made;

(b) if sent by mail, five (5) days after the day on which the notice is postmarked;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; and

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(5) Where an assessable property is occupied by a person other than the person named on the assessment roll, the person named on the assessment roll must make arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

(6) Unless otherwise requested by the person named on the assessment roll, inspections of an assessable property must be conducted between 09:00 and 17:00 local time.

(7) If the assessor attends at an assessable property to inspect it and no occupant eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property based on the information available to the assessor.

(8) As part of an inspection under this section, the assessor must be given access to, and may examine and take copies of and extracts from, the books, accounts, vouchers, documents and appraisals respecting the assessable property and the occupant must, on request, furnish every facility and assistance required for the entry and examination.

PART VI

ASSESSMENT ROLL AND ASSESSMENT NOTICE

Assessment Roll

11.(1) On or before May 1 of each year, the assessor must complete a new assessment roll containing a list of every interest in land that is liable to assessment under this Law.

(2) The assessor must determine the assessed value of an interest in land and must enter the assessed value of the interest in land in the assessment roll.

(3) The assessor may prepare the assessment roll required under subsection (1) on or after September 1 in the year before the year to which the assessment roll relates.

(4) The assessment roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) the name and last known address of the holder of the interest in land;
- (b) a short description of the interest in land;
- (c) whether the property is land, improvements, or land and the improvements to it;
- (d) the classification of the interest in land;
- (e) the assessed value by classification of the interest in land;
- (f) the total assessed value of the interest in land;
- (g) the taxable assessment of the interest in land; and
- (h) any other information the assessor considers necessary or desirable.

(5) If two or more persons are the holders of assessable property, the name of each of those persons is to be entered on the assessment roll with respect to the person's share of or interest in the property.

(6) Notwithstanding subsection (2), if two or more assessable properties are owned by the same person, the assessor may combine the assessment of those properties into a single assessment for the purposes of the assessment roll.

[Note to First Nation: Include this language only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

(7) For greater certainty, an assessment roll prepared under the enactment repealed by section 58 is and continues to be an assessment roll under this Law and shall be used until such time as the next assessment roll is prepared and certified in accordance with this Law.]

Certification by Assessor

12. On completion of an assessment roll and on or before May 1 in that year, the assessor must

- (a) certify in writing in substantially the form set out in Schedule XI that the assessment roll was completed in accordance with the requirements of this Law; and
- (b) deliver a copy of the certified assessment roll to Council.

Amendments to Assessment Roll

13.(1) Where the assessor amends the assessment roll under sections 19 or 20, or amends the assessment roll to reflect reconsideration decisions or implement decisions of the Assessment Review Board, the assessor must

- (a) date and initial amendments made to the assessment roll; and
- (b) report the change or correction to Council.

(2) Where the assessment roll is amended under this Law, other than under section 20, the amendments are an integral part of the assessment roll and are deemed to be effective as of the date the assessment roll was certified under section 12.

(3) Where the assessment roll is amended under section 20, the amendments are an integral part of the assessment roll and are deemed to be effective as of the date of the amendment.

(4) The assessor must not amend the assessment roll contrary to a decision of the Assessment Review Board or a court of competent jurisdiction.

Validity of Assessment Roll

14.(1) An assessment roll is effective on certification and, unless amended in accordance with this Law, by a decision of the Assessment Review Board or by an order of a court of competent jurisdiction, is

- (a) valid and binding on all parties concerned, despite
 - (i) any omission, defect or error committed in, or with respect to, the assessment roll,
 - (ii) any defect, error or misstatement in any notice required, or
 - (iii) any omission to mail any notice required; and
- (b) for all purposes, the assessment roll of the First Nation until the next certified assessment roll.

(2) The fact that any information on the assessment roll contains an error, omission or misdescription does not invalidate any other information on the assessment roll or the assessment roll itself.

Inspection and Use of Assessment Roll

15.(1) On receipt by Council, the assessment roll is open to inspection in the First Nation office by any person during regular business hours.

(2) A person must not, directly or indirectly, use the assessment roll or information contained in the assessment roll

- (a) to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means; or
- (b) to harass an individual.

(3) The assessor [tax administrator] may require a person who wishes to inspect the assessment roll to complete a declaration in substantially the form set out in Schedule IV

- (a) specifying the purpose for which the information is to be used; and

- (b) certifying that the information contained in the assessment roll will not be used in a manner prohibited under this section.

Protection of Privacy in Assessment Roll

16.(1) On application by a holder, the tax administrator may omit or obscure the holder's name, address or other information about the holder that would ordinarily be included in an assessment roll if, in the tax administrator's opinion, the inclusion of the name, address or other information could reasonably be expected to threaten the safety or mental or physical health of the holder or a member of the holder's household.

(2) Where the tax administrator omits or obscures information under subsection (1), such information must be obscured from all assessment rolls that are available for public inspection under subsection 14(1) or are otherwise accessible to the public.

Chargeholders

17.(1) Any person holding a charge on assessable property may, at any time, give notice, with full particulars of the nature, extent and duration of the charge, to the assessor and request that his or her name be added to the assessment roll in respect of that assessable property, for the duration of the charge.

(2) On receipt of a notice and request under this section, the assessor must enter the person's name and address on the assessment roll and provide copies of all assessment notices issued in respect of the assessable property.

Assessment Notice

18.(1) The tax administrator [assessor] must, within fifteen (15) days after the assessment roll is completed and certified, mail an Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of each assessable property, at the person's address on the assessment roll.

(2) The Assessment Notice may be sent by any means to the mailing address of the assessed person, or if requested by an assessed person, by facsimile or electronic mail at the number or address provided by the person.

(3) If a person purchases property or in any other manner becomes liable to be shown on the assessment roll as an assessed person, that person must give the tax administrator [assessor] written notice of a mailing address to which Assessment Notices may be sent.

(4) An Assessment Notice may include a number of assessed properties if the same person is the assessed person for all of them.

(5) No assessment is invalid by reason of any error in the Assessment Notice or by reason of the non-receipt of the notice by the person to whom it was addressed.

(6) The Assessment Notice and the tax notice given under the Taxation Law relating to the same property may be sent together or may be combined on one notice.

(7) If an error, omission or misdescription is discovered in any of the information shown on an Assessment Notice, the assessor may prepare an amended Assessment Notice and send it to every person named in the assessment roll in respect of that assessable property.

(8) The tax administrator [assessor] must provide, to any person who requests it and pays to the assessor the fee of ____ dollars (\$____), the information contained in the current Assessment Notice.

PART VII

CORRECTION AND AMENDMENT OF ASSESSMENT ROLL

Corrections and Additions to Assessment Roll

19.(1) If an error or omission in any of the information shown on the assessment roll is discovered, the assessor may correct the assessment roll for the current year only.

(2) If the assessor makes a correction on the assessment roll respecting the property class, the assessed value, or the applicability of an exemption to the property, the assessor must mail an amended Assessment Notice to every person named on the assessment roll in respect of the property affected.

(3) A correction made under subsection (1) is effective from January 1 of the year with respect to which the assessment is made.

(4) If, after certification of the assessment roll a property is subdivided, the assessor may cancel the assessment of the property, reassess the resulting properties and amend the assessment roll accordingly.

(5) Where assessments are made under subsection (4), the assessor must mail an Assessment Notice to every person named on the assessment roll in respect of each new property.

(6) A person whose name is entered in the assessment roll may apply in writing to the assessor to have the name of any other person entered in the same assessment roll if that other person's name should have been entered in the roll.

(7) The assessor must comply with an application made pursuant to subsection (6) after verifying that the person named in the application is entitled to have his or her name entered in the assessment roll.

Supplementary Assessments

20.(1) The assessor must make any supplementary assessment that may be necessary to reflect a change if, after Assessment Notices are sent but on or before December 1 [**Note to First Nation: This date may be as early as September 1**] of the taxation year for which taxes are levied on the assessment mentioned in the notice, it is discovered that the assessed value of any property is not the same as the assessed value entered on the assessment roll by reason of

- (a) the destruction of or damage to the property;
- (b) the demolition, alteration or removal of an improvement;
- (c) the construction of an improvement; or
- (d) a change in the use of the property.

(2) A supplementary assessment must reflect

- (a) the assessed value of any property that has not been previously assessed; or
- (b) the change in the assessed value of any property since it was last assessed.

(3) If any property exempt from taxation under the Taxation Law ceases to be exempt on or before December 1 of the taxation year for which taxes are levied, the assessor must assess the person liable to assessment and enter a supplementary assessment on the assessment roll.

(4) If a supplementary assessment is made to the assessment roll under this section, the assessor must mail an amended Assessment Notice to every person named on the assessment roll in respect of the property affected.

PART VIII

RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

Reconsideration by Assessor

21.(1) A person named on the assessment roll in respect of an assessable property may request that the assessor reconsider the assessment of that assessable property.

(2) A request for reconsideration may be made on one or more of the grounds on which an assessment appeal may be made under this Law.

(3) A request for reconsideration of an assessment must

- (a) be delivered to the assessor within thirty (30) days after the day that the Assessment Notice is mailed or e-mailed to the person named on the assessment roll in respect of an assessable property;
- (b) be made in writing and include the information set out in Schedule VI; and
- (c) include any reasons in support of the request.

(4) The assessor must consider the request for reconsideration and, within fourteen (14) days after receiving the request for reconsideration, either

- (a) advise the person who requested the reconsideration that the assessor confirms the assessment; or
- (b) where the assessor determines that assessable property should have been assessed differently, offer to the person who requested the reconsideration to modify the assessment.

(5) Where the person who requested the reconsideration agrees with the modification proposed by the assessor, the assessor must

- (a) amend the assessment roll as necessary to reflect the modified assessment;
- (b) give notice of the amended assessment to the tax administrator and to all other persons who received the Assessment Notice in respect of the assessable property; and
- (c) where a Notice of Appeal has been delivered in respect of the assessable property, advise the Assessment Review Board of the modification.

(6) Where the person who requested the reconsideration accepts an offer to modify an assessment, that person must not appeal the modified assessment and must withdraw any Notice of Appeal filed in respect of the assessable property.

PART IX

ASSESSMENT REVIEW BOARD

Council to Establish Assessment Review Board

22.(1) Council must, by resolution, establish an Assessment Review Board to hear and determine assessment appeals under this Law.

(2) The Assessment Review Board must consist of not less than three (3) members, including at least one (1) member who is a member of the law society of the Province and at least one (1) member who has experience in assessment appeals in the Province [**Note to First Nation: The following wording is optional: and at least one (1) member who is a member of the First Nation but not a member of Council**].

(3) Each member of the Assessment Review Board must hold office for a period of three (3) years unless the member resigns or is removed from office in accordance with this Law.

(4) If a member of the Assessment Review Board is absent, disqualified, unable or unwilling to act, Council may appoint another person, who would otherwise be qualified for appointment as a member, to replace the member until the member returns to duty or the member's term expires, whichever comes first.

Remuneration and Reimbursement

23.(1) The First Nation must remunerate

- (a) a member of the Assessment Review Board [and a replacement member appointed to act], other than the chair, for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day], and
- (b) the chair for his or her services at a rate of _____ dollars (\$_____) per hour [or day],

for time spent on activities related to the Assessment Review Board.

(2) The First Nation must reimburse a member of the Assessment Review Board [and a replacement member] for reasonable travel and out of pocket expenses necessarily incurred in carrying out his or her duties.

Conflicts of Interest

24.(1) A person must not serve as a member of the Assessment Review Board if the person

- (a) has a personal or financial interest in the assessable property that is the subject of an appeal;
- (b) is the Chief of the First Nation or a member of Council;
- (c) is an employee of the First Nation; or
- (d) has financial dealings with the First Nation, which might reasonably give rise to a conflict of interest or impair that person's ability to deal fairly and impartially with an appeal, as required under the terms of this Law.

(2) For the purposes of paragraph (1)(a), membership in the First Nation does not in itself constitute a personal or financial interest in assessable property.

Appointment of Chair

25.(1) Council must, by resolution, appoint one of the members of the Assessment Review Board as chair.

(2) The chair must

- (a) supervise and direct the work of the Assessment Review Board;
- (b) undertake administrative duties as necessary to oversee and implement the work of the Assessment Review Board;
- (c) determine procedures to be followed at hearings consistent with this Law;
- (d) administer an oath or solemn affirmation to a person or witness before his or her evidence is taken; and
- (e) preside at hearings of the Assessment Review Board.

(3) If the chair is absent or incapacitated, Council must designate a member of the Assessment Review Board as the acting chair for the period that the chair is absent or incapacitated.

Appointment of Secretary

26.(1) Council must, by resolution, appoint a secretary of the Assessment Review Board.

(2) The secretary of the Assessment Review Board must

- (a) have the custody and care of all records, documents, orders and decisions made by or pertaining to the Assessment Review Board; and

- (b) fulfill such other duties as directed by the chair and the Assessment Review Board.

Removal of Member

27. Council may terminate the appointment of a member of the Assessment Review Board for cause, including where a member

- (a) is convicted of an offence under the *Criminal Code*;
- (b) fails to attend three (3) consecutive hearings of the Assessment Review Board; or
- (c) fails to perform any of his or her duties under this Law in good faith and in accordance with the terms of this Law.

Duty of Member

28. In performing their duties under this Law, the members of the Assessment Review Board must act faithfully, honestly and impartially and to the best of their skill and ability, and must not disclose to any person information obtained by them as a member, except in the proper performance of their duties.

PART X

APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

Appeals

29. The Assessment Review Board must hear and determine appeals made under this Part.

Notice of Appeal

30.(1) Any person, including without limitation the First Nation and the assessor, may appeal an assessment or a reconsideration of an assessment of assessable property to the Assessment Review Board by delivering

- (a) a completed Notice of Appeal,
- (b) a copy of the Assessment Notice, and
- (c) an administration fee of thirty dollars (\$30),

to the assessor within sixty (60) days after the date on which the Assessment Notice was mailed or e-mailed to the persons named on the assessment roll in respect of the assessable property.

(2) The address for delivery of a Notice of Appeal to the assessor is **[insert address]**.

(3) The grounds for an appeal may be in respect of one or more of the following:

- (a) the assessed value of the property;

- (b) the assessment classification of the property;
- (c) the applicability of an exemption to the property;
- (d) any alleged error or omission in an assessment or Assessment Notice; and
- (e) the liability of the holder to taxation under the Taxation Law.

(4) Where an appeal is commenced with respect to an amended or supplementary assessment, the appeal must be confined to the amended or supplementary assessment, as the case may be.

(5) No appeal may be brought respecting an assessment amended to reflect a decision of the Assessment Review Board or a court of competent jurisdiction.

Agents and Solicitors

31. Where a complainant is represented in an appeal through a solicitor or agent, all notices and correspondence required to be given to the complainant are properly given if delivered to the solicitor or agent at the address set out in the Notice of Appeal.

Scheduling of Hearing

32.(1) On delivery of a Notice of Appeal to the assessor, the chair must, in consultation with the assessor, schedule a hearing of the appeal

(2) The chair must, at least thirty (30) days before the hearing, deliver a Notice of Hearing setting out the date, time and place of the hearing, to the parties and to each person named on the assessment roll in respect of the assessable property.

Parties

33. The parties in a hearing are

- (a) the complainant;
- (b) the holder of the assessable property, if not the complainant;
- (c) the assessor; and
- (d) any person who the Assessment Review Board determines may be affected by the appeal upon request by that person.

Delivery of Documentation

34. The assessor must, without delay, deliver a copy of any document submitted by a party in relation to an appeal to all other parties.

Timing for Hearing

35. Subject to section 48, the Assessment Review Board must commence a hearing within ninety (90) days after delivery of the Notice of Appeal to the assessor, unless all parties consent to a delay.

Daily Schedule

36.(1) The chair must

- (a) create a daily schedule for the hearings of the Assessment Review Board; and
- (b) post the daily schedule at the place where the Assessment Review Board is to meet.

(2) The Assessment Review Board must proceed to deal with appeals in accordance with the daily schedule, unless the Assessment Review Board considers a change in the schedule necessary and desirable in the circumstances.

Conduct of Hearing

37.(1) The Assessment Review Board must give all parties a reasonable opportunity to be heard at a hearing.

(2) A party may be represented by counsel or an agent and may make submissions as to facts, law and jurisdiction.

(3) The Assessment Review Board may conduct a hearing whether the complainant is present or not, provided the complainant was given notice of the hearing in accordance with this Law.

(4) The burden of proof in an appeal is on the person bringing the appeal.

(5) In an oral hearing, a party may call and examine witnesses, present evidence and submissions and conduct cross-examination of witnesses as reasonably required by the Assessment Review Board for a full and fair disclosure of all matters relevant to the issues in the appeal.

(6) The Assessment Review Board may reasonably limit further examination or cross-examination of a witness if it is satisfied that the examination or cross-examination has been sufficient to disclose fully and fairly all matters relevant to the issues in the appeal.

(7) The Assessment Review Board may question any witness who gives oral evidence at a hearing.

(8) The Assessment Review Board may receive and accept information that it considers relevant, necessary and appropriate, whether or not the information would be admissible in a court of law.

(9) The Assessment Review Board may conduct its proceedings by any combination of written, electronic and oral hearings.

(10) An oral hearing must be open to the public unless the Assessment Review Board, on application by a party, determines that the hearing should be held *in camera*.

Maintaining Order at Hearings

38.(1) The Assessment Review Board may, at an oral hearing, make orders or give directions that it considers necessary to maintain order at the hearing.

(2) Without limiting subsection (1), the Assessment Review Board may, by order, impose restrictions on a person's continued participation in or attendance at a hearing and may exclude a person from further participation in or attendance at a hearing until the Assessment Review Board orders otherwise.

Summary Dismissal

39.(1) At any time after a Notice of Appeal is received by the Assessment Review Board, the Assessment Review Board may dismiss all or part of the appeal where it determines that any of the following apply:

- (a) the appeal is not within the jurisdiction of the Assessment Review Board;
- (b) the appeal was not filed within the applicable time limit; or
- (c) the complainant failed to diligently pursue the appeal or failed to comply with an order of the Assessment Review Board.

(2) Before dismissing all or part of an appeal under subsection (1), the Assessment Review Board must give the complainant an opportunity to make submissions to the Assessment Review Board.

(3) The Assessment Review Board must give written reasons for any dismissal made under subsection (1) to all parties.

Quorum

40.(1) A majority of the members of the Assessment Review Board constitutes a quorum, provided that there shall not be less than three (3) members present at any time.

(2) Where a quorum of the members of an Assessment Review Board is not present at the time at which a hearing is to be held, the hearing must be adjourned to the next day that is not a holiday, and so on from day to day until there is a quorum.

Decisions

41. A decision of the majority of the members is a decision of the Assessment Review Board and, in the case of a tie, the decision of the chair governs.

Combining Hearings

42. The Assessment Review Board may conduct a single hearing of two (2) or more appeals related to the same assessment if the matters in each hearing are addressing the same assessable property or substantially the same issues.

Power to Determine Procedures

43. Subject to this Law, the Assessment Review Board has the power to control its own processes and may make rules respecting practice and procedure to facilitate the just and timely resolution of the matters before it.

Orders to Attend/Provide Documents

44.(1) At any time before or during a hearing, but before its decision, the Assessment Review Board may make an order requiring a person to

- (a) attend a hearing to give evidence, or
- (b) produce a document or other thing in the person's possession or control as specified by the Assessment Review Board,

by issuing an Order to Attend/Provide Documents and serving it on the person at least two (2) days before the hearing.

(2) Where an order is made under paragraph (1)(a), the Assessment Review Board must pay to the person a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(3) A party may request that the Assessment Review Board make an order under subsection (1) to a person specified by the party.

(4) Where a party makes a request under subsection (3),

(a) the chair must sign and issue an Order to Attend/Provide Documents and the party must serve it on the witness at least two (2) days before the hearing; and

(b) a party requesting the attendance of a witness must pay a twenty dollar (\$20) witness fee plus reasonable travel expenses to the witness to attend and give evidence before the Assessment Review Board.

(5) The Assessment Review Board may apply to a court of competent jurisdiction for an order directing a person to comply with an order under this section.

Adjournments

45. The Assessment Review Board may

- (a) hear all appeals on the same day or may adjourn from time to time until all matters have been heard and determined; and
- (b) at any time during a hearing, adjourn the hearing.

Costs

46. The Assessment Review Board may make orders

- (a) requiring a party to pay all or part of the costs of another party in respect of the appeal,

- (b) requiring a party to pay all or part of the costs of the Assessment Review Board in respect of the appeal,

where the Assessment Review Board considers the conduct of a party has been improper, vexatious, frivolous or abusive.

Reference on Question of Law

47.(1) At any stage of a proceeding before it, the Assessment Review Board, on its own initiative or at the request of one or more of the parties, may refer a question of law in the proceeding to a court of competent jurisdiction in the form of a stated case.

(2) The stated case must be in writing and filed with the court registry and must include a statement of the facts and all evidence material to the stated case.

(3) The Assessment Review Board must

(a) suspend the proceeding as it relates to the stated case and reserve its decision until the opinion of the court has been given; and

(b) decide the appeal in accordance with the court's opinion.

Matters before the Courts

48. If a proceeding with respect to liability to pay taxes in respect of assessable property that is the subject of an appeal is brought before a court of competent jurisdiction

(a) before the hearing is to commence, the hearing must be deferred until the matter is decided by the court;

(b) during the hearing, the hearing must be adjourned until the matter is decided by the court; or

(c) after the hearing has concluded but before a decision on the appeal is given, the decision must be deferred until the matter is decided by the court.

Withdrawal of Appeal

49.(1) A complainant may withdraw an appeal under this Part by delivering a Notice of Withdrawal to the Assessment Review Board.

(2) Upon receipt of a Notice of Withdrawal under subsection (1), the Assessment Review Board must dismiss the matter set for its consideration.

Delivery of Decisions

50.(1) The Assessment Review Board must, at the earliest opportunity after the completion of a hearing, deliver a written decision on the appeal to all parties.

(2) Any person may obtain a copy of a decision of the Assessment Review Board from the tax administrator on request and payment of a fee of ____ dollars (\$____).

(3) The tax administrator may obscure or omit personal information (other than name and address) and financial business information from decisions provided under subsection (2), provided that assessment and property tax information must not be obscured or omitted.

(4) The assessor must make any changes to its assessment roll that are necessary to reflect a decision of the Assessment Review Board and must mail an amended Assessment Notice to every person named in the assessment roll in respect of the interest in land affected.

Delivery of Documents under this Part

51.(1) Delivery of a document under this Part may be made personally or by sending it by registered mail, fax or e-mail.

(2) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with the individual or with a person at least eighteen (18) years of age residing at the individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the administrative office of the first nation; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the person apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or a branch office of the corporation, or with an officer or director of the corporation.

(3) Subject to subsection (4), a document must be considered to have been delivered

(a) if delivered personally, at the time that personal delivery is made;

(b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed;

(c) if sent by fax, at the time indicated on the confirmation of transmission; or

(d) if sent by e-mail, at the time indicated in the electronic confirmation that the e-mail has been opened.

(4) A document delivered on a non-business day or after 17:00 local time on a business day must be considered to have been delivered at 09:00 on the next business day.

Appeals

52.(1) An appeal lies from the Assessment Review Board to a court of competent jurisdiction on a question of law.

(2) An appeal under subsection (1) must be commenced within thirty (30) days of the delivery of the Assessment Review Board's decision under subsection 50(1).

PART XI

GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

53.(1) The tax administrator, the assessor, a member of the Assessment Review Board, the secretary or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

- (a) in the course of administering this Law or performing functions under it;
- (b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or
- (c) in accordance with subsection (2).

(2) The assessor may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

54. Notwithstanding section 53, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

- (a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or
- (b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

55. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay taxes or amounts levied under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in an assessment roll, Assessment Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Notices

56.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll;
 - (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
 - (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the assessment roll.
- (2) Except where otherwise provided in this Law
- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;
 - (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
 - (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

57.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

[Note to First Nation: Include this repeal provision only if this law is repealing and replacing an existing property assessment law.]

Repeal

58. The _____ *First Nation Property Assessment By-law No. ____*, as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

59. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____, 20____, at _____, in the Province of Saskatchewan.

A quorum of Council consists of _____ (____) members of Council.

[Name]
Chief [please spell out the name]

[Name]
Councillor [please spell out the name]

[Name]
Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I
PROPERTY CLASSES

Non-Arable (Range) Land and Improvements

Other Agricultural Land and Improvements

Residential

Multi-Unit Residential

Seasonal Residential

Commercial and Industrial

Elevators

Railway Rights-of-Way and Pipeline

SCHEDULE II

(Subsection 9(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY ASSESSOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section __ of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*, I request that you provide to me, in writing, no later than _____ [Note: must be a date that is at least thirty (30) days from the date of delivery of the request], the following information and documents relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

In providing the documents, please include a written, signed, declaration in the following form:

“I, _____ [name], hereby declare that the information and documents enclosed with this declaration are complete, true and accurate to the best of my knowledge.”

If you fail to provide the requested information on or before the date specified above, an assessment of the property may be made on the basis of the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 10(2))

NOTICE OF ASSESSMENT INSPECTION

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "assessable property")

DATE: _____

TAKE NOTICE that, pursuant to section ____ of the _____
First Nation Property Assessment Law, 20__, the assessor for the _____
First Nation proposes to conduct an inspection of the above-referenced assessable
property on _____, 20__ at _____ A.M./P.M.

If the above date and time is not acceptable, please contact the assessor on or
before _____ [date], at _____ [contact number], to make
arrangements for an alternate time and date.

If the assessable property is occupied by a person other than you, you must make
arrangements with the occupant to provide access to the assessor.

AND TAKE NOTICE that if, on attending at the assessable property, no occupant
eighteen (18) years of age or older is present or permission to inspect the assessable
property is denied, the assessor may assess the value of the assessable property
based on the information available to the assessor.

Assessor for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IV
(Subsection 15(3))

**DECLARATION OF PURPOSE FOR THE USE OF
ASSESSMENT INFORMATION**

I, _____ [name], of _____ [address],
_____ [city], _____ [province], _____ [postal code], declare
and certify that I will not use the assessment roll or information contained in the
assessment roll to obtain names, addresses or telephone numbers for solicitation
purposes, whether the solicitations are made by telephone, mail or any other means,
or to harass an individual.

I further declare and certify that any assessment information I receive will be used
for the following purpose(s):

- (1) a complaint or appeal under the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* ;
- (2) a review of an assessment to determine whether to seek a reconsideration or appeal of the assessment; or
- (3) other: _____ .

Signed: _____
[please print name]

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V

(Subsection 18(1))

ASSESSMENT NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that the assessment roll has been certified by the assessor for the _____ First Nation and delivered to the First Nation Council.

The following person(s) is/are the holders of the interest in land: [Name(s) & addresses]

The interest in land is classified as:

The assessed value by classification of the interest in land is:

TOTAL ASSESSED VALUE: _____

TAXABLE ASSESSMENT: _____

AND TAKE NOTICE that you may, within thirty (30) days of the date of mailing of this notice, request a reconsideration of this assessment by delivering a written request for reconsideration in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*. Within fourteen (14) days of receipt by the assessor of your request for reconsideration, the assessor will review the assessment and provide you with the results of the reconsideration. If the assessor determines that the property should have been assessed differently, the assessor will offer to modify the assessment.

AND TAKE NOTICE that you may, within sixty (60) days of the date of mailing of this notice, appeal this assessment to the Assessment Review Board. The Notice of Appeal must be in writing in the form specified in the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__.

SCHEDULE VI
(Subsection 21(3))

REQUEST FOR RECONSIDERATION OF ASSESSMENT

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__*, I hereby request a reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the interest in land as described in the Assessment Notice]

I am: ___ a holder of the interest in land
___ named on the assessment roll in respect of this interest in land

This request for a reconsideration of the assessment is based on the following reasons:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the reasons in support of the request in as much detail as possible)

Address and telephone number at which applicant can be contacted:

Name of Applicant (please print)

Signature of Applicant

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII
(Subsection 30(1))

NOTICE OF APPEAL TO ASSESSMENT REVIEW BOARD

TO: Assessor for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* , I hereby appeal the assessment/reconsideration of the assessment of the following interest in land:

[description of the assessable property, including assessment roll number, as described in the Assessment Notice]

The grounds for the appeal are:

- (1)
- (2)
- (3)

(describe the grounds for the appeal in as much detail as possible)

Complainant's mailing address to which all notices in respect of this appeal are to be sent:

Name and address of any representative acting on complainant's behalf in respect of this appeal:

The required fee of _____ dollars (\$____) is enclosed with this Notice of Appeal.

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant (or representative)

Dated: _____, 20__ .

NOTE: A copy of the Assessment Notice must be enclosed with this Notice of Appeal.

SCHEDULE VIII

(Subsection 49(1))

NOTICE OF WITHDRAWAL

TO: Chair, Assessment Review Board for the _____ First Nation
[address]

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* I hereby withdraw my appeal of the assessment of the following interest in land:

Description of interest in land:

Date of Notice of Appeal:

Name of Complainant (please print)

Signature of Complainant (or representative)

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE IX

(Subsection 32(2))

NOTICE OF HEARING

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

Complainant in respect of this appeal: _____

TAKE NOTICE that the Assessment Review Board will hear an appeal from the assessment/reconsideration of the assessment of the above-noted interest in land at:

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

AND TAKE NOTICE that you should bring to the hearing [insert # copies] copies of all relevant documents in your possession respecting this appeal.

A copy of the Assessment Notice and the Notice of Appeal are enclosed with this notice, as well as copies of:

(all submissions and documents received in respect of the appeal will be forwarded to all parties)

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE X
(Subsection 44(1))

ORDER TO ATTEND HEARING/PRODUCE DOCUMENTS

TO: _____

ADDRESS: _____

TAKE NOTICE that an appeal has been made to the Assessment Review Board for the _____ First Nation in respect of the assessment of _____ [describe interest in land].

The Assessment Review Board believes that you may have information [OR documents] that may assist the Assessment Review Board in making its decision.

THIS NOTICE REQUIRES you to [indicate the applicable provisions below]:

1. Attend before the Assessment Review Board at a hearing at

Date: _____, 20__

Time: _____ (A.M./P.M.)

Location: _____ [address]

to give evidence concerning the assessment and to bring with you the following documents:

and any other documents in your possession that may relate to this assessment.

A twenty dollar (\$20) witness fee is enclosed. Your reasonable travelling expenses will be reimbursed as determined by the Assessment Review Board.

2. Deliver the following documents [list documents] OR any documents in your possession that may relate to this assessment, to the Chair, Assessment Review Board, at _____ [address] on or before _____.

Please contact _____ at _____ if you have any questions or concerns respecting this Order.

Chair, Assessment Review Board

Dated: _____, 20__.

SCHEDULE XI

(Section 12)

CERTIFICATION OF ASSESSMENT ROLL BY ASSESSOR

The assessor must certify the assessment roll in the following form:

I, _____, being the assessor for the _____ First Nation, hereby certify that this is the _____ First Nation assessment roll for the year 20__ and that this assessment roll is complete and has been prepared and completed in accordance with all requirements of the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* .

(Signature of Assessor)

Dated _____, 20__ at _____, _____ .
(City) (Province)

**FIRST NATION
PROPERTY TAXATION LAW, 20__**

TABLE OF CONTENTS

Part I	Citation	958
Part II	Definitions and References.....	958
Part III	Administration.....	961
Part IV	Liability for Taxation.....	961
Part V	Exemptions from Taxation	963
Part VI	Grants and Tax Abatement	964
Part VII	Levy of Tax.....	964
Part VIII	Tax Roll and Tax Notice.....	965
Part IX	Periodic Payments	968
Part X	Payment Receipts and Tax Certificates	968
Part XI	Penalties and Interest.....	969
Part XII	Revenues and Expenditures.....	969
Part XIII	Collection and Enforcement.....	970
Part XIV	Seizure and Sale of Personal Property	972
Part XV	Seizure and Assignment of Taxable Property.....	974
Part XVI	Discontinuance of Services	977
Part XVII	General Provisions	977

SCHEDULES

- I Request for Information by Tax Administrator
- II Tax Notice
- III Costs Payable by Debtor Arising from Seizure and Sale of Personal Property
- IV Tax Certificate
- V Tax Arrears Certificate
- VI Notice of Seizure and Sale of Personal Property
- VII Notice of Sale of Seized Personal Property
- VIII Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property
- IX Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property
- X Notice of Discontinuance of Services

WHEREAS:

A. Pursuant to section 5 of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*, the council of a first nation may make laws respecting taxation

for local purposes of reserve lands, interests in reserve lands or rights to occupy, possess or use reserve lands;

B. The Council of the _____ First Nation deems it to be in the best interests of the First Nation to make a law for such purposes; and

C. The Council of the _____ First Nation has given notice of this law and has considered any representations received by the Council, in accordance with the requirements of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act*;

NOW THEREFORE the Council of the _____ First Nation duly enacts as follows:

PART I CITATION

Citation

1. This Law may be cited as the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

PART II DEFINITIONS AND REFERENCES

Definitions and References

2.(1) In this Law:

“Act” means the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act, S.C. 2005, c.9*, and the regulations enacted under that Act;

“assessed value” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“Assessment Law” means the _____ *First Nation Property Assessment Law, 20__* ;

“Assessment Review Board” means the assessment review board established under the Assessment Law;

“assessment roll” has the meaning given to that term in the Assessment Law;

“assessor” means a person appointed to that position under the Assessment Law;

“building” means any structure used or occupied or intended for supporting or sheltering any use or occupancy, and includes a trailer or mobile home that is:

(a) not in storage, and

(b) situated on the reserve for a period of more than thirty (30) days;

“Commission” means the First Nations Tax Commission established under the Act;

“Council” has the meaning given to that term in the Act;

“debtor” means a person liable for unpaid taxes imposed under this Law;

“expenditure law” means an expenditure law enacted under paragraph 5(1)(b) of the Act;

“First Nation” means the _____ First Nation, being a band named in the schedule to the Act;

“First Nation Corporation” means a corporation in which at least a majority of the shares are held in trust for the benefit of the First Nation or all of the members of the First Nation;

“FMB” means the First Nations Financial Management Board established under the Act;

“holder” means a person in possession of an interest in land or a person who, for the time being,

- (a) is entitled through a lease, licence or other legal means to possess or occupy the interest in land,
- (b) is in actual occupation of the interest in land,
- (c) has any right, title, estate or interest in the interest in land, or
- (d) is a trustee of the interest in land;

“improvement” means

- (a) a building or structure erected or placed on, over or under land or over or under water but does not include machinery and equipment unless the machinery and equipment is used to service the building or structure,
- (b) anything affixed to or incorporated in a building or structure affixed to land but does not include machinery and equipment unless the machinery and equipment is used to service the building or structure,
- (c) any resource production equipment of any mine or petroleum oil or gas well, and
- (d) any pipeline on or under land;

“interest in land” or “property” means land or improvements, or both, in the reserve and, without limitation, includes any interest in land or improvements, any occupation, possession or use of land or improvements, and any right to occupy, possess or use land or improvements;

“local revenue account” means the local revenue account referred to in section 13 of the Act;

“locatee” means a person who is in lawful possession of land in the reserve under subsections 20(1) and (2) of the *Indian Act*;

“Notice of Discontinuance of Services” means a notice containing the information set out in Schedule X;

- “Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule IX;
- “Notice of Sale of Seized Personal Property” means a notice containing the information set out in Schedule VII;
- “Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property” means a notice containing the information set out in Schedule VIII;
- “Notice of Seizure and Sale” means a notice containing the information set out in Schedule VI;
- “person” includes a partnership, syndicate, association, corporation and the personal or other legal representatives of a person;
- “property class” has the meaning given to that term in the Assessment Law;
- “Province” means the province of Saskatchewan;
- “registry” means any land registry in which interests in land are registered;
- “reserve” means any land set apart for the use and benefit of the First Nation within the meaning of the *Indian Act*;
- “resolution” means a motion passed and approved by a majority of Council present at a duly convened meeting;
- “tax administrator” means a person appointed by Council under subsection 3(1) to administer this Law;
- “Tax Arrears Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule V;
- “Tax Certificate” means a certificate containing the information set out in Schedule IV;
- “Tax Notice” means a notice containing the information set out in Schedule II and includes an amended Tax Notice and a supplementary Tax Notice;
- “tax roll” means a list prepared pursuant to this Law of persons liable to pay tax on taxable property;
- “taxable assessment” has the meaning given to that term in the Assessment Law;
- “taxable property” means an interest in land that is subject to taxation under this Law;
- “taxation year” means the calendar year to which an assessment roll applies for the purposes of taxation;
- “taxes” include
- (a) all taxes imposed, levied, assessed or assessable under this Law, and all penalties, interest and costs added to taxes under this Law, and

(b) for the purposes of collection and enforcement, all taxes imposed, levied, assessed or assessable under any other local revenue law of the First Nation, and all penalties, interest and costs added to taxes under such a law; and

“taxpayer” means a person liable for taxes in respect of taxable property.

(2) In this Law, references to a Part (e.g. Part I), section (e.g. section 1), subsection (e.g. subsection 2(1)), paragraph (e.g. paragraph 3(4)(a)) or Schedule (e.g. Schedule I) is a reference to the specified Part, section, subsection, paragraph or Schedule of this Law, except where otherwise stated.

PART III ADMINISTRATION

Tax Administrator

3.(1) Council must, by resolution, appoint a tax administrator to administer this Law on the terms and conditions set out in the resolution.

(2) The tax administrator must fulfill the responsibilities given to the tax administrator under this Law and the Assessment Law.

(3) The tax administrator may, with the consent of [insert title], assign the performance of any duties of the tax administrator to any officer, employee, contractor or agent of the First Nation.

(4) The tax administrator’s responsibilities include

(a) the collection of taxes and the enforcement of payment under this Law; and

(b) the day to day management of the First Nation’s local revenue account.

Authorization of Financial Management Board

4. Notwithstanding any other provision of this Law, if the FMB gives notice to Council pursuant to the Act that third-party management of the revenues raised under this Law is required, Council authorizes the FMB to act as agent of the First Nation to fulfill any of the powers and obligations of the Council under this Law and the Act.

PART IV LIABILITY FOR TAXATION

Application of Law

5. This Law applies to all interests in land.

Tax Liability

6.(1) Except as provided in Part V, all interests in land are subject to taxation under this Law.

(2) Taxes levied under this Law are a debt owed to the First Nation, recoverable by the First Nation in any manner provided for in this Law or in a court of competent jurisdiction.

(3) Where an interest in land is not subject to taxation, the liability for taxation of any other interest in the same property is not affected.

(4) Where a person alleges that he or she is not liable to pay taxes imposed under this Law, the person may seek a remedy from the Assessment Review Board, Council, or the Commission, or initiate proceedings in a court of competent jurisdiction.

(5) Taxes are due and payable under this Law notwithstanding a proceeding under subsection (4).

(6) Any person who shares the same interest in taxable property is jointly and severally liable to the First Nation for all taxes imposed on that taxable property under this Law during the taxation year and for all unpaid taxes imposed in a previous taxation year, including, for clarity, interest, penalties and costs as provided in this Law.

Tax Refunds

7.(1) Where

(a) the Assessment Review Board, Council, the Commission or a court of competent jurisdiction determines that a person is not liable for taxes under this Law, or

(b) it is determined under this Law that a person was taxed in excess of the proper amount,

the tax administrator must refund to that person any excess taxes paid by that person.

(2) Where a person is entitled to a refund of taxes, Council may direct the tax administrator to refund the amount in whole or in part by applying it as a credit on account of taxes or other unpaid amounts that are due or accruing due to the First Nation in respect of taxable property held by that person.

(3) Where a person is entitled to be refunded an amount of taxes paid under this Law, the tax administrator must pay the person interest as follows:

(a) interest accrues from the date that the taxes were originally paid to the First Nation;

(b) the interest rate during each successive three (3) month period beginning on April 1, July 1, October 1 and January 1 in every year, is two percent (2%) below the prime lending rate of the principal banker to the First Nation on the 15th day of the month immediately preceding that three (3) month period;

(c) interest will not be compounded; and

(d) interest stops running on the day payment of the money owed is delivered or mailed to the person to whom it is owed, or is actually paid.

PART V EXEMPTIONS FROM TAXATION

Exemptions

[Note to First Nation: The First Nation should determine what, if any, exemptions it wishes to provide in its law. Refer to the Taxation Law Standards for further information and limitations on the types of exemptions that may be included. The following are examples of exemptions a First Nation may wish to consider in its law.]

8.(1) The following interests in land are exempt from taxation under this Law to the extent indicated:

- (a) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by a member of the First Nation;**
- (b) subject to subsection (2), any interest in land held or occupied by the First Nation or a First Nation Corporation;**
- (c) property that is held and occupied by, and used for, an independent school, not operated for profit;**
- (d) property that is held and occupied by, and used for, a public school;**
- (e) a place of public worship and the land used in connection with it, subject to the following limits:**
 - (i) the maximum amount of land is the greater of 0.81 hectare, and 10 square metres of land for every one square metre of occupied building space,**
 - (ii) the place of public worship and land must be held by a religious organization, and**
 - (iii) the exemption does not apply to any portion of property that is used as a residence or for any purpose other than as a place of public worship;**
- (f) property used solely as a hospital, not operated for profit, and excluding doctors' or nurses' residences;**
- (g) property held by a university and used for university purposes, not operated for profit;**
- (h) property used as a cemetery that is not operated for profit.**

(2) The exemptions in paragraphs (1)(a) and (b) do not apply to interests in land that are held by a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation, as the case may be, where that interest in land is actually occupied by someone other than a member of the First Nation, the First Nation, or a First Nation Corporation.]

PART VI GRANTS AND TAX ABATEMENT

[Note to First Nation: The First Nation should consider what, if any, grants or other forms of tax abatement it wishes to provide in its law. The parameters for different types of grants may be set out below and the amounts of grants may be made each year under the authority of an expenditure law. The following are examples of possible grants.]

Annual Grants

9.(1) Council may, in an expenditure law, provide for a grant to holders of residential property

- (a) age sixty-five (65) or older;**
- (b) with physical or mental disabilities; or**
- (c) with financial need.**

(2) In order to qualify for a grant under subsection (1), a holder must meet the following requirements: [insert requirements].

Annual Authorization

10. Council will in each taxation year determine all grants that will be given under this Part and will authorize those grants in an expenditure law.]

PART VII LEVY OF TAX

Tax Levy

11.(1) On or before _____ in each taxation year, Council must adopt a law setting the rate of tax to be applied to all properties.

(2) Taxes must be levied by applying the rate of tax against each one thousand dollars (\$1,000) of the taxable assessment of the interest in land.

(3) Taxes levied under this Law are deemed to be imposed on January 1 of the taxation year in which the levy is first made.

(4) Subsection (3) does not apply to supplementary taxes levied under section 16.

(5) Notwithstanding subsection (2), Council may establish, in its annual law setting the rate of tax, a minimum tax payable in respect of a taxable interest in land, provided that the minimum tax must not exceed _____ dollars (\$_____).

(6) A minimum tax established under the authority of subsection (5) may be established in respect of one or more property classes.

Tax Payments

12.(1) Taxes are due and payable on or before _____ of the taxation year in which they are levied.

(2) Taxes must be paid at the office of the First Nation during normal business hours, by cheque, money order or cash.

(3) Payment of taxes made by cheque or money order must be made payable to the _____ First Nation.

PART VIII

TAX ROLL AND TAX NOTICE

Tax Roll

13.(1) On or before August 15 in each taxation year, the tax administrator must create a tax roll for that taxation year.

(2) The tax roll must be in paper or electronic form and must contain the following information:

- (a) a description of the property as it appears on the assessment roll;
- (b) the name and address of the holder entered on the assessment roll with respect to the property;
- (c) the name and address of every person entered on the assessment roll with respect to the property;
- (d) the assessed value and the taxable assessment by classification of property as it appears in the assessment roll, exclusive of exemptions, if any;
- (e) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
- (f) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.

(3) The tax administrator may use the certified assessment roll as the tax roll by adding the following information to the assessment roll:

- (a) the amount of taxes levied on the property in the current taxation year under this Law; and
- (b) the amount of any unpaid taxes from previous taxation years.

(4) The fact that any information shown on the tax roll contains an error, omission or misdescription does not invalidate any other information on the tax roll.

Annual Tax Notices

14.(1) On or before September 1 in each taxation year, the tax administrator must mail a Tax Notice to

- (a) each holder of taxable property under this Law, and
- (b) each person whose name appears on the tax roll in respect of the property, to the address of the person as shown on the tax roll.

(2) The tax administrator must enter on the tax roll the date of mailing a Tax Notice.

(3) If requested by a recipient, the tax administrator may provide a Tax Notice by facsimile or e-mail at the number or address provided by that person and the Tax Notice is deemed to have been mailed as required under subsection (1).

(4) The mailing of the Tax Notice by the tax administrator constitutes a statement of and demand for payment of the taxes.

(5) A Tax Notice may include a number of taxable properties if the same person is the taxpayer for all of them.

(6) The Tax Notice and the Assessment Notice required under the Assessment Law relating to the same property may be sent together or may be combined into one notice.

(7) Where the holder of a charge on taxable property gives notice to the assessor of the charge under the Assessment Law and the assessor enters the holder's name on the assessment roll, the tax administrator must mail a copy of all Tax Notices issued in respect of the property to the holder of the charge during the duration of the charge.

(8) Where applicable, a Tax Notice must state that taxes are payable in conjunction with periodic lease payments under Part IX.

(9) If a material error, omission or misdescription is discovered in any of the information shown on a Tax Notice, the tax administrator must prepare and send an amended Tax Notice to every person affected by the amendment.

(10) No defect, error or omission in the form or substance of a Tax Notice, or in its service, transmission or receipt, invalidates any subsequent proceedings for the recovery of taxes.

Amendments to Tax Roll and Tax Notices

15.(1) Where the assessment roll has been amended in accordance with the Assessment Law, the tax administrator must amend the tax roll and mail an amended Tax Notice to every person affected by the amendment.

(2) If an error, omission or misdescription is discovered in any of the information shown on the tax roll, the tax administrator

(a) may correct the tax roll for the current year only; and

(b) on correcting the tax roll must prepare and send an amended Tax Notice to every person affected by the amendment.

(3) If it is discovered that no tax has been imposed on taxable property, the tax administrator may impose the tax for the current year only and must prepare and send a Tax Notice to every person affected by the amendment.

(4) If exempt property becomes taxable or taxable property becomes exempt under this Law, the tax administrator must

- (a) correct the tax roll; and
- (b) send an amended Tax Notice to every person affected by the amendment.

(5) Where the taxable status of property changes under subsection (4), the tax administrator must prorate the tax imposed so that the tax is payable only for the part of the year in which the property is not exempt.

(6) The date of every entry made on the tax roll under this section must be shown on the tax roll.

(7) Where an amended Tax Notice indicates a reduction in the amount of taxes owing, the tax administrator must forthwith refund any excess taxes that have been paid, in accordance with section 7.

(8) Where an amended Tax Notice indicates an increase in the amount of taxes owing, the taxes are due and payable on the date of mailing of the amended Tax Notice; however, the taxpayer must be given thirty (30) days to pay those taxes and a penalty and interest must not be added in that period.

Supplementary Tax Roll

16.(1) Where a supplementary assessment is prepared under the Assessment Law, the tax administrator must prepare a supplementary tax roll.

(2) A supplementary tax roll must be in the same form and contain the same information shown on the tax roll with respect to each property on the supplementary tax roll, and must show the date for determining the tax that may be imposed for the taxation year.

(3) The tax administrator must

- (a) prepare supplementary Tax Notices for all taxable property shown on the supplementary tax roll; and
- (b) send the supplementary Tax Notices to every person entitled to a Tax Notice in respect of that property.

(4) Where a supplementary assessment is made in accordance with the Assessment Law, the amount of taxes levied in that taxation year is to be adjusted to correspond with

- (a) the portion of the year following the date on which construction of the building was completed, unless the building or a portion of the building was occupied before that date, in which case the amount levied is to be adjusted to correspond with the portion of the year following the date of occupancy;
- (b) the portion of the year that elapsed before the completion of the removal or demolition of the building; or

(c) the portion of the year that has elapsed since the value of the property changed.

(5) The duties imposed on the tax administrator with respect to the tax roll and the provisions of this Law relating to tax rolls, so far as they are applicable, apply to supplementary tax rolls.

(6) Where a supplementary Tax Notice indicates an increase in the amount of taxes owing, the taxes are due and payable on the date of mailing of the supplementary Tax Notice; however, the taxpayer must be given thirty (30) days to pay those taxes and a penalty and interest must not be added in that period.

Requests for Information

17.(1) The tax administrator may deliver a Request for Information containing the information set out in Schedule I, to a holder or a person who has disposed of property, and that person must provide to the tax administrator, within fourteen (14) days or a longer period as specified in the notice, information for any purpose related to the administration of this Law.

(2) The tax administrator is not bound by the information provided under subsection (1).

PART IX

PERIODIC PAYMENTS

Taxes as Percentage of Rental Payment

18.(1) Council, with the consent of the locatee where applicable, may by resolution declare that taxes respecting an interest in land that is leased be expressed as a percentage of the rent payment and collected with it in accordance with the terms of a lease agreement or the terms of an agreement with the landlord.

(2) Where the First Nation has entered an agreement with the Crown or with any person entitled to receive rents, for the collection of tax under this Part, the receipt by the Crown or such person of payment on account of tax will be a discharge of the liability for tax to the extent of the payment.

(3) Where taxes are due and payable in conjunction with payment of rent under this Part, the proportionate payment is due and payable on the date that the rent is due and payable.

PART X

PAYMENT RECEIPTS AND TAX CERTIFICATES

Receipts for Payments

19. On receipt of a payment of taxes, the tax administrator must issue a receipt to the taxpayer and must enter the receipt number on the tax roll opposite the interest in land for which the taxes are paid.

Tax Certificate

20.(1) On receipt of a written request and payment of the fee set out in subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Certificate showing whether taxes have been paid in respect of an interest in land, and if not, the amount of taxes outstanding.

(2) The fee for a Tax Certificate is _____ dollars (\$____) for each tax roll folio searched.

PART XI

PENALTIES AND INTEREST

[Note to First Nations: The Act allows for both penalties and interest to be levied on unpaid taxes. Saskatchewan municipalities levy a maximum penalty on unpaid taxes of one and one-half percent (1.5%) per month, and do not levy interest charges.]

Penalty

21. If all or part of the taxes remain unpaid after ____ of the year in which they are levied, a penalty of ____ percent **[Note to First Nation: maximum total penalty permitted is ten percent (10%)]** of the portion that remains unpaid will be added to the amount of the unpaid taxes and the amount so added is, for all purposes, deemed to be part of the taxes.

Interest

22. If all or any portion of taxes remains unpaid after ____ of the year in which they are levied, the unpaid portion accrues interest at ____ percent (____%) per year. **[Note to First Nation: maximum interest is fifteen percent (15%) per year.]**

Application of Payments

23. Payments for taxes must be credited by the tax administrator first, to taxes, including interest, from previous taxation years, second, to a penalty added in the current taxation year, and third, to unpaid taxes for the current taxation year.

PART XII

REVENUES AND EXPENDITURES

Revenues and Expenditures

24.(1) All revenues raised under this Law must be placed into a local revenue account, separate from other moneys of the First Nation.

(2) Revenues raised include

(a) taxes, including, for clarity, interest, penalties and costs, as set out in this Law; and

(b) payments-in-lieu of taxes.

(3) An expenditure of revenue raised under this Law must be made under the authority of an expenditure law.

Reserve Funds

25.(1) Reserve funds established by Council must

- (a) be established in an expenditure law; and
- (b) comply with this section.

(2) Except as provided in this section, money in a reserve fund must be deposited in a separate account and the money and interest earned on it must be used only for the purpose for which the reserve fund was established.

(3) For capital purpose reserve funds, Council may

(a) under an expenditure law, transfer moneys in a reserve fund to another reserve fund or account only where all projects for which the reserve fund was established have been completed; and

(b) by resolution, borrow money from a reserve fund where not immediately required, on condition that the First Nation repay the amount borrowed plus interest on that amount at a rate that is at or above the prime lending rate set from time to time by the principal banker to the First Nation, no later than the time when the money is needed for the purposes of that reserve fund.

(4) For non-capital purpose reserve funds, transfers or borrowing of reserve funds must be authorized by Council in an expenditure law.

(5) Council must authorize all payments into a reserve fund and all expenditures from a reserve fund in an expenditure law.

(6) Where moneys in a reserve fund are not immediately required, the tax administrator must invest those moneys in one or more of the following:

- (a) securities of Canada or of a province;
- (b) securities guaranteed for principal and interest by Canada or by a province;
- (c) securities of a municipal finance authority or the First Nations Finance Authority;
- (d) investments guaranteed by a bank, trust company or credit union; or
- (e) deposits in a bank or trust company in Canada or non-equity or membership shares in a credit union.

PART XIII

COLLECTION AND ENFORCEMENT

Recovery of Unpaid Taxes

26.(1) The liability referred to in subsection 6(2) is a debt recoverable by the First Nation in a court of competent jurisdiction and may be recovered by any

other method authorized in this Law and, unless otherwise provided, the use of one method does not prevent seeking recovery by one or more other methods.

(2) A copy of the Tax Notice that refers to the taxes payable by a person, certified as a true copy by the tax administrator, is evidence of that person's debt for the taxes.

(3) Where the tax administrator has reasonable grounds to believe that a debtor intends to remove his or her personal property from the reserve, or intends to dismantle or remove his or her improvements on the reserve, or take any other actions that may prevent or impede the collection of unpaid taxes owing under this Law, the tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction for a remedy, notwithstanding that the time for payment of taxes has not yet expired.

(4) Before commencing enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI, the tax administrator must request authorization from Council by resolution.

Tax Arrears Certificate

27.(1) Before taking any enforcement measures or commencing any enforcement proceedings under Parts XIV, XV and XVI and subject to subsection (2), the tax administrator must issue a Tax Arrears Certificate and deliver it to every person named on the tax roll in respect of that property.

(2) A Tax Arrears Certificate must not be issued for at least six (6) months after the day on which the taxes became due.

Creation of Lien

28.(1) Unpaid taxes are a lien on the interest in land to which they pertain that attaches to the interest in land and binds subsequent holders of the interest in land.

(2) The tax administrator must maintain a list of all liens created under this Law.

(3) A lien listed under subsection (2) has priority over any unregistered or registered charge, claim, privilege, lien or security interest in respect of the interest in land.

(4) The tax administrator may apply to a court of competent jurisdiction to protect or enforce a lien under subsection (1) where the tax administrator determines such action is necessary or advisable.

(5) On receiving payment in full of the taxes owing in respect of which a lien was created, the tax administrator must register a discharge of the lien without delay.

(6) Discharge of a lien by the tax administrator is evidence of payment of the taxes with respect to the interest in land.

(7) A lien is not lost or impaired by reason of any technical error or omission in its creation or recording in the list of liens.

Delivery of Documents in Enforcement Proceedings

29.(1) This section applies to this Part and Parts XIV, XV and XVI.

(2) Delivery of a document may be made personally or by sending it by registered mail.

(3) Personal delivery of a document is made

(a) in the case of an individual, by leaving the document with that individual or with an individual at least eighteen (18) years of age residing at that individual's place of residence;

(b) in the case of a first nation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the main administrative office of the first nation, or with the first nation's legal counsel; and

(c) in the case of a corporation, by leaving the document with the individual apparently in charge, at the time of delivery, of the head office or one of its branch offices, or with an officer or director of the corporation or the corporation's legal counsel.

(4) A document is considered to have been delivered

(a) if delivered personally, on the day that personal delivery is made; and

(b) if sent by registered mail, on the fifth day after it is mailed.

(5) Copies of notices must be delivered

(a) where the notice is in respect of taxable property, to all persons named on the tax roll in respect of that taxable property; and

(b) where the notice is in respect of personal property, to all holders of security interests in the personal property registered under the laws of the Province.

PART XIV

SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

Seizure and Sale of Personal Property

30.(1) Where taxes remain unpaid more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate is issued to a debtor, the tax administrator may recover the amount of unpaid taxes, with costs, by seizure and sale of personal property of the debtor that is located on the reserve.

(2) As a limitation on subsection (1), personal property of a debtor that would be exempt from seizure under a writ of execution issued by a superior court in the Province is exempt from seizure under this Law.

(3) The costs payable by the debtor under this section are set out in Schedule III.

Notice of Seizure and Sale

31.(1) Before proceeding under subsection 30(1), the tax administrator must deliver to the debtor a Notice of Seizure and Sale.

(2) If the taxes remain unpaid more than seven (7) days after delivery of a Notice of Seizure and Sale, the tax administrator may request a sheriff, bailiff or by-law enforcement officer to seize any personal property described in the Notice of Seizure and Sale that is in the possession of the debtor and is located on the reserve.

(3) The person who seizes personal property must deliver to the debtor a receipt for the personal property seized.

Notice of Sale of Seized Personal Property

32.(1) The tax administrator must publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the local newspaper with the largest circulation.

(2) The first publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property must not occur until at least sixty (60) days after the personal property was seized.

Conduct of Sale

33.(1) A sale of personal property must be conducted by public auction.

(2) Subject to subsection (4), at any time after the second publication of the Notice of Sale of Seized Personal Property, the seized property may be sold by auction.

(3) The tax administrator must conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection 32(1).

(4) If at any time before the seized property is sold a challenge to the seizure is made to a court of competent jurisdiction, the sale must be postponed until after the court rules on the challenge.

Registered Security Interests

34. The application of this Part to the seizure and sale of personal property subject to a registered security interest is subject to any laws of the Province regarding the seizure and sale of such property.

Proceeds of Sale

35.(1) The proceeds from the sale of seized personal property must be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province, and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

PART XV

SEIZURE AND ASSIGNMENT OF TAXABLE PROPERTY

Seizure and Assignment of Taxable Property

36.(1) Where taxes remain unpaid more than nine (9) months after a Tax Arrears Certificate is issued, the tax administrator may levy the amount of unpaid taxes by way of the seizure and assignment of the taxable property.

(2) Before proceeding under subsection (1), the tax administrator must serve a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property on the debtor and deliver a copy to any locatee with an interest in the taxable property.

(3) Not less than six (6) months after a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property is delivered to the debtor, the tax administrator may sell the right to an assignment of the taxable property by public tender or auction.

(4) Council must, by resolution, prescribe the method of public tender or auction, including the conditions that are attached to the acceptance of an offer.

Upset Price

37.(1) The tax administrator must set an upset price for the sale of the right to an assignment of the taxable property that is not less than the total amount of the taxes payable on the taxable property, calculated to the end of the redemption period set out in subsection 41(1), plus five percent (5%) of that total.

(2) The upset price is the lowest price for which the taxable property may be sold.

Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property

38.(1) A Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property must be

(a) published in the local newspaper with the largest circulation at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the public tender or auction; and

(b) posted in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days before the date of the public tender or auction.

(2) The tax administrator must conduct a public auction or tender at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn the public tender or auction, in which case a further notice must be published in the manner set out in subsection (1).

(3) If no bid is equal to or greater than the upset price, the First Nation is deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.

Notice to Minister

39. The tax administrator must, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of taxable property made under this Law.

Subsisting Rights

40. When taxable property is sold by public tender or auction, all rights in it held by the holder of the taxable property or a holder of a charge immediately cease to exist, except as follows:

- (a) the taxable property is subject to redemption as provided in subsection 41(1);
- (b) the right to possession of the taxable property is not affected during the time allowed for redemption, subject, however, to
 - (i) impeachment for waste, and
 - (ii) the right of the highest bidder to enter on the taxable property to maintain it in a proper condition and to prevent waste;
- (c) an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land subsists; and
- (d) during the period allowed for redemption, an action may be brought in a court of competent jurisdiction to have the sale of the right to an assignment of the taxable property set aside and declared invalid.

Redemption Period

41.(1) At any time within three (3) months after the holding of a public tender or auction in respect of taxable property, the debtor may redeem the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%).

- (2) On redemption of the taxable property under subsection (1),
 - (a) if the right to an assignment was sold to a bidder, the First Nation must, without delay, repay to that bidder the amount of the bid; and
 - (b) the tax administrator must notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the redemption.

(3) No assignment of taxable property must be made until the end of the redemption period provided for in subsection (1).

(4) Subject to a redemption under subsection (2), at the end of the redemption period, the First Nation must assign the taxable property to the highest bidder in the public tender or auction, or to itself as the deemed purchaser in accordance with subsection 38(3).

Assignment of Taxable Property

42.(1) Taxable property must not be assigned to any person or entity who would not have been entitled under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, to obtain the interest or right constituting the taxable property.

(2) The tax administrator must register an assignment of any taxable property assigned in accordance with this Law in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

(3) An assignment under subsection 41(4) operates

(a) as a transfer of the taxable property to the bidder from the debtor, without an attestation or proof of execution; and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered under subsection (2), except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

(4) Upon assignment under subsection 41(4), any remaining debt of the debtor with respect to the taxable property is extinguished.

Proceeds of Sale

43.(1) At the end of the redemption period, the proceeds from the sale of a right to assignment of taxable property must be paid

(a) first, to the First Nation, and

(b) second, to any other holders of registered interests in the property in order of their priority at law,

and any remaining proceeds must be paid to the debtor.

(2) If claim to the surplus is made by another person and such claim is contested, or if the tax administrator is uncertain who is entitled to such surplus, the tax administrator must retain such money until the rights of the parties have been determined.

Resale by First Nation

44.(1) If the right to assignment of taxable property is purchased by the First Nation under subsection 38(3), the tax administrator may, during the redemption period, sell the assignment of the taxable property to any person for not less than the upset price and the purchaser is thereafter considered the bidder under this Part.

(2) A sale under subsection (1) does not affect the period for or the right of redemption by the debtor as provided in this Law.

PART XVI
DISCONTINUANCE OF SERVICES

Discontinuance of Services

45.(1) Subject to this section, the First Nation may discontinue any service it provides to the taxable property of a debtor if

- (a) revenues from this Law or any property taxation law enacted by the First Nation are used to provide that service to taxpayers; and
- (b) taxes remain unpaid by a debtor more than thirty (30) days after a Tax Arrears Certificate was delivered to the debtor.

(2) At least thirty (30) days before discontinuing any service, the tax administrator must deliver to the debtor and to any locatee with an interest in the taxable property a Notice of Discontinuance of Services.

(3) The First Nation must not discontinue

- (a) fire protection or police services to the taxable property of a debtor;
- (b) water or garbage collection services to taxable property that is a residential dwelling; or
- (c) electrical or natural gas services to taxable property that is a residential dwelling during the period from November 1 in any year to March 31 in the following year.

PART XVII
GENERAL PROVISIONS

Disclosure of Information

46.(1) The tax administrator or any other person who has custody or control of information or records obtained or created under this Law must not disclose the information or records except

- (a) in the course of administering this Law or performing functions under it;
- (b) in proceedings before the Assessment Review Board, a court of law or pursuant to a court order; or
- (c) in accordance with subsection (2).

(2) The tax administrator may disclose to the agent of a holder confidential information relating to the property if the disclosure has been authorized in writing by the holder.

(3) An agent must not use information disclosed under subsection (2) except for the purposes authorized by the holder in writing referred to in that subsection.

Disclosure for Research Purposes

47. Notwithstanding section 46, Council may disclose information and records to a third party for research purposes, including statistical research, provided

- (a) the information and records do not contain information in an individually identifiable form or business information in an identifiable form; or
- (b) where the research cannot reasonably be accomplished unless the information is provided in an identifiable form, the third party has signed an agreement with Council to comply with Council's requirements respecting the use, confidentiality and security of the information.

Validity

48. Nothing under this Law must be rendered void or invalid, nor must the liability of any person to pay tax or any other amount under this Law be affected by

- (a) an error or omission in a valuation or a valuation based solely on information in the hands of an assessor or the tax administrator;
- (b) an error or omission in a tax roll, Tax Notice, or any notice given under this Law; or
- (c) a failure of the First Nation, tax administrator or the assessor to do something within the required time.

Limitation on Proceedings

49.(1) No person may commence an action or proceeding for the return of money paid to the First Nation, whether under protest or otherwise, on account of a demand, whether valid or invalid, for taxes or any other amount paid under this Law, after the expiration of six (6) months from the making of the payment.

(2) If a person fails to start an action or proceeding within the time limit described in this section, then money paid to the First Nation must be deemed to have been voluntarily paid.

Notices

50.(1) Where in this Law a notice is required to be given by mail or where the method of giving the notice is not otherwise specified, it must be given

- (a) by mail to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll;
- (b) where the recipient's address is unknown, by posting a copy of the notice in a conspicuous place on the recipient's property; or
- (c) by personal delivery or courier to the recipient or to the recipient's ordinary mailing address or the address for the recipient shown on the tax roll.

(2) Except where otherwise provided in this Law,

- (a) a notice given by mail is deemed received on the fifth day after it is posted;

- (b) a notice posted on property is deemed received on the second day after it is posted; and
- (c) a notice given by personal delivery is deemed received upon delivery.

Interpretation

51.(1) The provisions of this Law are severable, and where any provision of this Law is for any reason held to be invalid by a decision of a court of competent jurisdiction, the invalid portion must be severed from the remainder of this Law and the decision that it is invalid must not affect the validity of the remaining portions of this Law.

(2) Where a provision in this Law is expressed in the present tense, the provision applies to the circumstances as they arise.

(3) Words in this Law that are in the singular include the plural, and words in the plural include the singular.

(4) This Law must be construed as being remedial and must be given such fair, large and liberal construction and interpretation as best ensures the attainment of its objectives.

(5) Reference in this Law to an enactment is a reference to the enactment as it exists from time to time and includes any regulations made under the enactment.

(6) Headings form no part of the enactment and must be construed as being inserted for convenience of reference only.

Repeal

[Note to First Nation: Include only if this law is repealing and replacing an existing property taxation law.]

52. The _____ *First Nation Property Taxation By-law No. ____* , as amended, is hereby repealed in its entirety.]

Force and Effect

53. This Law comes into force and effect on the later of _____ and the day after it is approved by the First Nations Tax Commission.

THIS LAW IS HEREBY DULY ENACTED by Council on the ____ day of _____ , 20__ , at _____ , in the Province of Saskatchewan.

A quorum of Council consists of _____ (____) members of Council.

[Name]

Chief [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

[Name]

Councillor [please spell out the name]

SCHEDULE I

(Subsection 17(1))

**REQUEST FOR INFORMATION BY TAX ADMINISTRATOR
FOR THE _____ FIRST NATION**

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

DATE OF REQUEST: _____

PURSUANT to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I request that you provide to me, in writing, no later than _____ **[Note: must be a date that is at least fourteen (14) days from the date of request]**, the following information relating to the above-noted interest in land:

- (1)
- (2)
- (3)

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE II
(Subsection 14(1))
TAX NOTICE

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

PURSUANT to the provisions of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , taxes in the amount of _____ dollars (\$____) are hereby levied with respect to the above-noted interest in land.

All taxes are due and payable on or before _____. Payments for unpaid taxes, penalties and interest are past due and must be paid immediately.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order or cash.

Taxes that are not paid by _____ shall incur penalties and interest in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

The name(s) and address(es) of the person(s) liable to pay the taxes is (are) as follows:

Assessed value:	\$ _____
Taxable assessment:	\$ _____
Taxes (current year):	\$ _____
Unpaid taxes (previous years)	\$ _____
Penalties:	\$ _____
Interest:	\$ _____
Total Payable	\$ _____

[Note to First Nation: Other taxes owing under other property taxation laws may be included in this notice.]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE III

(Subsection 30(3))

**COSTS PAYABLE BY DEBTOR ARISING FROM
SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY**

For costs arising from the seizure and sale of personal property:

1. For preparation of a notice \$
2. For service of notice on each person or place \$
3. For advertising in newspaper \$
4. For time spent in conducting a seizure and sale of personal property \$ __ per hour
5. Actual cost of seizure and storage will be charged based on receipts.

SCHEDULE IV

(Subsection 20(1))

TAX CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That all taxes due and payable in respect of the above-referenced interest in land have been paid as of the date of this certificate.

OR

That unpaid taxes, including interest, penalties and costs in the amount of _____ dollars (\$_____) are due and owing on the above-referenced interest in land as of the date of this certificate.

The following persons are jointly and severally liable for all unpaid taxes:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE V
(Subsection 27(1))

TAX ARREARS CERTIFICATE

In respect of the interest in land described as: _____ and pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , I hereby certify as follows:

That taxes, interest and penalties are unpaid in respect of the above-referenced interest in land, as follows:

- Taxes: \$ _____
- Penalties: \$ _____
- Interest: \$ _____
- Total unpaid tax debt: \$ _____

The total unpaid tax debt is due and payable immediately.

If the total unpaid tax debt is paid on or before _____ , no further penalties and interest will be assessed on this amount.

If all or any portion of the tax debt is not paid on or before _____ , a further penalty of _____ dollars (\$ _____) will be assessed on that date.

The unpaid tax debt accrues interest each day that it remains unpaid, at a rate of _____ percent (__ %) per year.

Payments must be made at the offices of the _____ First Nation, located at [address] during normal business hours. Payment must be by cheque, money order or cash.

The following persons are jointly and severally liable for the total unpaid tax debt:

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

SCHEDULE VI
(Subsection 31(1))

NOTICE OF SEIZURE AND SALE OF PERSONAL PROPERTY

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes, penalties and interest in the amount of _____ dollars (\$____) remain unpaid and are due and owing in respect of the above-referenced interest in land.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that:

1. Failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within SEVEN (7) days after delivery of this notice may result in the tax administrator, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , seizing the personal property described as follows:

[general description of the personal property to be seized]

2. The tax administrator may retain a sheriff, bailiff or by-law enforcement officer to seize the property and the seized property will be held in the possession of the tax administrator, at your cost, such cost being added to the amount of the unpaid taxes.

3. If the unpaid taxes, penalties, interest and costs of seizure are not paid in full within sixty (60) days following the seizure of the property, the tax administrator may

(a) publish a Notice of Sale of Seized Personal Property in two (2) consecutive issues of the _____ newspaper; and

(b) at any time after the second publication of the notice, sell the seized property by public auction.

AND TAKE NOTICE that the tax administrator will conduct the public auction at the time and place set out in the Notice of Sale of Seized Personal Property, unless it is necessary to adjourn the public auction, in which case a further notice will be published.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VII

(Subsection 32(1))

NOTICE OF SALE OF SEIZED PERSONAL PROPERTY

TAKE NOTICE that a sale by public auction for unpaid taxes, penalties, interest and costs owed to the _____ First Nation will take place on _____, 20____ at _____ o'clock at _____ [location].

The following personal property, seized pursuant to section _____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__*, will be sold at the public auction:

[general description of the goods]

The proceeds of sale of the seized property shall be paid to any holders of registered security interests in the property and to the First Nation in order of their priority under the laws applicable in the Province of Saskatchewan and any remaining proceeds shall be paid to the debtor.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20__ .

SCHEDULE VIII

(Subsection 36(2))

**NOTICE OF SEIZURE AND ASSIGNMENT OF
TAXABLE PROPERTY**

TO: _____
(the “debtor”)

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the “taxable property”)

TAKE NOTICE that taxes, penalties and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that failure to pay the full amount of the unpaid tax debt within six (6) months after service of this Notice may result in the tax administrator, pursuant to section ____ of the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* , seizing and selling a right to an assignment of the taxable property by public tender [auction] as follows:

1. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation, a copy of which may be obtained from the tax administrator.
2. The tax administrator will
 - (a) publish a Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in the _____ newspaper at least once in each of the four (4) weeks preceding the date of the sale; and
 - (b) post the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property in a prominent place on the reserve not less than ten (10) days preceding the date of the sale.
3. The Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property will set out the upset price for the right to assignment of the taxable property and any conditions attached to the acceptance of a bid.
4. The upset price will be not less than the total amount of the taxes, interest and penalties payable, calculated to the end of the redemption period, plus five percent (5%) of that total. The upset price is the lowest price for which the right to assignment of the taxable property will be sold.

5. The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the time and place set out in the Notice of Sale of a Right to Assignment of Taxable Property, unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.
6. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
7. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property after the sale by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction] in respect of the taxable property (hereinafter referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.
8. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act* of obtaining the interest or right constituting the taxable property.
9. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to an assignment of the taxable property.
10. The tax administrator will register the assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.
11. An assignment of the taxable property operates
 - (a) as a transfer to the bidder or the First Nation, as the case may be, from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and
 - (b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.
12. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the

debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

13. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law*, 20____ .

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____ .

SCHEDULE IX
(Subsection 38(1))

**NOTICE OF SALE OF A RIGHT TO ASSIGNMENT OF
TAXABLE PROPERTY**

TO: _____
(the "debtor")

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____
(the "taxable property")

TAKE NOTICE that a Notice of Seizure and Assignment of Taxable Property was given in respect of the taxable property on _____, 20__ .

AND TAKE NOTICE that unpaid taxes, including penalties and interest, in the amount of _____ dollars (\$_____), remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property.

AND TAKE NOTICE that a sale of the right to assignment of the taxable property will be conducted by public tender [auction] for unpaid taxes, penalties and interest owed to the _____ First Nation.

The public tender [auction] will take place on:
_____, 20__ at _____ o'clock at
_____ [location].

The tax administrator will conduct the public tender [auction] at the above time and place unless it is necessary to adjourn in which case a further notice will be published.

AND TAKE NOTICE that:

1. The upset price for the taxable property is: _____ dollars (\$_____). The upset price is the lowest price for which the taxable property will be sold.
2. The public tender [auction], including the conditions that are attached to the acceptance of an offer, shall be conducted in accordance with the procedures prescribed by the Council of the _____ First Nation as set out in this notice.
3. If at the public tender [auction] there is no bid that is equal to or greater than the upset price, the First Nation will be deemed to have purchased the right to an assignment of the taxable property for the amount of the upset price.
4. The debtor may redeem the right to an assignment of the taxable property by paying to the First Nation the amount of the upset price plus three percent (3%), any time within three (3) months after the holding of the public tender [auction]

in respect of the taxable property (referred to as the “redemption period”). Where the right to an assignment is redeemed, the First Nation will, without delay, repay to the bidder the amount of the bid.

5. A sale of a right to an assignment of taxable property by public tender [auction] is not complete, and no assignment of the taxable property will be made, until the expiration of the redemption period. If the right to an assignment of the taxable property is not redeemed within the redemption period, then on the expiration of the redemption period, the First Nation will assign the taxable property to the highest bidder or to itself as the deemed purchaser, as applicable. The taxable property will not be assigned to any person or entity who would not have been capable under the *Indian Act* or the *First Nations Land Management Act*, as the case may be, of obtaining the interest or right constituting the taxable property.

6. Council of the _____ First Nation will, without delay, notify the Minister of Indian and Northern Affairs in writing of the sale of a right to an assignment of the taxable property and of any redemption of the right to assignment of the taxable property.

7. The tax administrator will register an assignment of the taxable property in every registry in which the taxable property is registered at the time of the assignment.

8. An assignment of the taxable property operates

(a) as a transfer to the bidder from the debtor of the taxable property, without an attestation or proof of execution, and

(b) to extinguish all the right, title and interest of every previous holder of the taxable property, or those claiming under a previous holder, and all claims, demands, payments, charges, liens, judgments, mortgages and encumbrances of every type, and whether or not registered, subsisting at the time the assignment is registered, except an easement, restrictive covenant, building scheme or right-of-way registered against the interest in land.

9. Upon assignment of the taxable property, the debtor will be required to immediately vacate the taxable property, and any rights or interests held by the debtor in the taxable property, including the improvements, will be transferred in full to the purchaser.

10. The proceeds of sale of the taxable property will be paid first to the First Nation, then to any other holders of registered interests in the taxable property in order of their priority at law. Any moneys in excess of these amounts will be paid to the debtor in accordance with the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20*____.

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____, 20____.

SCHEDULE X
(Subsection 45(2))

NOTICE OF DISCONTINUANCE OF SERVICES

TO: _____

ADDRESS: _____

DESCRIPTION OF INTEREST IN LAND: _____

TAKE NOTICE that taxes, penalties, and interest in the amount of _____ dollars (\$_____) remain unpaid and are due and owing in respect of the taxable property. AND TAKE NOTICE that a Tax Arrears Certificate dated _____ was delivered to you in respect of these unpaid taxes.

AND TAKE NOTICE that where a debtor fails to pay all unpaid taxes within thirty (30) days of the issuance of a Tax Arrears Certificate, the tax administrator may discontinue services that it provides to the taxable property of a debtor, pursuant to the _____ *First Nation Property Taxation Law, 20__* .

AND TAKE NOTICE that if the taxes are not paid in full on or before _____ , being thirty (30) days from the date of issuance of this notice, the following services will be discontinued:

[list services to be discontinued]

Tax Administrator for the _____ First Nation

Dated: _____ , 20__ .

LOI SUR L'ÉVALUATION FONCIÈRE
DE LA PREMIÈRE NATION _____ (20____)

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre	994
Partie II	Définitions et renvois	994
Partie III	Administration.....	996
Partie IV	Valeur imposable	997
Partie V	Demandes de renseignements et inspections.....	999
Partie VI	Rôle et avis d'évaluation	1001
Partie VII	Correction du rôle d'évaluation.....	1004
Partie VIII	Réexamen de l'évaluation	1005
Partie IX	Comité de révision des évaluations foncières	1006
Partie X	Appels devant le Comité de révision des évaluations foncières	1008
Partie XI	Dispositions générales.....	1015

ANNEXES

- I Catégories de biens fonciers
- II Demande de renseignements de l'évaluateur
- III Avis d'inspection aux fins d'évaluation
- IV Déclaration des fins auxquelles serviront les renseignements d'évaluation
- V Avis d'évaluation
- VI Demande de réexamen d'une évaluation
- VII Avis d'appel devant le Comité de révision des évaluations foncières
- VIII Avis de désistement
- IX Avis d'audience
- X Ordonnance de comparution ou de production de documents
- XI Certification du rôle d'évaluation par l'évaluateur

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues,

conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____* (20___).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne nommée à ce titre par le Conseil en vertu de la Loi sur l'imposition foncière.

« amélioration » S'entend :

- a) d'une structure;
- b) de toute chose fixée ou assujettie à une structure qui serait transférée sans mention particulière au moyen du transfert ou de la vente de la structure;
- c) d'une maison préfabriquée, d'une maison mobile, d'une maison modulaire ou d'une caravane classique;
- d) de la machinerie et de l'équipement.

« année d'évaluation » L'année précédant l'année d'imposition.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique le rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

« avis d'appel » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.

« avis d'audience » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.

« avis de désistement » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.

« avis d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe V.

« avis d'évaluation supplémentaire » Avis contenant les renseignements exigés au paragraphe 19(9).

« avis d'inspection aux fins d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe III.

« bien sujet à évaluation » Bien foncier ayant fait ou pouvant faire l'objet d'une évaluation au titre de la présente loi.

- « catégorie de biens fonciers » L'une des catégories de biens fonciers établies aux termes du paragraphe 7(1) aux fins de l'évaluation et de l'imposition foncière.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le comité établi par le Conseil conformément à la partie IX.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
- a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;
 - c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).
- « évaluation » La détermination de la valeur d'un bien foncier aux termes de la présente loi.
- « impôts » Vise notamment :
- a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la Loi sur l'imposition foncière, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
 - b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.
- « intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.
- « Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.
- « Loi sur l'imposition foncière » La *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

- « ordonnance de comparution ou de production de documents » Ordonnance contenant les renseignements prévus à l'annexe X.
- « partie » Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation faite en vertu de la présente loi, l'une des parties à l'appel visées à l'article 32.
- « personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.
- « plaignant » Personne qui porte en appel une évaluation aux termes de la présente loi.
- « Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.
- « président » Le président du Comité de révision des évaluations foncières.
- « province » La province d'Alberta.
- « réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.
- « résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.
- « rôle d'évaluation » Rôle établi conformément à la présente loi; s'entend en outre d'un rôle d'évaluation supplémentaire, d'un rôle d'évaluation modifié et d'un rôle d'évaluation mentionné au paragraphe 10(3).
- « rôle d'évaluation supplémentaire » Rôle d'évaluation visé aux paragraphes 19(5) et (6).
- « secrétaire » Le secrétaire du Comité de révision des évaluations nommé en vertu de l'article 25.
- « valeur imposable » La valeur d'une terre ou des améliorations, ou des deux, comme s'il s'agissait d'intérêts fonciers détenus en fief simple à l'extérieur de la réserve, établie en vertu de la présente loi.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(2)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 6(3)a) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III ADMINISTRATION

Évaluateur

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un ou plusieurs évaluateurs chargés d'évaluer les biens sujets à évaluation conformément à la présente loi et de remplir de toute autre fonction prévue par celle-ci ou ordonnée par le Conseil.

(2) La nomination visée au paragraphe (1) est assujettie aux conditions énoncées dans la résolution.

(3) Tout évaluateur nommé par le Conseil possède les qualifications requises pour effectuer des évaluations foncières dans la province.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

PARTIE IV

VALEUR IMPOSABLE

Évaluation

6.(1) L'évaluateur évalue tous les intérêts fonciers assujettis à l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière ainsi que tous les intérêts fonciers pour lesquels le Conseil peut accepter des paiements versés en remplacement d'impôts.

(2) L'évaluation est une estimation de la valeur de l'intérêt foncier au 1^{er} juillet de l'année d'évaluation.

(3) Pour l'évaluation des intérêts fonciers, l'évaluateur procède, d'une façon juste et équitable :

- a) selon les procédures établies sous le régime des lois provinciales relatives à l'évaluation foncière,
- b) en l'absence de telles procédures, en tenant compte de l'évaluation de biens fonciers sur la réserve qui sont semblables à l'intérêt foncier faisant l'objet de l'évaluation.

(4) L'évaluation d'un bien non linéaire tient compte :

- a) des caractéristiques et de l'état physique de l'intérêt foncier au 31 décembre de l'année d'évaluation;
- b) de la norme d'évaluation qui s'appliquerait à cet intérêt foncier selon les règlements provinciaux s'il était situé à l'extérieur de la réserve.

(5) L'évaluation d'un chemin de fer est fondée sur le rapport remis au plus tard le 31 décembre à la Première Nation par le détenteur ou l'exploitant du chemin de fer, qui indique :

- a) la superficie des terres de la réserve occupées par la voie de chemin de fer;

b) la superficie des terres de la réserve occupées par le chemin de fer à d'autres fins que la voie de celui-ci.

(6) Si la personne qui reçoit la demande ne remet pas le rapport visé au paragraphe (5), l'évaluateur procède à l'évaluation en utilisant les renseignements concernant le chemin de fer dont il dispose.

(7) Sauf si le paragraphe (6) s'applique, l'évaluateur procède à l'évaluation des améliorations, qu'elles soient ou non complètes ou aptes à être utilisées aux fins auxquelles elles sont destinées.

(8) Ne peuvent faire l'objet d'une évaluation :

a) les biens linéaires en voie de construction qui ne sont pas achevés au 31 octobre de l'année d'évaluation, sauf s'ils peuvent être utilisés pour l'acheminement de gaz ou de pétrole ou la transmission d'électricité;

b) les nouvelles améliorations destinées à être utilisées aux fins ou dans le cadre d'une entreprise de fabrication ou de transformation et qui ne sont pas achevées ou en état de fonctionnement au 31 décembre de l'année d'évaluation;

c) les nouvelles améliorations destinées à être utilisées pour l'entreposage de matières fabriquées ou transformées par les améliorations visées à l'alinéa b), qui ne sont pas achevées ou en état de fonctionnement au 31 décembre de l'année d'évaluation.

(9) L'évaluation d'un bien linéaire tient compte :

a) de la norme d'évaluation qui s'appliquerait à cet intérêt foncier selon les règlements provinciaux s'il était situé à l'extérieur de la réserve;

b) des spécifications et caractéristiques du bien linéaire au 31 octobre de l'année d'évaluation qui figurent, selon le cas :

(i) dans les dossiers de l'Alberta Energy and Utilities Board,

(ii) dans le rapport demandé par l'évaluateur en vertu du paragraphe (10).

(10) L'évaluateur peut, s'il le juge nécessaire, demander au détenteur ou à l'exploitant d'un bien linéaire de lui remettre un rapport sur ce bien contenant les renseignements qu'il exige.

(11) La personne qui reçoit la demande visée au paragraphe (10) est tenue de remettre le rapport à l'évaluateur au plus tard le 31 décembre de l'année d'évaluation.

(12) Si la personne qui reçoit la demande ne remet pas le rapport conformément au paragraphe (11), l'évaluateur procède à l'évaluation en utilisant les renseignements sur le bien linéaire dont il dispose.

(13) L'évaluateur détermine la valeur imposable de chaque intérêt foncier et l'inscrit sur le rôle d'évaluation.

(14) L'évaluateur fournit, sur demande, au détenteur d'un bien sujet à évaluation, des renseignements suffisants expliquant la façon dont il a effectué l'évaluation de ce bien.

(15) Sauf disposition contraire de la présente loi, l'évaluateur utilise pour faire l'évaluation des intérêts fonciers :

- a) les méthodes, normes, taux, règles et formules établis sous le régime des lois provinciales relatives à l'évaluation foncière qui sont en vigueur au moment de l'évaluation;
- b) les règles, pratiques et lignes directrices en matière d'évaluation que suivent les évaluateurs de la province pour les évaluations faites à l'extérieur de la réserve.

Catégories de biens fonciers

7.(1) Aux fins de l'évaluation au titre de la présente loi et du prélèvement d'impôts au titre de la Loi sur l'imposition foncière, le Conseil établit les catégories de biens fonciers qui sont les mêmes que celles définies par la province pour l'évaluation foncière provinciale.

(2) Les catégories de biens fonciers visées au paragraphe (1) sont énumérées à l'annexe I et les critères de classification propres à chaque catégorie sont établis selon les règles de classification provinciales correspondantes.

(3) Lors de l'évaluation d'un bien foncier, l'évaluateur le classe dans une ou plusieurs des catégories de biens fonciers.

(4) Si un bien foncier appartient à plus d'une catégorie de biens fonciers, l'évaluateur détermine la partie de sa valeur imposable qui correspond à chaque catégorie et il évalue le bien foncier selon la proportion de la valeur imposable totale que représente chaque partie.

PARTIE V

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET INSPECTIONS

Demandes de renseignements

8.(1) L'évaluateur peut, à toute fin liée à l'application de la présente loi, remettre une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe II au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien sujet à évaluation, qui doit alors lui fournir les renseignements demandés dans les quatorze (14) jours suivant la date de transmission de la demande ou dans le délai supérieur qui y est indiqué.

(2) L'évaluateur peut, dans tous les cas, évaluer le bien sujet à évaluation en se fondant sur les renseignements dont il dispose et il n'est pas lié par les renseignements fournis en application du paragraphe (1).

Inspections

9.(1) L'évaluateur peut, à toute fin liée à l'évaluation, entrer sur une terre ou dans des améliorations et en faire l'inspection.

(2) L'évaluateur qui souhaite faire l'inspection d'un bien sujet à évaluation afin d'en établir la valeur transmet un avis d'inspection aux fins d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, à l'adresse indiquée sur celui-ci, par remise en mains propres ou par la poste, par télécopieur ou par courrier électronique.

(3) La remise en mains propres d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'une maison d'habitation, l'avis est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui y réside;
- b) dans le cas de tout autre bien sujet à évaluation, l'avis est remis à la personne apparemment responsable du bien au moment de la remise.

(4) La remise d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est réputée effectuée :

- a) s'il est remis en mains propres, au moment de la remise;
- b) s'il est envoyé par la poste, le cinquième jour suivant la date du cachet postal;
- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du courriel.

(5) Si un bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que celle dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, cette dernière fait en sorte que l'occupant en donne accès à l'évaluateur.

(6) L'inspection d'un bien sujet à évaluation est effectuée entre 9 h et 17 h, heure locale, sauf demande contraire de la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation.

(7) S'il se présente pour inspecter un bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, l'évaluateur peut évaluer celui-ci selon les renseignements dont il dispose.

(8) Dans le cadre de l'inspection visée au présent article, l'évaluateur se voit accorder l'accès aux registres, comptes, pièces justificatives, documents et estimations concernant le bien sujet à évaluation et il peut les examiner, en faire des copies et en prendre des extraits; l'occupant lui fournit sur demande les installations et l'aide nécessaires à l'accès et à l'examen.

PARTIE VI

RÔLE D'ÉVALUATION ET AVIS D'ÉVALUATION

Rôle d'évaluation

10.(1) Au plus tard le _____ de chaque année, l'évaluateur établit un nouveau rôle d'évaluation contenant la liste de tous les intérêts fonciers sujets à évaluation au titre de la présente loi.

(2) Le rôle d'évaluation est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants sur chaque intérêt foncier :

- a) le nom et la dernière adresse connue du détenteur de l'intérêt foncier;
- b) une brève description de l'intérêt foncier;
- c) la classification de l'intérêt foncier;
- d) la valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier;
- e) sa valeur imposable totale;
- f) sa valeur imposable nette assujettie à l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière;
- g) tout autre renseignement que l'évaluateur juge nécessaire ou utile.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition suivante seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

(3) Il est entendu que le rôle d'évaluation établi en vertu du texte législatif abrogé par l'article 57 est et continue d'être valable pour l'application de la présente loi et est utilisé jusqu'à ce que le prochain rôle d'évaluation soit établi et certifié conformément à la présente loi.]

Certification par l'évaluateur

- 11.** Une fois le rôle d'évaluation établi, l'évaluateur :
- a) certifie par écrit, essentiellement en la forme prévue à l'annexe XI, que le rôle d'évaluation a été établi conformément à la présente loi;
 - b) remet au Conseil une copie du rôle d'évaluation certifié.

Modification du rôle d'évaluation

12.(1) S'il modifie le rôle d'évaluation pour corriger des erreurs et omissions, pour tenir compte des décisions découlant des réexamens ou pour mettre en œuvre les décisions du Comité de révision des évaluations foncières, l'évaluateur :

- a) date et paraphe les modifications apportées au rôle d'évaluation;
- b) fait rapport des modifications ou des corrections au Conseil.

(2) Lorsque le rôle d'évaluation est modifié conformément à la présente loi, les modifications apportées font partie intégrante du rôle d'évaluation et sont réputées prendre effet à la date de la certification de celui-ci aux termes de l'article 11.

(3) L'évaluateur ne peut modifier le rôle d'évaluation d'une façon contraire à une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'un tribunal compétent.

Validité du rôle d'évaluation

13. Le rôle d'évaluation prend effet dès sa certification et, sauf s'il est modifié conformément à la présente loi ou par suite d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'une ordonnance d'un tribunal compétent :

- a) il est valide et lie toutes les parties visées, indépendamment :
 - (i) de tout défaut, erreur ou omission qu'il peut contenir ou qui s'y rapporte,
 - (ii) de tout défaut, erreur ou inexactitude dans un avis obligatoire,
 - (iii) de toute omission de poster un avis obligatoire;
- b) il constitue, à toutes fins utiles, le rôle d'évaluation de la Première Nation jusqu'à la certification du prochain rôle d'évaluation.

Consultation et utilisation du rôle d'évaluation

14.(1) Dès sa réception par le Conseil, le rôle d'évaluation est accessible à toute personne pour consultation au bureau de la Première Nation pendant les heures d'ouverture normales.

(2) Nul ne peut, directement ou indirectement, utiliser le rôle d'évaluation ou les renseignements qu'il contient :

- a) pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par la poste ou par tout autre moyen;
- b) pour harceler un individu.

(3) L'évaluateur [l'administrateur fiscal] peut exiger de la personne qui souhaite consulter le rôle d'évaluation qu'elle remplisse une déclaration, essentiellement en la forme prévue à l'annexe IV, dans laquelle elle :

- a) indique à quelles fins les renseignements serviront;
- b) atteste que les renseignements contenus dans le rôle d'évaluation ne seront pas utilisés d'une manière interdite par le présent article.

Protection des renseignements personnels figurant sur le rôle d'évaluation

15.(1) À la demande d'un détenteur, l'administrateur fiscal peut omettre ou masquer le nom ou l'adresse du détenteur ou tout autre renseignement le concernant qui figurerait habituellement sur le rôle d'évaluation si, à son avis, la présence

du nom, de l'adresse ou du renseignement peut vraisemblablement menacer la sécurité ou la santé physique ou mentale du détenteur ou d'une personne résidant au domicile de celui-ci.

(2) Si l'administrateur fiscal omet ou masque des renseignements en vertu du paragraphe (1), ces renseignements sont masqués dans tous les rôles d'évaluation mis à la disposition du public pour consultation conformément à l'article 14 ou autrement accessibles au public.

Titulaires de charges

16.(1) Toute personne qui détient une charge grevant un bien sujet à évaluation peut, à tout moment, en donner avis à l'évaluateur en précisant en détail la nature, la portée et la durée de la charge, et demander que son nom soit ajouté sur le rôle d'évaluation relativement à ce bien pour la durée de la charge.

(2) Sur réception d'un avis et d'une demande présentés conformément au présent article, l'évaluateur inscrit le nom et l'adresse de la personne sur le rôle d'évaluation et lui remet des copies de tous les avis d'évaluation transmis à l'égard du bien sujet à évaluation.

Avis d'évaluation

17.(1) Au plus tard le 31 mai de chaque année, l'administrateur fiscal [l'évaluateur] envoie par la poste un avis d'évaluation à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de chaque bien sujet à évaluation, à l'adresse qui y est indiquée.

(2) À la demande du destinataire, l'avis d'évaluation peut être envoyé par courrier électronique à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, auquel cas il est réputé avoir été transmis à la date à laquelle l'administrateur fiscal [l'évaluateur] a envoyé le courriel.

(3) La personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation est tenue d'aviser par écrit l'administrateur fiscal [l'évaluateur] de tout changement d'adresse.

(4) Peuvent être inclus dans un même avis d'évaluation tout nombre d'intérêts fonciers évalués au nom du même détenteur.

(5) Si plusieurs intérêts fonciers sont évalués à la même valeur au nom du même détenteur, l'avis d'évaluation peut indiquer clairement les biens fonciers évalués, sans donner la description complète de chacun figurant sur le rôle d'évaluation.

(6) S'il y a une erreur, une omission ou une description erronée dans les renseignements figurant sur l'avis d'évaluation, l'administrateur fiscal [l'évaluateur] peut établir un avis d'évaluation modifié et l'envoyer à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

(7) L'administrateur fiscal [l'évaluateur] fournit, à toute personne qui en fait la demande, les renseignements contenus dans l'avis d'évaluation en vigueur.

(8) L'avis d'évaluation et l'avis d'imposition exigé par la Loi sur l'imposition foncière à l'égard du même bien foncier peuvent être envoyés ensemble ou réunis en un même avis.

PARTIE VII

CORRECTION DU RÔLE D'ÉVALUATION

Correction du rôle d'évaluation

18.(1) L'évaluateur apporte les corrections ou les modifications nécessaires au rôle d'évaluation et envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé, s'il constate, selon le cas :

- a) que les renseignements figurant sur le rôle d'évaluation contiennent une erreur, une omission ou une description erronée;
- b) qu'aucune évaluation n'a été faite pour un bien sujet à évaluation;
- c) qu'un bien foncier exempté de l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière est devenu imposable ou qu'un bien imposable est devenu exempté.

(2) L'évaluateur ne peut apporter aucune modification au rôle d'évaluation après le 31 décembre de l'année d'imposition en cours.

Évaluations supplémentaires

19.(1) L'évaluateur procède à une évaluation supplémentaire pour la machinerie et l'équipement servant à la fabrication ou à la transformation si ces améliorations sont achevées ou mises en état de fonctionnement au cours de l'année d'imposition.

(2) L'évaluateur procède à une évaluation supplémentaire pour d'autres améliorations si, selon le cas :

- a) elles sont achevées pendant l'année d'imposition;
- b) elles sont occupées pendant tout ou partie de l'année d'imposition;
- c) elles sont placées sur la réserve pendant l'année d'imposition.

(3) L'évaluation supplémentaire tient compte :

- a) de la valeur de toute amélioration qui n'a pas été évaluée auparavant;
- a) de l'augmentation de la valeur d'une amélioration depuis sa dernière évaluation.

(4) Les évaluations supplémentaires se déroulent de la même façon que les évaluations effectuées en vertu de la présente loi, sauf qu'elles sont faites au prorata pour ne tenir compte que du nombre de mois pendant lesquels l'amélioration est complète, occupée, en état de fonctionnement ou située sur la réserve, y compris

la totalité du premier mois dans lequel elle a été achevée, occupée, mise en état de fonctionnement ou placée sur la réserve.

(5) L'évaluateur établit un rôle d'évaluation supplémentaire au plus tard le 31 décembre de l'année d'imposition au cours de laquelle des évaluations supplémentaires sont effectuées.

(6) Un rôle d'évaluation supplémentaire contient les mêmes renseignements que ceux devant figurer sur le rôle d'évaluation, ainsi que la date à laquelle l'amélioration a été, selon le cas :

- a) achevée, occupée ou placée sur la réserve,
- b) mise en état de fonctionnement.

(7) Les fonctions incombant à l'évaluateur quant au rôle d'évaluation et les dispositions de la présente loi relatives aux évaluations et aux rôles d'évaluation, dans la mesure où elles sont applicables, s'appliquent aux évaluations supplémentaires et aux rôles d'évaluation supplémentaires.

(8) Au plus tard le 31 décembre de l'année d'imposition au cours de laquelle un rôle d'évaluation supplémentaire est établi, l'évaluateur :

- a) remet au Conseil une copie certifiée du rôle d'évaluation supplémentaire;
- b) établit un avis d'évaluation supplémentaire pour chaque amélioration évaluée qui figure sur le rôle d'évaluation supplémentaire;
- c) envoie par la poste un avis d'évaluation supplémentaire à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation supplémentaire à l'égard de chaque amélioration visée.

(9) L'avis d'évaluation supplémentaire contient les renseignements suivants :

- a) ceux prévus à l'annexe V;
- b) ceux exigés au paragraphe (6).

(10) Il est entendu que le présent article ne s'applique pas aux biens linéaires et que l'évaluateur ne fait pas d'évaluation supplémentaire à l'égard de ces biens.

PARTIE VIII

RÉEXAMEN DE L'ÉVALUATION

Réexamen par l'évaluateur

20.(1) Toute personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard d'un bien sujet à évaluation peut demander que l'évaluateur réexamine l'évaluation de ce bien.

(2) La demande de réexamen peut être faite pour l'un ou plusieurs des motifs prévus dans la présente loi pour interjeter appel d'une évaluation.

(3) La demande de réexamen d'une évaluation :

a) est remise à l'évaluateur dans les trente (30) jours suivant la date d'envoi par la poste ou par courrier électronique de l'avis d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation;

b) est présentée par écrit et contient les renseignements prévus à l'annexe VI;

c) précise les motifs à l'appui de la demande.

(4) L'évaluateur prend en considération la demande de réexamen et, dans les quatorze (14) jours après l'avoir reçue :

a) soit informe le demandeur qu'il confirme l'évaluation;

b) soit, s'il détermine que le bien sujet à évaluation aurait dû être évalué différemment, offre au demandeur de modifier l'évaluation.

(5) Si le demandeur est d'accord avec la modification proposée par l'évaluateur, celui-ci prend les mesures suivantes :

a) il modifie le rôle d'évaluation en fonction de l'évaluation modifiée;

b) il donne avis de l'évaluation modifiée à l'administrateur fiscal et aux autres personnes qui ont reçu l'avis d'évaluation relatif au bien sujet à évaluation;

c) si un avis d'appel a été déposé à l'égard du bien sujet à évaluation, il avise le Comité de révision des évaluations foncières de la modification.

(6) Si elle accepte l'offre de modifier l'évaluation, la personne qui a demandé le réexamen ne peut en appeler de l'évaluation modifiée et elle retire alors tout avis d'appel déposé au sujet du bien sujet à évaluation.

PARTIE IX

COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Établissement du Comité de révision des évaluations foncières

21.(1) Le Conseil établit, par résolution, le Comité de révision des évaluations foncières, lequel est chargé d'entendre et de trancher les appels interjetés à l'égard des évaluations en vertu de la présente loi.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières est composé d'au moins trois (3) membres, dont au moins un (1) est membre du barreau de la province et au moins un (1) autre possède de l'expérience en matière d'appels d'évaluations foncières dans la province [**Note à l'intention de la Première Nation : le libellé suivant est facultatif : et au moins un (1) autre est membre de la Première Nation, mais non du Conseil**].

(3) Chaque membre du Comité de révision des évaluations foncières occupe son poste pour un mandat de trois (3) ans, sauf s'il démissionne ou est révoqué conformément à la présente loi.

(4) En cas d'absence, de disqualification, d'empêchement ou de refus d'agir d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil peut désigner comme suppléant une autre personne – par ailleurs qualifiée pour la nomination à titre de membre – qui remplacera le membre jusqu'à ce qu'il reprenne ses fonctions ou que son mandat arrive à expiration, selon la première de ces éventualités.

Rémunération et remboursement

22.(1) La Première nation verse une rémunération, pour le temps consacré aux activités liées au Comité de révision des évaluations foncières :

- a) à chaque membre du Comité [et à tout membre suppléant], autre que le président, pour ses services, au taux de _____ dollars (_____ \$) l'heure [ou par jour];
- b) au président, pour ses services, au taux de _____ dollars (_____ \$) l'heure [ou par jour].

(2) La Première nation rembourse aux membres du Comité de révision des évaluations foncières [et à tout membre suppléant] leurs frais de déplacement et faux frais raisonnables nécessairement engagés dans l'exercice de leurs fonctions.

Conflits d'intérêts

23.(1) Ne peut être membre du Comité de révision des évaluations foncières la personne qui :

- a) soit a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation faisant l'objet de l'appel;
- b) soit est le chef de la Première Nation ou un membre du Conseil;
- c) soit est un employé de la Première Nation;
- d) soit a des transactions financières avec la Première Nation qui pourraient vraisemblablement constituer un conflit d'intérêts ou compromettre sa capacité de trancher les appels de manière équitable et impartiale, comme l'exige la présente loi.

(2) Pour l'application de l'alinéa (1)a), le fait d'être membre de la Première Nation ne signifie pas nécessairement que la personne a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation.

Désignation d'un président

24.(1) Le Conseil désigne, par résolution, un des membres du Comité de révision des évaluations foncières à titre de président.

(2) Le président exerce les fonctions suivantes :

- a) superviser et diriger les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;

- b) remplir les fonctions administratives nécessaires pour surveiller et mettre en oeuvre les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
- c) définir les procédures à suivre lors des audiences, en conformité avec la présente loi;
- d) faire prêter serment à des personnes ou aux témoins ou recevoir leurs affirmations solennelles avant leur témoignage;
- e) présider les audiences du Comité de révision des évaluations foncières.

(3) En cas d'absence ou d'empêchement du président, le Conseil désigne un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour assurer l'intérim pendant la durée de l'absence ou de l'empêchement du président.

Nomination du secrétaire

25.(1) Le Conseil nomme, par résolution, le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières.

- (2) Le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières :
 - a) a la garde et la responsabilité de l'ensemble des archives, documents, ordonnances et décisions du Comité;
 - b) remplit les autres fonctions que lui confie le président et le Comité.

Révocation d'un membre

26. Le Conseil peut révoquer la nomination d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour un motif valable, notamment si le membre, selon le cas :

- a) est reconnu coupable d'une infraction aux termes du *Code criminel*;
- b) ne se présente pas à trois (3) audiences consécutives du Comité;
- c) n'accomplit pas ses fonctions au titre de la présente loi de bonne foi et en conformité avec les dispositions de celle-ci.

Responsabilité des membres

27. Dans l'exercice de leurs fonctions au titre de la présente loi, les membres du Comité de révision des évaluations foncières sont tenus d'agir fidèlement, honnêtement, impartialement et le mieux possible, et ils ne peuvent divulguer à quiconque les renseignements obtenus en leur qualité de membre, sauf dans l'exécution régulière de leurs fonctions.

PARTIE X

APPELS DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Appels

28. Le Comité de révision des évaluations foncières entend et tranche les appels interjetés en vertu de la présente partie.

Avis d'appel

29.(1) Toute personne, y compris la Première Nation et l'évaluateur, peut interjeter appel de l'évaluation d'un bien sujet à évaluation ou du réexamen de celle-ci auprès du Comité de révision des évaluations foncières en transmettant à l'évaluateur, dans les soixante (60) jours suivant la date à laquelle l'avis d'évaluation a été envoyé par la poste ou par courrier électronique aux personnes dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de ce bien :

- a) un avis d'appel dûment rempli;
- b) une copie de l'avis d'évaluation;
- c) le paiement d'un droit administratif de trente dollars (30 \$).

(2) L'avis d'appel est transmis à l'évaluateur à l'adresse suivante : **[insérer l'adresse]**.

(3) L'appel peut être fondé sur l'un ou plusieurs des motifs suivants :

- a) la valeur imposable du bien foncier;
- b) la classification du bien foncier aux fins d'évaluation;
- c) l'applicabilité d'une exemption au bien foncier;
- d) une prétendue erreur ou omission dans une évaluation ou un avis d'évaluation;
- e) l'assujettissement à l'impôt du détenteur au titre de la Loi sur l'imposition foncière.

(4) Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation modifiée en application de l'article 18, l'appel se limite à la modification.

(5) Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation supplémentaire visée à l'article 19, l'appel se limite à cette évaluation.

(6) Il ne peut être interjeté appel d'une évaluation qui a été modifiée pour tenir compte d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'un tribunal compétent.

Agents et avocats

30. Lorsque, dans un appel, le plaignant est représenté par un agent ou un avocat, tous les avis et la correspondance devant être envoyés au plaignant sont réputés dûment remis s'ils sont transmis à l'agent ou à l'avocat à l'adresse indiquée dans l'avis d'appel.

Date d'audience

31.(1) Sur transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur, le président, après consultation de l'évaluateur, fixe une date d'audience pour l'appel.

(2) Au moins trente (30) jours avant la date de l'audience, le président transmet un avis d'audience indiquant les date, heure et lieu de l'audience aux parties et à

chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation.

Parties

32. Les parties à une audience sont les suivantes :

- a) le plaignant;
- b) le détenteur du bien sujet à évaluation s'il ne s'agit pas du plaignant;
- c) l'évaluateur;
- d) toute personne qui, de l'avis du Comité de révision des évaluations foncières, peut être touchée par l'appel, sur demande de celle-ci.

Remise de la documentation

33. L'évaluateur transmet sans délai aux autres parties une copie de tout document soumis par une partie à l'égard de l'appel.

Début de l'audience

34. Sous réserve de l'article 47, le Comité de révision des évaluations foncières commence l'audience dans les quatre-vingt-dix (90) jours suivant la date de la transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur, à moins que les parties n'en conviennent autrement.

Horaire quotidien

35.(1) Le président :

- a) établit l'horaire quotidien des audiences du Comité de révision des évaluations foncières;
- b) affiche l'horaire quotidien à l'endroit où le Comité doit se réunir.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières traite les appels selon l'horaire quotidien, à moins qu'il n'estime qu'un changement à l'horaire est nécessaire et indiqué dans les circonstances.

Déroulement de l'audience

36.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières donne à toutes les parties l'occasion de se faire entendre à l'audience.

(2) Une partie peut être représentée par un conseiller ou un agent et peut soumettre des exposés des faits, du droit et des questions de compétence.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une audience même en l'absence du plaignant, pourvu que celui-ci ait été avisé de l'audience conformément à la présente loi.

(4) Dans un appel, le fardeau de la preuve incombe à la personne qui interjette appel.

(5) Lors d'une audience orale, toute partie peut convoquer et interroger des témoins, présenter des éléments de preuve et des mémoires et contre-interroger

les témoins, selon ce que le Comité de révision des évaluations foncières peut raisonnablement demander afin d'assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(6) Le Comité de révision des évaluations foncières peut limiter de façon raisonnable la durée de l'interrogatoire ou du contre-interrogatoire d'un témoin s'il est convaincu qu'elle est suffisante pour assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(7) Le Comité de révision des évaluations foncières peut interroger tout témoin qui présente un témoignage à une audience.

(8) Le Comité de révision des évaluations foncières peut recevoir et accepter tous renseignements qu'il juge pertinents, nécessaires et appropriés, que ces renseignements soient admissibles ou non devant un tribunal judiciaire.

(9) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir ses audiences selon toute combinaison de moyens écrits, électroniques et oraux.

(10) L'audience orale est publique à moins que le Comité de révision des évaluations foncières ne décide, à la demande d'une partie, de tenir l'audience à huis clos.

Maintien de l'ordre pendant les audiences

37.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières peut, lors d'une audience orale, rendre les ordonnances ou donner les directives qu'il juge nécessaires pour maintenir l'ordre à l'audience.

(2) Sans que soit limitée la portée du paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, imposer des restrictions sur la participation ou la présence d'une personne à une audience et il peut interdire à une personne de continuer à participer ou à assister à une audience jusqu'à nouvel ordre de sa part.

Rejet sans préavis

38.(1) À tout moment après avoir reçu l'avis d'appel, le Comité de révision des évaluations foncières peut rejeter l'appel en tout ou en partie s'il juge, selon le cas :

- a) que l'appel ne relève pas de sa compétence;
- b) que l'appel n'a pas été déposé dans le délai applicable;
- c) que le plaignant n'a pas poursuivi l'appel avec diligence ou ne s'est pas conformé à une ordonnance du Comité.

(2) Avant de rejeter un appel en tout ou en partie selon le paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières donne au plaignant la possibilité de lui présenter des observations.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières communique par écrit aux parties les motifs du rejet d'un appel selon le paragraphe (1).

Quorum

39.(1) Le quorum est constitué par la majorité des membres du Comité de révision des évaluations foncières, pourvu qu'au moins trois (3) membres soient présents en tout temps.

(2) S'il n'y a pas quorum des membres du Comité de révision des évaluations foncières à l'heure à laquelle une audience doit avoir lieu, l'audience est reportée au jour ouvrable suivant, et ainsi de suite, de jour en jour, jusqu'à ce qu'il y ait quorum.

Décisions

40. Une décision de la majorité des membres constitue une décision du Comité de révision des évaluations foncières et, en cas d'égalité, la décision du président l'emporte.

Audiences combinées

41. Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une seule audience à l'égard de deux (2) ou plusieurs appels relatifs à une même évaluation, si ceux-ci visent le même bien sujet à évaluation ou portent sur des questions qui sont sensiblement les mêmes.

Pouvoir d'établir les procédures

42. Sous réserve des autres dispositions de la présente loi, le Comité de révision des évaluations foncières a le pouvoir d'établir ses propres procédures et peut adopter des règles de pratique et de procédure pour faciliter le règlement juste et rapide des questions dont il est saisi.

Ordonnance de comparution ou de production de documents

43.(1) Avant ou pendant une audience mais avant de rendre sa décision, le Comité de révision des évaluations foncières peut rendre une ordonnance de comparution ou de production de documents, enjoignant à une personne :

- a) de comparaître à l'audience afin de présenter des éléments de preuve;
- b) de produire un document ou toute autre chose en sa possession ou sous son contrôle, selon ce qu'il exige.

Cette ordonnance est signifiée à la personne au moins deux (2) jours avant l'audience.

(2) Dans le cas d'une ordonnance visée à l'alinéa (1)a), le Comité de révision des évaluations foncières verse à la personne une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de lui rembourser les frais de déplacement raisonnables engagés pour assister à l'audience du Comité et y présenter des éléments de preuve.

(3) Toute partie peut demander que le Comité de révision des évaluations foncières rende une ordonnance visée au paragraphe (1) à l'égard de la personne qu'elle désigne.

(4) Si une partie fait une demande en vertu du paragraphe (3) :

a) le président signe et remet une ordonnance de comparution ou de production de documents, et la partie la signifie au témoin au moins deux (2) jours avant l'audience;

b) la partie qui demande qu'un témoin comparaisse à l'audience verse une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de rembourser à celui-ci les frais de déplacement raisonnables engagés pour comparaître à l'audience et présenter des éléments de preuve devant le Comité de révision des évaluations foncières.

(5) Le Comité de révision des évaluations foncières peut demander à un tribunal compétent de rendre une ordonnance enjoignant à une personne de se conformer à toute ordonnance rendue en vertu du présent article.

Ajournement

44. Le Comité de révision des évaluations foncières peut :

a) entendre tous les appels le même jour ou ajourner à l'occasion jusqu'à ce que toutes les questions en litige aient été entendues et tranchées;

b) suspendre une audience à tout moment pendant celle-ci.

Frais

45. Le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, s'il estime que la conduite d'une partie a été inappropriée, vexatoire, frivole ou abusive :

a) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais d'une autre partie découlant de l'appel;

b) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais du Comité de révision des évaluations foncières découlant de l'appel.

Renvoi concernant une question de droit

46.(1) À toute étape de la procédure dont il est saisi, le Comité de révision des évaluations foncières peut, de sa propre initiative ou à la demande d'une ou de plusieurs des parties, renvoyer une question de droit pertinente à un tribunal compétent sous forme d'exposé de cause.

(2) L'exposé de cause est établi par écrit et déposé au greffe du tribunal. Il comprend un exposé des faits et tous les éléments de preuve pertinents.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières :

a) suspend la procédure liée à l'exposé de cause et diffère sa décision jusqu'à ce qu'il reçoive l'avis du tribunal;

b) statue sur l'appel en conformité avec l'avis du tribunal.

Questions devant le tribunal

47. Si une action est intentée devant un tribunal compétent relativement à l'obligation de payer des impôts sur le bien sujet à évaluation faisant l'objet d'un appel :

- a) avant le début de l'audience, celle-ci est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- b) pendant l'audience, celle-ci est ajournée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- c) après l'audience mais avant que la décision sur l'appel soit rendue, cette décision est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision.

Désistement

48.(1) Le plaignant peut se désister de l'appel interjeté au titre de la présente partie en remettant un avis de désistement au Comité de révision des évaluations foncières.

(2) Dès réception de l'avis de désistement du plaignant, le Comité de révision des évaluations foncières rejette l'affaire dont il était saisi.

Transmission des décisions

49.(1) Dès que possible après la fin de l'audience, le Comité de révision des évaluations foncières transmet par écrit aux parties sa décision sur l'appel.

(2) Toute personne peut obtenir une copie de la décision du Comité de révision des évaluations foncières auprès de l'administrateur fiscal [l'évaluateur], en présentant une demande accompagnée du paiement d'un droit de _____ dollars (_____ \$).

(3) L'administrateur fiscal [l'évaluateur] peut masquer ou omettre des renseignements personnels – autres que le nom et l'adresse – et des renseignements financiers d'une entreprise dans la décision transmise en vertu du paragraphe (2), pourvu que les renseignements concernant l'évaluation et les impôts ne soient pas masqués ou omis.

(4) L'évaluateur apporte au rôle d'évaluation les modifications qui sont nécessaires pour tenir compte de la décision du Comité de révision des évaluations foncières et envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

Transmission de documents au titre de la présente partie

50.(1) La transmission de documents au titre de la présente partie est effectuée par remise en mains propres, par courrier recommandé, par télécopieur ou par courrier électronique.

(2) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau de la première nation au moment de la remise;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(3) Sous réserve du paragraphe (4), la transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, au moment de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du document.

(4) Tout document transmis un jour non ouvrable ou après 17 h, heure locale, un jour ouvrable, est réputé avoir été transmis à 9 h le jour ouvrable suivant.

Appels

51.(1) Il peut être interjeté appel devant un tribunal compétent d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières relativement à toute question de droit.

(2) L'appel visé au paragraphe (1) est interjeté dans les trente (30) jours suivant la transmission de la décision du Comité de révision des évaluations foncières rendue aux termes du paragraphe 49(1).

PARTIE XI

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

52.(1) L'administrateur fiscal, l'évaluateur, un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le secrétaire ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;

b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;

c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'évaluateur peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

53. Malgré l'article 52, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;

b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

54. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou des montants imposés en vertu de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

a) d'une erreur ou d'une omission dans une estimation, ou d'une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;

b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'évaluation, un avis d'évaluation ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;

c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Avis

55.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'évaluation;

- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'évaluation.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

56.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition d'abrogation seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

Abrogation

57. Le Règlement administratif n° ___ sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

58. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce ____ jour de _____ 20____, à _____, dans la province d'Alberta.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I

CATÉGORIES DE BIENS FONCIERS

Catégorie 1 - Résidentiel

Catégorie 2 - Non résidentiel

Catégorie 3 - Agricole

Catégorie 4 - Machinerie et équipement

ANNEXE II

(paragraphe 8(1))

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE L'ÉVALUATEUR
DE LA PREMIÈRE NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de transmission de la demande**), les renseignements et documents suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

(1)

(2)

(3)

Si vous ne fournissez pas les renseignements demandés au plus tard à la date indiquée ci-dessus, le bien foncier peut être soumis à une évaluation selon les renseignements dont dispose l'évaluateur.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III
(paragraphe 9(2))

AVIS D'INSPECTION AUX FINS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien sujet à évaluation »)

DATE : _____

PRENEZ AVIS que, en vertu de l'article ___ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___), l'évaluateur de la Première Nation _____ a l'intention de faire l'inspection du bien sujet à évaluation susmentionné le _____ 20___, à ___ h___ .

Si la date et l'heure indiquées ci-dessus ne conviennent pas, veuillez communiquer avec l'évaluateur, au plus tard le _____ [date], au _____ [numéro de téléphone], pour fixer une heure et une date différentes.

Si le bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que vous-même, vous devez faire en sorte que l'occupant donne à l'évaluateur l'accès au bien.

ET PRENEZ AVIS que si l'évaluateur se présente pour inspecter le bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, il peut évaluer le bien selon les renseignements dont il dispose.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE IV

(paragraphe 14(3))

**DÉCLARATION DES FINS AUXQUELLES SERVIRONT
LES RENSEIGNEMENTS RELATIFS À L'ÉVALUATION**

Moi, _____ [nom], du _____ [adresse],
 _____ [ville], _____ [province], _____ [code postal], je déclare
 et j'atteste que je n'utiliserai pas le rôle d'évaluation ou les renseignements y
 figurant pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de
 sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par courrier ou par tout autre
 moyen, ni pour harceler un individu.

En outre, je déclare et j'atteste que les renseignements relatifs à l'évaluation que
 je reçois serviront aux fins suivantes :

- (1) une plainte ou un appel déposé en vertu de la *Loi sur l'évaluation foncière
de la Première Nation* _____ (20__);
- (2) l'examen d'une évaluation pour déterminer s'il y a lieu de procéder à un
réexamen ou à un appel de l'évaluation;
- (3) autre : _____ .

Signé par _____
 [inscrire votre nom en lettres moulées]

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V
(paragraphe 17(1))
AVIS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que le rôle d'évaluation a été certifié par l'évaluateur de la Première Nation _____ et remis au Conseil de la Première Nation.

Les personnes suivantes sont les détenteurs de l'intérêt foncier : [noms et adresses]

L'intérêt foncier est classé dans la catégorie suivante :

La valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier est :

VALEUR IMPOSABLE TOTALE : _____

VALEUR IMPOSABLE TOTALE ASSUJETTIE À L'IMPÔT : _____

PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les trente (30) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, demander un réexamen de cette évaluation en présentant par écrit une demande de réexamen en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Dans les quatorze (14) jours suivant la réception de votre demande de réexamen, l'évaluateur réexaminera l'évaluation et vous fera part des résultats du réexamen. Si l'évaluateur détermine que le bien foncier aurait dû être évalué différemment, il vous offrira de modifier l'évaluation.

ET PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les soixante (60) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, en appeler de la présente évaluation auprès du Comité de révision des évaluations foncières. L'avis d'appel doit être établi par écrit, en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI

(paragraphe 20(3))

DEMANDE DE RÉEXAMEN D'UNE ÉVALUATION

À : L'évaluateur de la Première Nation _____
[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20___), je demande un réexamen de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

[description de l'intérêt foncier telle qu'elle figure dans l'avis d'évaluation]

Je suis : ___ détenteur de l'intérêt foncier

___ nommé sur le rôle d'évaluation à l'égard de cet intérêt foncier

La demande de réexamen est fondée sur les motifs suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de la demande en donnant le plus de détails possible)

Adresse et numéro de téléphone où l'on peut joindre le demandeur :

Nom du demandeur
(inscrire en lettres moulées)

Signature du demandeur

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE VII

(paragraphe 29(1))

**AVIS D'APPEL DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES
ÉVALUATIONS FONCIÈRES**

À : L'évaluateur de la Première nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20___), j'interjette appel de l'évaluation/du réexamen de l'évaluation de l'intérêt
foncier suivant :

[description du bien sujet à évaluation, y compris le numéro au rôle
d'évaluation, figurant dans l'avis d'évaluation]

Les motifs de l'appel sont les suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de l'appel en donnant le plus de détails possible)

Adresse postale du plaignant où doivent être envoyés les avis relatifs au présent
appel :

Nom et adresse de tout représentant agissant au nom du plaignant relativement au
présent appel :

Le paiement d'un droit de _____ dollars (____ \$) est ci-joint.

Nom du plaignant
(inscrire en lettre moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20___ .

NOTE : Une copie de l'avis d'évaluation doit accompagner le présent avis d'appel.

ANNEXE VIII

(paragraphe 48(1))

AVIS DE DÉSISTEMENT

À : Le président du Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___), je me désiste de l'appel interjeté à l'égard de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

Description de l'intérêt foncier :

Date de l'avis d'appel :

Nom du plaignant :
(inscrire en lettre moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE IX
(paragraphe 31(2))
AVIS D'AUDIENCE

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

Plaignant dans le présent appel : _____

PRENEZ AVIS que le Comité de révision des évaluations foncières entendra l'appel interjeté à l'égard de l'évaluation de l'évaluation de l'intérêt foncier susmentionné à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

ET PRENEZ AVIS que vous devez apporter à l'audience [inscrire le nombre de copies] copies de tous les documents pertinents en votre possession concernant le présent appel.

Une copie de l'avis d'évaluation et une copie de l'avis d'appel accompagnent le présent avis, de même que des copies de :

(Tous les mémoires et documents reçus relativement à l'appel seront envoyés à toutes les parties.)

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 43(1))

ORDONNANCE DE COMPARUTION OU DE PRODUCTION DE DOCUMENTS

À : _____

ADRESSE : _____

PRENEZ AVIS qu'un appel a été interjeté devant le Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____ à l'égard de l'évaluation de _____ [décrire l'intérêt foncier].

Le Comité de révision des évaluations foncières croit que vous pourriez disposer de renseignements [OU de documents] qui pourraient l'aider à prendre sa décision.

LE PRÉSENT AVIS VOUS ENJOINT de [indiquer les dispositions applicables] :

1. comparaître devant le Comité de révision des évaluations foncières à une audience, à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

pour présenter des éléments de preuve concernant l'évaluation et pour apporter les documents suivants :

ainsi que tout autre document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation.

Une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) accompagne la présente ordonnance. Vos frais de déplacement raisonnables seront remboursés selon le montant fixé par le Comité de révision des évaluations foncières.

2. remettre les documents suivants [énumérer les documents] OU tout document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation, au président du Comité de révision des évaluations foncières, à _____ [adresse], au plus tard le _____ .

Veuillez communiquer avec _____ au _____ si vous avez des questions ou des préoccupations concernant la présente ordonnance.

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE XI

(article 11)

**CERTIFICATION DU RÔLE D'ÉVALUATION PAR
L'ÉVALUATEUR**

L'évaluateur certifie le rôle d'évaluation de la manière suivante :

Je soussigné, _____, en ma qualité d'évaluateur de la Première Nation _____, certifie que le présent rôle est le rôle d'évaluation [supplémentaire] de la Première Nation _____ pour l'année 20__ et qu'il est complet et a été établi conformément aux exigences de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

(Signature de l'évaluateur)

Fait le _____ 20__ , à _____ , _____ .
(ville) (province)

**LOI SUR L'IMPOSITION FONCIÈRE DE LA
PREMIÈRE NATION _____ (20__)**

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre.....	1031
Partie II	Définitions et renvois.....	1031
Partie III	Administration.....	1034
Partie IV	Assujettissement à l'impôt.....	1034
Partie V	Exemptions d'impôts.....	1036
Partie VI	Subventions et abattement fiscal.....	1037
Partie VII	Prélèvement d'impôts.....	1037
Partie VIII	Rôle et avis d'imposition.....	1038
Partie IX	Paielements périodiques.....	1042
Partie X	Reçus de paiement et certificats d'imposition.....	1042
Partie XI	Intérêts.....	1042
Partie XII	Recettes et dépenses.....	1043
Partie XIII	Perception et contrôle d'application.....	1044
Partie XIV	Saisie et vente de biens meubles.....	1046
Partie XV	Saisie et cession de biens imposables.....	1048
Partie XVI	Cessation de services.....	1051
Partie XVII	Dispositions générales.....	1051

ANNEXES

I	Demande de renseignements de l'administrateur fiscal
II	Avis d'imposition
III	Frais payables par le débiteur à la suite de la saisie et de la vente de biens meubles
IV	Certificat d'imposition
V	Certificat d'arriérés d'impôts
VI	Avis de saisie et de vente de biens meubles
VII	Avis de vente des biens meubles saisis
VIII	Avis de saisie et de cession d'un bien imposable
IX	Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable
X	Avis de cessation de services

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes

législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation _____* (20__).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne responsable de l'application de la présente loi qui est nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).

« amélioration » S'entend :

- a) d'une structure;
- b) de toute chose fixée ou assujettie à une structure qui serait transférée sans mention particulière au moyen du transfert ou de la vente de la structure;
- c) d'une maison préfabriquée, d'une maison mobile, d'une maison modulaire ou d'une caravane classique;
- d) de la machinerie et de l'équipement.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique un rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

« avis de cessation de services » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe X.

« avis de saisie et de cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.

- « avis de saisie et de vente de biens meubles » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VI.
- « avis de vente des biens meubles saisis » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.
- « avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.
- « avis d'imposition » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe II; s'entend en outre d'un avis d'imposition modifié.
- « bien imposable » Intérêt foncier assujéti à l'impôt au titre de la présente loi.
- « bureau d'enregistrement » Tout bureau d'enregistrement où les intérêts fonciers sont enregistrés.
- « catégorie de biens fonciers » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « certificat d'arriérés d'impôts » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe V.
- « certificat d'imposition » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe IV.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le Comité de révision des évaluations foncières établi en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « contribuable » Personne assujéti aux impôts sur un bien imposable.
- « débiteur » Personne qui est tenue au paiement des impôts exigibles sous le régime de la présente loi.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
- a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;
 - c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée à ce titre en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.

« impôts » Vise notamment :

a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la présente loi, ainsi que tous les intérêts et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;

b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.

« intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.

« Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.

« loi sur les dépenses » Texte législatif sur les dépenses pris en vertu de l'alinéa 5(1)b) de la Loi.

« Loi sur l'évaluation foncière » La *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20_).

« maison préfabriquée » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

« personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.

« possesseur » Personne légalement en possession d'une terre de réserve aux termes des paragraphes 20(1) et (2) de la *Loi sur les Indiens*.

« Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.

« province » La province d'Alberta.

« réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.

« résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.

« rôle d'évaluation » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

« rôle d'imposition » Liste – établie conformément à la présente loi – des personnes tenues de payer des impôts sur un bien imposable.

« société de la Première nation » Société dont la majorité des actions sont détenues en fiducie pour le compte de la Première Nation ou de tous les membres de celle-ci.

« valeur imposable » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 3(4)a)), un sous-alinéa (p. ex. le sous-alinéa 8(1)h(i)) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa, au sous-alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Administrateur fiscal

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un administrateur fiscal chargé de l'application de la présente loi, aux conditions énoncées dans la résolution.

(2) L'administrateur fiscal s'acquitte des responsabilités qui lui sont attribuées en vertu de la présente loi et de la Loi sur l'évaluation foncière.

(3) L'administrateur fiscal peut, avec le consentement de [insérer le titre], déléguer l'une ou l'autre de ses fonctions à tout dirigeant, employé, entrepreneur ou mandataire de la Première Nation.

(4) Les responsabilités de l'administrateur fiscal comprennent notamment :

- a) la perception des impôts et la prise des mesures d'exécution nécessaires à leur recouvrement au titre de la présente loi;
- b) la gestion courante du compte de recettes locales de la Première Nation.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

PARTIE IV

ASSUJETTISSEMENT À L'IMPÔT

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

Assujettissement à l'impôt

6.(1) Sauf disposition contraire de la partie V, tous les intérêts fonciers sont assujettis à l'impôt en vertu de la présente loi.

(2) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi constituent une créance de la Première Nation recouvrable par celle-ci de toute manière prévue par la présente loi ou devant un tribunal compétent.

(3) Lorsqu'un intérêt foncier n'est pas assujéti à l'impôt, l'assujéttissement à l'impôt de tout autre intérêt foncier relatif au même bien n'est pas touché.

(4) La personne qui allègue qu'elle n'est pas tenue de payer les impôts prévus par la présente loi peut exercer un recours auprès du Comité de révision des évaluations foncières, du Conseil ou de la Commission, ou engager une action devant un tribunal compétent.

(5) Les impôts sont dus et payables sous le régime de la présente loi même si une action a été engagée en vertu du paragraphe (4).

(6) Les personnes partageant le même intérêt dans un bien imposable sont solidairement responsables de payer les impôts sur ce bien qui sont imposés par la Première Nation en vertu de la présente loi pendant l'année d'imposition, ainsi que tous les impôts impayés se rapportant à une année d'imposition antérieure, y compris, par souci de clarté, les intérêts et frais prévus par la présente loi.

Remboursement d'impôts

7.(1) L'administrateur fiscal rembourse les impôts payés en trop par une personne dans l'un ou l'autre des cas suivants :

- a) le Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil, la Commission ou un tribunal compétent détermine que la personne n'est pas assujéttie à l'impôt au titre de la présente loi;
- b) il est établi en vertu de la présente loi qu'un montant d'impôts trop élevé a été imposé à la personne.

(2) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts, le Conseil peut ordonner à l'administrateur fiscal de rembourser la totalité ou une partie du montant en l'appliquant comme crédit à valoir sur la dette fiscale ou tout autre montant impayé dû à la Première Nation ou devenu exigible relativement au bien imposable détenu par la personne.

(3) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts au titre de la présente loi, l'administrateur fiscal lui paie des intérêts de la façon suivante :

- a) l'intérêt commence à courir à la date à laquelle les impôts ont initialement été payés à la Première Nation;
- b) le taux d'intérêt applicable à chaque période successive de trois (3) mois, commençant le 1^{er} avril, le 1^{er} juillet, le 1^{er} octobre et le 1^{er} janvier de chaque année, est le taux inférieur de deux pour cent (2 %) au taux préférentiel de la banque principale de la Première Nation en vigueur le 15^e jour du mois précédant la période de trois mois;
- c) l'intérêt n'est pas composé;
- d) l'intérêt cesse de courir le jour où le paiement de la somme due est remis ou envoyé par la poste au destinataire ou est effectivement versé.

PARTIE V

EXEMPTIONS D'IMPÔTS

Exemptions

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer, s'il y a lieu, quelles exemptions elle souhaite prévoir dans la présente loi. Consulter les Normes relatives aux lois sur l'imposition foncière pour obtenir plus de détails et connaître les restrictions applicables aux types d'exemptions permises. Les exemptions qui suivent sont des exemples que la Première Nation peut envisager d'incorporer à sa loi.]

8.(1) Les intérêts fonciers suivants sont exemptés d'impôts en vertu de la présente loi, dans la mesure indiquée :

- a) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par un membre de la Première Nation;**
- b) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par la Première Nation ou une société de la Première Nation;**
- c) tout bien foncier, autre qu'une résidence d'étudiants, utilisé à des fins scolaires, à but non lucratif;**
- d) tout bien foncier détenu par un organisme religieux et utilisé principalement pour le service religieux ou l'enseignement religieux ou comme lieu de culte public, ainsi que tout bien foncier détenu par cet organisme et utilisé uniquement comme aire de stationnement relativement à ces fins;**
- e) tout bien foncier, autre qu'une résidence d'étudiants, utilisé relativement à un hôpital à but non lucratif;**
- f) tout bien foncier, autre qu'une résidence d'étudiants, utilisé comme université, institut technique ou collège public à but non lucratif;**
- g) tout bien foncier utilisé pour loger des personnes âgées dans un but non lucratif;**
- h) tout bien foncier constitué de ce qui suit :**
 - (i) une terre d'une superficie maximale de 10 hectares utilisée comme cimetière;**
 - (ii) toute amélioration apportée à la terre visée au sous-alinéa (i) et servant à des fins d'inhumation.**

(2) Les exemptions prévues aux alinéas (1)a) et b) ne s'appliquent pas aux intérêts fonciers détenus par un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation, si ces intérêts sont de fait occupés par une personne autre qu'un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation.

(3) Les exemptions prévues aux alinéas (1)c) à h) ne s'appliquent qu'à la partie du bien foncier qui est utilisée aux fins pour lesquelles l'exemption est accordée.

(4) Lorsqu'un bien foncier comprend une ou plusieurs parties exemptées d'impôts, les impôts exigibles sont recouvrables à l'égard du bien foncier entier.]

PARTIE VI

SUBVENTIONS ET ABATTEMENT FISCAL

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer quelles subventions ou autres formes d'abattement fiscal elle souhaite prévoir dans sa loi. Les critères applicables aux différents types de subventions peuvent être énoncés ci-après et les montants des subventions peuvent être prévus chaque année dans une loi sur les dépenses. Voici des exemples de subventions possibles.

Subventions annuelles

9.(1) Le Conseil peut accorder au détenteur d'un bien foncier une subvention équivalente ou inférieure aux impôts exigibles à l'égard de ce bien, si les conditions suivantes sont réunies :

- a) le détenteur est une personne morale à but non lucratif, notamment une association caritative ou philanthropique;**
- b) le Conseil estime que le bien foncier est utilisé à des fins directement liées à la mission de cette personne morale.**

(2) Le Conseil peut, dans une loi sur les dépenses, accorder une subvention aux détenteurs d'un bien foncier résidentiel qui, selon le cas :

- a) sont âgés de 65 ans ou plus;**
- b) ont un handicap physique ou mental;**
- c) ont un besoin financier.**

(3) Pour être admissible à une subvention visée au paragraphe (2), le détenteur doit satisfaire aux exigences suivantes : [énoncer les exigences].

(4) À chaque année d'imposition, le Conseil détermine quelles subventions seront accordées en vertu de la présente partie et autorise ces subventions au moyen d'une loi sur les dépenses.]

PARTIE VII

PRÉLÈVEMENT D'IMPÔTS

Prélèvement d'impôts

10.(1) Au plus tard le 15 mai de chaque année d'imposition, le Conseil adopte une loi fixant le taux d'imposition applicable à chaque catégorie de biens fonciers.

(2) La loi fixant les taux d'imposition peut prévoir des taux d'imposition différents pour chacune des catégories de biens fonciers.

(3) Les impôts sont prélevés par l'application du taux d'imposition à chaque tranche de mille dollars (1 000 \$) de la valeur imposable de l'intérêt foncier.

(4) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi sont réputés avoir été imposés le 1^{er} janvier de l'année d'imposition dans laquelle le prélèvement est initialement fait.

(5) Malgré le paragraphe (3), le Conseil peut établir, dans sa loi annuelle sur les taux d'imposition, l'impôt minimal à payer sur un intérêt foncier imposable, pourvu que cet impôt minimal ne dépasse pas _____ dollars (_____ \$).

(6) L'impôt minimal visé au paragraphe (5) peut être établi à l'égard d'une ou de plusieurs catégories de biens fonciers.

Paiements d'impôts

11.(1) Les impôts sont dus et payables au plus tard le _____ de l'année d'imposition au cours de laquelle ils sont prélevés.

(2) Les paiements d'impôts sont faits au bureau de la Première Nation, pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

(3) Les paiements d'impôts faits par chèque ou mandat-poste sont établis à l'ordre de la Première Nation _____.

PARTIE VIII

RÔLE ET AVIS D'IMPOSITION

Rôle d'imposition

12.(1) Au plus tard le 15 mai de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal établit un rôle d'imposition pour cette année d'imposition.

(2) Le rôle d'imposition est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants :

- a) une description du bien foncier telle qu'elle figure sur le rôle d'évaluation;
- b) le nom et l'adresse du détenteur inscrit sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;
- c) le nom et l'adresse de chaque personne inscrite sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;
- d) la valeur imposable – selon la classification de la terre et des améliorations – inscrite sur le rôle d'évaluation, à l'exception des exemptions, s'il y a lieu;
- e) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;

f) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(3) L'administrateur fiscal peut utiliser le rôle d'évaluation certifié comme rôle d'imposition s'il y ajoute les renseignements suivants :

a) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;

b) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(4) Une erreur, une omission ou une description erronée contenue dans le rôle d'imposition n'invalide ni les autres renseignements y figurant ni le rôle d'imposition.

Avis d'imposition annuels

13.(1) Au plus tard le 31 mai de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal envoie par la poste un avis d'imposition aux personnes suivantes, à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition :

a) chaque détenteur d'un bien imposable au titre de la présente loi;

b) chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal inscrit sur le rôle d'imposition la date de mise à la poste de l'avis d'imposition.

(3) L'avis d'imposition envoyé par la poste par l'administrateur fiscal constitue un relevé d'impôts et une demande de paiement d'impôts.

(4) Peuvent être inclus dans un même avis d'imposition tout nombre de biens fonciers évalués au nom du même détenteur.

(5) Lorsque le titulaire d'une charge grevant un bien imposable donne avis de la charge à l'évaluateur conformément à la Loi sur l'évaluation foncière et que ce dernier inscrit le nom du titulaire sur le rôle d'évaluation, l'administrateur fiscal envoie par la poste au titulaire de la charge une copie de tous les avis d'imposition transmis relativement au bien pendant la durée de la charge.

(6) L'avis d'imposition précise, s'il y a lieu, que les impôts sont payables en même temps que les paiements périodiques de loyer visés à la partie IX.

(7) L'avis d'imposition et l'avis d'évaluation exigé par la Loi sur l'évaluation foncière à l'égard du même bien foncier peuvent être envoyés ensemble ou réunis en un même avis.

(8) Si une erreur, une omission ou une description erronée est décelée dans les renseignements figurant sur l'avis d'imposition, l'administrateur fiscal peut établir un avis d'imposition modifié et l'envoyer à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes du paragraphe (1).

Modifications apportées au rôle et aux avis d'imposition

14.(1) Lorsque le rôle d'évaluation a été modifié conformément à la Loi sur l'évaluation foncière, l'administrateur fiscal modifie le rôle d'imposition et envoie par la poste un avis d'imposition modifié à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes du paragraphe 13(1).

(2) Si une erreur, une omission ou une description erronée est décelée dans les renseignements figurant sur le rôle d'imposition :

- a) l'administrateur fiscal peut corriger le rôle d'imposition seulement pour l'année d'imposition en cours;
- b) une fois le rôle d'imposition corrigé, il envoie par la poste un avis d'imposition modifié à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes du paragraphe 13(1).

(3) S'il est constaté qu'aucun impôt n'a été imposé sur un bien imposable, la Première Nation peut imposer des impôts seulement pour l'année d'imposition en cours, auquel cas l'administrateur fiscal établit et envoie un avis d'imposition à chaque personne devant recevoir un tel avis aux termes du paragraphe 13(1).

(4) Si un bien foncier exempté d'impôts devient imposable ou si un bien imposable devient un bien foncier exempté, l'administrateur fiscal corrige le rôle d'imposition et envoie par la poste un avis d'imposition modifié à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes du paragraphe 13(1).

(5) Si le statut imposable d'un bien foncier change, les impôts applicables sont calculés au prorata de façon qu'ils ne soient exigibles que pour la partie de l'année durant laquelle tout ou partie du bien foncier n'est pas exempté.

(6) L'administrateur fiscal indique sur le rôle d'imposition la date de chaque inscription faite conformément au présent article.

(7) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une réduction du montant d'impôts à payer, l'administrateur fiscal rembourse sans délai, conformément à l'article 7, les impôts payés en trop.

(8) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une augmentation du montant d'impôts à payer, ces impôts sont dus et payables à la date de mise à la poste de l'avis d'imposition modifié; cependant, le contribuable dispose d'un délai de trente (30) jours pour payer ces impôts et aucun intérêt ne peut y être ajouté pendant cette période.

Impôts supplémentaires

15.(1) Lorsqu'un rôle d'évaluation supplémentaire est établi conformément à la Loi sur l'évaluation foncière, l'administrateur fiscal établit un rôle d'imposition supplémentaire, lequel peut constituer la suite du rôle d'évaluation supplémentaire ou être un document distinct.

- (2) Le rôle d'imposition supplémentaire fait état :
 - a) des mêmes renseignements devant figurer sur le rôle d'imposition;
 - b) de la date du calcul des impôts pouvant être imposés sur les améliorations.
- (3) Au plus tard le 31 décembre de l'année d'imposition dans laquelle est établi un rôle d'imposition supplémentaire, l'administrateur fiscal :
 - a) établit des avis d'imposition supplémentaires pour tous les biens imposables figurant sur le rôle d'imposition supplémentaire;
 - b) envoie les avis d'imposition supplémentaires à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes du paragraphe 13(1).
- (4) Les fonctions incombant à l'administrateur fiscal quant au rôle d'imposition et les dispositions de la présente loi relatives aux rôles d'imposition, dans la mesure où elles sont applicables, s'appliquent aux rôles d'imposition supplémentaires.

Lotissement

16.(1) Si un bien foncier fait l'objet d'un lotissement, par bail ou autre acte juridique, avant l'envoi par la poste de l'avis d'imposition à l'égard de ce bien, l'administrateur fiscal peut :

- a) répartir les impôts exigibles pendant l'année d'imposition entre les biens fonciers créés par le lotissement dans les mêmes proportions selon lesquelles les impôts auraient été exigibles à l'égard des biens fonciers si le lotissement avait eu lieu au plus tard à la date de la certification du rôle d'évaluation aux termes de la Loi sur l'évaluation;
 - b) dès qu'il a fait la répartition visée à l'alinéa a), inscrire la répartition sur le rôle d'imposition de la manière qu'il juge nécessaire.
- (2) Les impôts attribués à un bien foncier en application du paragraphe (1) sont les impôts exigibles à l'égard de ce bien pendant l'année d'imposition visée par la répartition.

(3) L'évaluateur fournit à l'administrateur fiscal les valeurs imposables nécessaires pour le calcul des proportions d'impôts visées au paragraphe (1).

Demandes de renseignements

17.(1) L'administrateur fiscal peut, à toute fin liée à l'application de la présente loi, présenter une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe I au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien foncier, qui doit alors lui fournir les renseignements demandés dans les quatorze (14) jours suivants ou le délai supérieur indiqué dans la demande.

(2) L'administrateur fiscal n'est pas lié par les renseignements fournis en application du paragraphe (1).

PARTIE IX

PAIEMENTS PÉRIODIQUES

Impôts comme pourcentage du loyer

18.(1) Le Conseil peut, avec le consentement du possesseur, s'il y a lieu, déclarer par voie de résolution que les impôts relatifs à un intérêt foncier loué doivent être indiqués comme un pourcentage du loyer et perçus en même temps que celui-ci, conformément aux conditions du contrat de location ou de l'entente conclue avec le locateur.

(2) Lorsque la Première Nation a conclu avec la Couronne ou toute personne autorisée à percevoir des loyers un accord visant la perception des impôts au titre de la présente partie, la réception par la Couronne ou la personne du paiement versé au titre des impôts constitue une quittance de l'obligation de payer les impôts, jusqu'à concurrence du montant payé.

(3) Si des impôts sont dus et payables en même temps que le paiement d'un loyer au titre de la présente partie, le paiement proportionnel est dû et payable à la date d'échéance du loyer.

PARTIE X

REÇUS DE PAIEMENT ET CERTIFICATS D'IMPOSITION

Reçus de paiement

19. Sur réception d'un paiement d'impôts, l'administrateur fiscal délivre un reçu au contribuable et inscrit le numéro du reçu sur le rôle d'imposition en regard de l'intérêt foncier visé par le paiement.

Certificat d'imposition

20.(1) Sur réception d'une demande écrite accompagnée du paiement du droit prévu au paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'imposition indiquant si les impôts relatifs à un intérêt foncier ont été payés ou, dans le cas contraire, le montant des impôts en souffrance.

(2) Le droit à payer pour l'obtention d'un certificat d'imposition est de _____ dollars (____ \$) pour chaque rôle d'imposition faisant l'objet d'une recherche.

PARTIE XI

INTÉRÊTS

[Note à l'intention des premières nations : Celles-ci peuvent imposer à la fois des pénalités et des intérêts sur les impôts en souffrance. La pratique adoptée par les premières nations de l'Alberta est d'imposer des intérêts au taux de un pour cent (1 %) par mois, composé mensuellement, comme en fait état la disposition suivante.]

Intérêts

21. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le 30 juin de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, des intérêts sont imposés sur la partie qu'il reste à payer, au taux de un pour cent (1 %) par mois ou partie de mois, composé mensuellement; les intérêts ajoutés sont réputés, à toutes fins utiles, faire partie des impôts.

Application des paiements

22. L'administrateur fiscal applique les paiements d'impôts en premier lieu aux impôts, y compris les intérêts, des années d'imposition antérieures, en deuxième lieu, aux intérêts ajoutés dans l'année d'imposition en cours et, en troisième lieu, aux impôts impayés de l'année d'imposition en cours.

PARTIE XII

RECETTES ET DÉPENSES

Recettes et dépenses

23.(1) Les recettes perçues sous le régime de la présente loi sont versées dans un ou plusieurs comptes spéciaux, distincts des autres fonds de la Première Nation.

(2) Les recettes perçues comprennent notamment :

- a) les impôts, y compris, par souci de clarté, les intérêts et les frais prévus dans la présente loi;
- b) les paiements versés en remplacement d'impôts.

(3) Toute dépense sur les recettes perçues sous le régime de la présente loi est faite en vertu d'une loi sur les dépenses.

Fonds de réserve

24.(1) Tout fonds de réserve créé par le Conseil doit :

- a) être établi par une loi sur les dépenses;
- b) être conforme aux exigences du présent article.

(2) Sauf disposition contraire du présent article, les sommes versées dans un fonds de réserve sont conservées dans un compte distinct, et ces sommes et les intérêts qu'elles rapportent ne peuvent être utilisés que pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(3) Dans le cas des fonds de réserve destinés aux immobilisations, le Conseil peut :

- a) en vertu d'une loi sur les dépenses, transférer des sommes d'un fonds de réserve à un autre ou dans un compte seulement lorsque tous les projets pour lesquels a été établi le fonds de réserve ont été achevés;

b) par voie de résolution, emprunter une somme sur un fonds de réserve lorsque cette somme n'est pas immédiatement nécessaire, à la condition que la Première Nation rembourse la somme empruntée plus les intérêts sur celle-ci à un taux égal ou supérieur au taux préférentiel fixé par la banque principale de la Première Nation, au plus tard à la date où la somme est requise pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(4) Dans le cas des fonds de réserve destinés à des fins autres que les immobilisations, le Conseil autorise les transferts ou les emprunts de fonds de réserve dans une loi sur les dépenses.

(5) Le Conseil autorise, dans une loi sur les dépenses, tous les paiements versés dans un fonds de réserve et toutes les dépenses faites sur ce fonds.

(6) Lorsque des sommes versées dans un fonds de réserve ne sont pas immédiatement nécessaires, l'administrateur fiscal les investit dans l'un ou plusieurs des placements suivants :

- a) les titres émis par le Canada ou une province;
- b) les titres garantis, quant au capital et aux intérêts, par le Canada ou une province;
- c) les titres émis par une administration financière municipale ou l'Administration financière des premières nations;
- d) les investissements garantis par une banque, une société de fiducie ou une coopérative d'épargne et de crédit;
- e) les dépôts auprès d'une banque ou d'une société de fiducie établie au Canada ou les titres non participatifs ou les parts sociales d'une coopérative d'épargne et de crédit.

PARTIE XIII

PERCEPTION ET CONTRÔLE D'APPLICATION

Recouvrement des impôts impayés

25.(1) Les impôts visés au paragraphe 6(2) constituent une créance de la Première nation recouvrable devant un tribunal compétent et leur recouvrement peut être effectué par toute autre méthode autorisée par la présente loi et, sauf disposition contraire, le recours à une méthode n'empêche pas le recouvrement par une ou plusieurs autres méthodes.

(2) Une copie de l'avis d'imposition indiquant les impôts à payer par une personne, certifiée comme copie conforme par l'administrateur fiscal, constitue une preuve de la dette fiscale de la personne.

(3) L'administrateur fiscal peut, s'il a des motifs raisonnables de croire qu'un débiteur a l'intention de retirer son bien meuble de la réserve ou de démanteler ou d'enlever ses améliorations situées sur la réserve, ou de prendre toute autre mesure

pouvant empêcher la perception des impôts exigibles sous le régime de la présente loi ou y faire obstacle, présenter une demande de recours à un tribunal compétent, même avant l'expiration du délai prévu pour le paiement des impôts.

(4) Avant d'entreprendre des mesures d'exécution en vertu des parties XIV, XV et XVI, l'administrateur fiscal en demande au Conseil l'autorisation par résolution.

Certificat d'arriérés d'impôts

26.(1) Avant de prendre des mesures de contrôle d'application ou des mesures d'exécution prévues aux parties XIV, XV et XVI, et sous réserve du paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'arriérés d'impôts et le transmet à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien foncier visé.

(2) Le certificat d'arriérés d'impôts est délivré au plus tôt six (6) mois après la date à laquelle les impôts deviennent exigibles.

Création de privilèges

27.(1) Les impôts impayés constituent un privilège grevant l'intérêt foncier auquel ils s'appliquent, qui assujettit l'intérêt foncier et lie les détenteurs subséquents de celui-ci.

(2) L'administrateur fiscal conserve une liste de tous les privilèges créés aux termes de la présente loi.

(3) Le privilège figurant sur la liste visée au paragraphe (2) a priorité sur tout privilège, charge, réclamation ou sûreté, enregistré ou non, concernant l'intérêt foncier.

(4) L'administrateur fiscal peut présenter une demande à un tribunal compétent pour assurer la protection ou l'exécution d'un privilège visé au paragraphe (1) s'il estime que cette mesure est nécessaire ou indiquée.

(5) Dès la réception du paiement intégral des impôts en souffrance ayant donné lieu à la création d'un privilège, l'administrateur fiscal enregistre, sans délai, la mainlevée du privilège.

(6) La mainlevée du privilège par l'administrateur fiscal constitue la preuve du paiement des impôts relatifs à l'intérêt foncier.

(7) Une erreur technique ou une omission commise lors de la création du privilège ou de son inscription sur la liste de privilèges n'entraîne pas la perte ou la diminution du privilège.

Transmission de documents lors des mesures de contrôle d'application

28.(1) Le présent article s'applique à la présente partie ainsi qu'aux parties XIV, XV et XVI.

(2) La transmission de documents est effectuée par remise en mains propres ou par courrier recommandé.

(3) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau principal de la première nation au moment de la remise ou au conseiller juridique de cette dernière;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, à son conseiller juridique ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(4) La transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, à la date de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste.

(5) Une copie de tout avis doit être transmise :

- a) si l'avis concerne un bien imposable, à toutes les personnes dont le nom figure sur le rôle d'imposition relativement à ce bien;
- b) si l'avis concerne un bien meuble, à tous les détenteurs d'une sûreté enregistrée sur celui-ci en vertu des lois de la province.

PARTIE XIV

SAISIE ET VENTE DE BIENS MEUBLES

Saisie et vente de biens meubles

29.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de trente (30) jours après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts au débiteur, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts et les frais connexes en procédant à la saisie et à la vente de biens meubles du débiteur qui se trouvent dans la réserve.

(2) Comme restriction à l'application du paragraphe (1), ne peuvent être saisis aux termes de la présente loi les biens meubles d'un débiteur qui seraient insaisissables malgré la délivrance d'un bref d'exécution par une cour supérieure de la province.

(3) Les frais payables par le débiteur aux termes du présent article sont prévus à l'annexe III.

Avis de saisie et de vente

30.(1) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe 29(1), l'administrateur fiscal transmet au débiteur un avis de saisie et de vente de biens meubles.

(2) Si les impôts sont toujours en souffrance plus de sept (7) jours après la transmission de l'avis de saisie et de vente de biens meubles, l'administrateur fiscal demande à un shérif, un huissier ou un agent chargé de l'application des règlements administratifs de procéder à la saisie des biens meubles décrits dans l'avis qui sont en la possession du débiteur et qui se trouvent dans la réserve.

(3) La personne qui saisit les biens meubles remet au débiteur un reçu à l'égard des biens saisis.

Avis de vente des biens meubles saisis

31.(1) L'administrateur fiscal publie un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal local ayant le plus grand tirage.

(2) La première publication de l'avis de vente des biens meubles saisis est faite au plus tôt soixante (60) jours après la saisie des biens meubles.

Déroulement de la vente

32.(1) La vente des biens meubles est effectuée aux enchères publiques.

(2) Sous réserve du paragraphe (4), les biens saisis peuvent être vendus aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis de vente des biens meubles saisis.

(3) L'administrateur fiscal tient la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe 31(1).

(4) Si, à tout moment avant la vente, la saisie est contestée devant un tribunal compétent, la vente ne peut avoir lieu avant que le tribunal ne se soit prononcé sur la contestation.

Sûretés enregistrées

33. L'application de la présente partie relativement à la saisie et à la vente de biens meubles assujettis à une sûreté enregistrée est subordonnée aux lois de la province qui régissent la saisie et la vente de tels biens.

Produit de la vente

34.(1) Le produit de la vente des biens meubles saisis est versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province; tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

PARTIE XV

SAISIE ET CESSION DE BIENS IMPOSABLES

Saisie et cession de biens imposables

35.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de neuf (9) mois après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts en procédant à la saisie et à la cession du bien imposable.

(2) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe (1), l'administrateur fiscal signifie au débiteur un avis de saisie et de cession d'un bien imposable et en transmet une copie à tout possesseur qui a un intérêt dans ce bien.

(3) Au plus tôt six (6) mois après la transmission au débiteur d'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable, l'administrateur fiscal peut vendre le droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication ou d'enchères publiques.

(4) Le Conseil prescrit, par résolution, la méthode d'adjudication ou de vente aux enchères publiques, y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre.

Mise à prix

36.(1) L'administrateur fiscal établit la mise à prix en vue de la vente du droit à la cession du bien imposable, qui ne peut être inférieure au montant total des impôts à payer sur ce bien, calculé à la fin du délai de rachat prévu au paragraphe 40(1) et majoré de cinq pour cent (5 %).

(2) La mise à prix est le prix le plus bas auquel le bien imposable peut être vendu.

Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable

37.(1) L'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable est :

- a) publié dans le journal local ayant le plus grand tirage au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines qui précèdent la date de l'adjudication ou des enchères publiques;
- b) affiché dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de l'adjudication ou de la vente aux enchères publiques.

(2) L'administrateur fiscal tient l'adjudication ou les enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien

imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de les reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe (1).

(3) Si aucune offre n'est égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation est réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.

Avis au ministre

38. L'administrateur fiscal avise par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente de tout droit à la cession d'un bien imposable faite conformément à la présente loi.

Droits subsistants

39. Lorsqu'un bien imposable est vendu par voie d'adjudication ou d'enchères publiques, tous les droits sur celui-ci que possède le détenteur du bien ou le titulaire d'une charge cessent dès lors d'exister, sauf que :

- a) le bien imposable peut faire l'objet d'un rachat de la manière prévue au paragraphe 40(1);
- b) le droit de possession du bien imposable n'est pas touché durant le délai prévu pour le rachat, mais il est cependant assujéti :
 - (i) à l'interdiction de dégradation,
 - (ii) au droit du soumissionnaire gagnant ou de l'enchérisseur le plus offrant d'accéder au bien imposable pour le maintenir en bon état et empêcher sa dégradation;
- c) toute servitude ou clause restrictive ou tout projet de bâtiment ou droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste;
- d) pendant le délai prévu pour le rachat, une action peut être engagée devant un tribunal compétent afin de faire annuler la vente du droit à la cession du bien imposable et de la faire déclarer invalide.

Délai de rachat

40.(1) Dans les trois (3) mois suivant la tenue d'une adjudication ou d'enchères publiques à l'égard d'un bien imposable, le débiteur peut racheter ce bien en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix majorée de trois pour cent (3 %).

(2) Au rachat du bien imposable conformément au paragraphe (1) :

- a) si le droit à la cession a été vendu à un soumissionnaire ou un enchérisseur, la Première Nation lui rembourse sans délai le montant de l'offre;
- b) l'administrateur fiscal avise par écrit le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien du rachat.

(3) La cession du bien imposable ne peut être faite avant l'expiration du délai de rachat prévu au paragraphe (1).

(4) Sauf dans le cas du rachat visé au paragraphe (2), à l'expiration du délai de rachat, la Première Nation cède le bien imposable au soumissionnaire gagnant ou à l'enchérisseur le plus offrant, ou elle l'acquiert elle-même à titre d'acheteur présumé conformément au paragraphe 37(3).

Cession du bien imposable

41.(1) Un bien imposable ne peut être cédé qu'à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, selon le cas, peut obtenir un intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal enregistre la cession du bien imposable faite conformément à la présente loi dans tout bureau d'enregistrement où ce bien est enregistré au moment de la cession.

(3) La cession visée au paragraphe 40(4) opère :

- a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire ou à l'enchérisseur, sans attestation ou preuve d'exécution;
- b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée aux termes du paragraphe (2), sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

(4) Dès l'enregistrement de la cession aux termes du paragraphe 40(4), toute dette du débiteur qui reste à l'égard du bien imposable est éteinte.

Produit de la vente

42.(1) À l'expiration du délai de rachat, le produit de la vente du droit à la cession du bien imposable est versé :

- a) d'abord à la Première Nation;
- b) ensuite aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien selon l'ordre de priorité prévu par la loi.

Tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

Revente par la Première Nation

43.(1) Si la Première Nation achète le droit à la cession d'un bien imposable aux termes du paragraphe 37(3), l'administrateur fiscal peut, pendant le délai de

rachat, vendre à quiconque le droit à la cession du bien imposable à un prix égal ou supérieur au montant de la mise à prix, et l'acheteur est par la suite considéré comme le soumissionnaire gagnant ou l'enchérisseur le plus offrant au titre de la présente partie.

(2) La vente réalisée aux termes du paragraphe (1) n'a aucun effet sur le délai de rachat ou le droit de rachat par le débiteur au titre de la présente loi.

PARTIE XVI

CESSATION DE SERVICES

Cessation de services

44.(1) Sous réserve des autres dispositions du présent article, la Première Nation peut cesser de fournir des services au bien imposable d'un débiteur si les conditions suivantes sont réunies :

- a) les recettes provenant de l'application de la présente loi ou de tout texte législatif relatif à l'imposition foncière pris par la Première Nation sont utilisées pour fournir ce service aux contribuables;
- b) des impôts non payés par le débiteur demeurent en souffrance plus de trente (30) jours après la transmission à celui-ci d'un certificat d'arriérés d'impôts.

(2) Au moins trente (30) jours avant la cessation des services, l'administrateur fiscal transmet un avis de cessation de services au débiteur et à tout possesseur ayant un intérêt dans le bien imposable.

(3) La Première Nation ne peut interrompre les services suivants :

- a) les services de police et de protection contre les incendies fournis à l'égard du bien imposable du débiteur;
- b) les services d'aqueduc et d'enlèvement des ordures fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation;
- c) les services d'électricité et de gaz naturel fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation, durant la période débutant le 1^{er} novembre et se terminant le 31 mars de l'année suivante.

PARTIE XVII

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

45.(1) L'administrateur fiscal ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;

b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;

c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'administrateur fiscal peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

46. Malgré l'article 45, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;

b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

47. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou autres montants imposés aux termes de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

a) d'une erreur ou d'une omission commise dans une estimation ou une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;

b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'imposition, un avis d'imposition ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;

c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Restriction

48.(1) Nul ne peut engager une action ou une procédure en vue du remboursement des sommes versées à la Première Nation, que ce soit dans le cadre d'une contestation ou autrement, au titre d'une demande, valide ou invalide, concernant les impôts ou tout autre montant payé aux termes de la présente loi, après l'expiration d'un délai de six (6) mois suivant la date du paiement.

(2) Si aucune action ou procédure n'est engagée dans le délai prévu au présent article, les sommes versées à la Première Nation sont réputées avoir été versées de plein gré par l'intéressé.

Avis

49.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'imposition;
- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

50.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition d'abrogation seulement si la présente loi abroge un texte législatif existant sur l'imposition foncière.]

Abrogation

51. Le Règlement administratif n° _____ sur l'imposition foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

52. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20____, à _____, dans la province d'Alberta.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (_____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I

(article 17)

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE
L'ADMINISTRATEUR FISCAL DE LA PREMIÈRE
NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de la demande**), les renseignements suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE II

(paragraphe 13(1))

AVIS D'IMPOSITION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

EN VERTU de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), des impôts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont prélevés relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

Tous les impôts sont dus et payables au plus tard le _____. Les paiements au titre des impôts et intérêts impayés sont exigibles et doivent être acquittés immédiatement.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque, mandat-poste, transfert bancaire ou en argent comptant.

Les impôts qui ne sont toujours pas payés le _____ porteront intérêt conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Les nom et adresse de la (des) personne(s) tenue(s) de payer des impôts sont les suivants :

Valeur imposable : _____ \$

Impôts (année en cours) : _____ \$

Impôts impayés (années antérieures) : _____ \$

Intérêts : _____ \$

Montant total à payer : _____ \$

[Note à l'intention de la Première Nation : Le présent avis peut faire mention d'autres impôts exigibles en vertu d'autres lois sur l'imposition foncière.]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III

(paragraphe 29(3))

**FRAIS PAYABLES PAR LE DÉBITEUR À LA
SUITE DE LA SAISIE ET DE LA VENTE DE BIENS MEUBLES**

Frais découlant de la saisie et de la vente de biens meubles :

1. Pour la rédaction d'un avis _____ \$
2. Pour la transmission d'un avis à chaque personne ou lieu _____ \$
3. Pour la publication dans un journal _____ \$
4. Pour le temps consacré à la saisie et à la vente de biens
meubles _____ \$ l'heure
5. Les coûts réels de la saisie et de l'entreposage sont imputés
en fonction des montants indiqués sur les reçus.

ANNEXE IV

(paragraphe 20(1))

CERTIFICAT D'IMPOSITION

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie qu'à la date de délivrance du présent certificat :

Tous les impôts dus et payables sur l'intérêt foncier susmentionné ont été acquittés.

OU

Les impôts impayés, y compris les intérêts et les frais connexes, d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont exigibles à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables du paiement de la totalité des impôts impayés :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V
(article 26)

CERTIFICAT D'ARRIÉRÉS D'IMPÔTS

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie que :

Les impôts et les intérêts n'ont pas été payés à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné, à savoir :

Impôts : _____ \$

Intérêts : _____ \$

Dettes fiscales totales : _____ \$

La totalité de la dette fiscale est exigible et doit être acquittée immédiatement.

Si la totalité de la dette fiscale est payée au plus tard le _____, aucun autre intérêt ne sera imposé sur ce montant.

La dette fiscale porte intérêt chaque jour où elle demeure impayée, au taux de _____ pour cent (____ %) par mois, composé mensuellement.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque, mandat-poste, transfert bancaire électronique ou en argent comptant.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables de la totalité de la dette fiscale :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI

(paragraphe 30(1))

AVIS DE SAISIE ET DE VENTE DE BIENS MEUBLES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que :

1. Le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans un délai de SEPT (7) jours suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), la saisie par l'administrateur fiscal des biens meubles décrits ci-après :

[description générale des biens meubles qui seront saisis]

2. L'administrateur fiscal peut retenir les services d'un shérif, d'un huissier ou d'un agent chargé de l'application des règlements administratifs en vue de la saisie des biens, lesquels demeureront en possession de l'administrateur fiscal, à vos frais, ceux-ci étant ajoutés au montant des impôts impayés.

3. Si les impôts et intérêts impayés et les frais de saisie ne sont pas payés en totalité dans les soixante (60) jours suivant la saisie des biens, l'administrateur fiscal peut :

- a) publier un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal _____ ;
- b) vendre les biens saisis aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis.

ET PRENEZ AVIS que l'administrateur fiscal tiendra la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VII

(paragraphe 31(1))

AVIS DE VENTE DES BIENS MEUBLES SAISIS

PRENEZ AVIS que, en raison du défaut de paiement des impôts, intérêts et frais connexes dus à la Première Nation _____, une vente aux enchères publiques aura lieu le _____ 20 ____ à ____ h ____ au (à) _____ [lieu].

Les biens meubles suivants, saisis en vertu de l'article ____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____), seront vendus lors de la vente aux enchères publiques :

[description générale des biens]

Le produit de la vente des biens saisis sera versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province d'Alberta, et tout excédent sera remis au débiteur.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20 ____ .

ANNEXE VIII
(paragraphe 35(2))

AVIS DE SAISIE ET DE CESSION D'UN BIEN IMPOSABLE

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS que des impôts et intérêts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

ET PRENEZ AVIS que le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans les six (6) mois suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article ____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), la saisie et la vente par voie d'adjudication [ou d'enchères publiques], par l'administrateur fiscal, d'un droit à la cession du bien imposable, comme suit :

1. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____, dont on peut obtenir copie auprès de l'administrateur fiscal.
2. L'administrateur fiscal :
 - a) publiera un avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans le journal _____ au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines précédant la date de la vente;
 - b) affichera l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de la vente.
3. L'avis de vente du droit à la cession du bien imposable fera mention de la mise à prix pour l'obtention du droit à la cession ainsi que des conditions liées à l'acceptation d'une offre.
4. La mise à prix ne sera pas inférieure au montant total des impôts et intérêts à payer, calculé à la fin du délai de rachat et majoré de cinq pour cent (5 %). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le droit à la cession du bien imposable.

5. L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.
6. Si, lors de la tenue de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
7. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.
8. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant], ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.
9. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.
10. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.
11. La cession du bien imposable opère :
 - a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;
 - b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

12. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

13. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IX
(paragraphe 37(1))

AVIS DE VENTE DU DROIT À LA CESSION D'UN BIEN IMPOSABLE

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS qu'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable a été envoyé relativement au bien imposable le _____ 20__ .

PRENEZ AVIS que des impôts impayés, y compris les intérêts, d'un montant de _____ dollars (____ \$), sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'une vente du droit à la cession du bien imposable sera tenue par voie d'adjudication [d'enchères publiques] pour l'acquittement des impôts et intérêts impayés dus à la Première Nation _____ .

La vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aura lieu le _____ 20__ à ___ h ___ au (à) _____ [lieu].

L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués ci-dessus, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

ET PRENEZ AVIS que :

1. La mise à prix pour le bien imposable est de : _____ dollars (____ \$). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le bien imposable.
2. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____ , telles qu'énoncées dans le présent avis.
3. Si, lors de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
4. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat

du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.

5. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

6. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.

7. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.

8. La cession du bien imposable opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

9. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

10. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE X

(paragraphe 44(2))

AVIS DE CESSATION DE SERVICES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts et intérêts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que, dans le cas où le débiteur ne paie pas la totalité des impôts en souffrance dans les trente (30) jours suivant la remise du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut cesser de fournir des services au bien imposable du débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____).

ET PRENEZ AVIS que, si les impôts ne sont pas payés en totalité au plus tard le _____, c.-à-d. dans les trente (30) jours suivant la date de délivrance du présent avis, les services suivants seront interrompus :

[liste des services qui seront interrompus]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

LOI SUR L'ÉVALUATION FONCIÈRE
DE LA PREMIÈRE NATION _____ (20____)

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre	1069
Partie II	Définitions et renvois	1069
Partie III	Administration.....	1072
Partie IV	Valeur imposable	1072
Partie V	Demandes de renseignements et inspections.....	1074
Partie VI	Rôle et avis d'évaluation	1076
Partie VII	Erreurs et omissions dans le rôle d'évaluation.....	1079
Partie VIII	Réexamen de l'évaluation	1082
Partie IX	Comité de révision des évaluations foncières	1083
Partie X	Appels devant le Comité de révision des évaluations foncières	1085
Partie XI	Dispositions générales	1092

ANNEXES

- I Catégories de biens fonciers
- II Demande de renseignements de l'évaluateur
- III Avis d'inspection aux fins d'évaluation
- IV Déclaration des fins auxquelles serviront les renseignements d'évaluation
- V Avis d'évaluation
- VI Demande de réexamen d'une évaluation
- VII Avis d'appel devant le Comité de révision des évaluations foncières
- VIII Avis de désistement
- IX Avis d'audience
- X Ordonnance de comparution ou de production de documents
- XI Certification du rôle d'évaluation par l'évaluateur

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____* (20__).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne nommée à ce titre par le Conseil en vertu de la *Loi sur l'imposition foncière*.

« amélioration » Tout bâtiment, accessoire fixe, structure ou élément semblable construit, posé ou fixé sur ou dans le sol, dans l'eau au-dessus du sol ou sur ou dans une autre amélioration; s'entend en outre d'une maison préfabriquée.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique le rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

« avis d'appel » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.

« avis d'audience » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.

« avis de désistement » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.

« avis d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe V.

« avis d'inspection aux fins d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe III.

« bien sujet à évaluation » Bien foncier assujetti à l'évaluation foncière au titre de la présente loi.

« catégorie de biens fonciers » L'une des catégories de biens fonciers établies aux termes du paragraphe 6(10) aux fins de l'évaluation et de l'imposition foncière.

« CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la *Loi*.

- « Comité de révision des évaluations foncières » Le comité établi par le Conseil conformément à la partie IX.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
- a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;
 - c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).
- « évaluation » Estimation de la valeur et classification d'un intérêt foncier.
- « impôts » Vise notamment :
- a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la Loi sur l'imposition foncière, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
 - b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.
- « intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.
- « Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.
- « Loi sur l'imposition foncière » La *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).
- « maison préfabriquée » Structure – qu'elle soit ordinairement munie de roues ou non – conçue, construite ou fabriquée pour :
- a) être déplacée d'un lieu à un autre, par remorquage ou par transport;
 - b) fournir, selon le cas :
 - (i) une habitation ou un local d'habitation,

- (ii) un bureau ou des locaux d'affaires,
- (iii) de l'hébergement à toute autre fin,
- (iv) un abri pour la machinerie ou tout autre équipement,
- (v) un atelier ou des installations d'entreposage, de réparation, de construction ou de fabrication.

« ordonnance de comparution ou de production de documents » Ordonnance contenant les renseignements prévus à l'annexe X.

« partie » Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation faite en vertu de la présente loi, l'une des parties à l'appel visées à l'article 32.

« personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.

« plaignant » Personne qui porte en appel une évaluation aux termes de la présente loi.

« Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.

« président » Le président du Comité de révision des évaluations foncières.

« province » La province de la Colombie-Britannique.

« réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.

« résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.

« rôle d'évaluation » Rôle établi conformément à la présente loi; s'entend en outre d'un rôle d'évaluation supplémentaire, d'un rôle d'évaluation révisé [et d'un rôle d'évaluation mentionné au paragraphe 10(3)].

« rôle d'évaluation révisé » Rôle d'évaluation modifié conformément à l'article 12.

« rôle d'évaluation supplémentaire » Rôle d'évaluation visé à l'article 19.

« secrétaire » Le secrétaire du Comité de révision des évaluations nommé en vertu de l'article 25.

« valeur imposable » La valeur marchande d'une terre ou des améliorations, ou des deux, comme s'il s'agissait d'intérêts fonciers détenus en fief simple à l'extérieur de la réserve, établie en vertu de la présente loi.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 6(3)a) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Évaluateur

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un ou plusieurs évaluateurs chargés d'évaluer les biens sujets à évaluation conformément à la présente loi et de remplir de toute autre fonction prévue par celle-ci ou ordonnée par le Conseil.

(2) La nomination visée au paragraphe (1) est assujettie aux conditions énoncées dans la résolution.

(3) Tout évaluateur nommé par le Conseil possède les qualifications requises pour effectuer des évaluations foncières dans la province.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

PARTIE IV

VALEUR IMPOSABLE

Évaluation

6.(1) L'évaluateur évalue tous les intérêts fonciers assujettis à l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière ainsi que tous les intérêts fonciers pour lesquels le Conseil peut accepter des paiements versés en remplacement d'impôts.

(2) Pour l'établissement de la valeur imposable d'un intérêt foncier aux fins du rôle d'évaluation, la date d'évaluation est le 1^{er} juillet de l'année précédant l'année d'imposition à laquelle l'évaluation s'applique.

(3) La valeur imposable d'un intérêt foncier aux fins du rôle d'évaluation est déterminée comme si, à la date d'évaluation :

- a) l'intérêt foncier était dans l'état physique dans lequel il se trouvait le 31 octobre suivant la date d'évaluation;
- b) l'utilisation permise de l'intérêt foncier était la même qu'au 31 octobre suivant la date d'évaluation.

(4) L'alinéa (3)a) ne s'applique pas aux biens fonciers visés aux alinéas 18(3)b) et d), dont la valeur imposable aux fins du rôle d'évaluation est déterminée comme si, à la date d'évaluation, le bien foncier était dans l'état physique dans lequel il se trouvait le 31 décembre suivant la date d'évaluation.

(5) Sauf disposition contraire, l'évaluateur évalue les intérêts fonciers à leur valeur marchande, comme s'il s'agissait d'intérêts fonciers détenus en fief simple à l'extérieur de la réserve.

(6) L'évaluateur détermine la valeur imposable de chaque intérêt foncier et l'inscrit sur le rôle d'évaluation.

(7) Pour déterminer la valeur imposable d'un intérêt foncier, l'évaluateur peut, sauf disposition contraire de la présente loi, tenir compte des facteurs suivants :

- a) l'utilisation actuelle;
- b) l'emplacement;
- c) le coût d'origine;
- d) le coût de remplacement;
- e) le revenu ou la valeur de location;
- f) le prix de vente de l'intérêt foncier et d'intérêts fonciers comparables;
- g) la désuétude économique et fonctionnelle;
- h) toute autre circonstance ayant une incidence sur la valeur de l'intérêt foncier.

(8) Sans que soit limitée l'application des paragraphes (5) et (6), les intérêts fonciers utilisés pour une entreprise industrielle ou commerciale, un commerce ou une entreprise de services publics sont évalués comme des biens fonciers d'une entreprise en exploitation.

(9) Si un bail ou tout autre acte accordant un intérêt foncier assujettit son utilisation à une restriction, autre qu'un droit de résiliation ou une restriction relative à la durée de l'intérêt foncier, l'évaluateur tient compte de la restriction.

(10) Aux fins de l'évaluation au titre de la présente loi et du prélèvement d'impôts au titre de la Loi sur l'imposition foncière, le Conseil établit les catégories de biens fonciers qui sont les mêmes que celles définies par la province pour l'évaluation foncière provinciale.

(11) Les catégories de biens fonciers visées au paragraphe (10) sont énumérées à l'annexe I et les critères de classification propres à chaque catégorie sont établis selon les règles de classification provinciales correspondantes.

(12) À titre d'exception au paragraphe (11), la catégorie 7 (forêts) ne peut comprendre que les terres à l'égard desquelles des permis de couper du bois ont été délivrés en vertu de la *Loi sur les Indiens*. **[Note à l'intention de la Première Nation : Si vous avez adopté un code foncier, il faudrait envisager d'ajouter à la fin de cette disposition : « ou dans le cadre du code foncier établi conformément à la Loi sur la gestion des terres des premières nations. »]**

(13) L'évaluateur fait l'évaluation des intérêts fonciers selon les catégories de biens fonciers établies en vertu de la présente loi.

(14) Si un bien foncier appartient à plus d'une catégorie de biens fonciers, l'évaluateur détermine la partie de sa valeur imposable qui correspond à chaque catégorie et il évalue le bien foncier selon la proportion de la valeur imposable totale que représente chaque partie.

(15) Si deux ou plusieurs personnes sont détenteurs d'un bien sujet à évaluation, l'évaluateur peut choisir d'évaluer le bien au nom de l'une de ces personnes ou au nom de deux ou plusieurs de celles-ci conjointement.

(16) Si un bâtiment ou toute autre amélioration s'étend sur plus d'un bien foncier, l'évaluateur peut considérer ces biens, s'ils sont contigus, comme un seul bien foncier et les évaluer en conséquence.

(17) Si une amélioration s'étend sur ou sous une terre ou la traverse et qu'elle appartient à une personne autre que le détenteur de la terre, ou est occupée, entretenue, exploitée ou utilisée par celle-ci, elle peut être évaluée séparément au nom de la personne qui en est propriétaire ou qui l'occupe, l'entretient, l'exploite ou l'utilise, même si une autre personne détient un intérêt sur la terre.

(18) Sauf disposition contraire de la présente loi, l'évaluateur utilise pour faire l'évaluation des intérêts fonciers :

- a) les méthodes, taux, règles et formules d'évaluation établis sous le régime des lois provinciales relatives à l'évaluation foncière qui sont en vigueur au moment de l'évaluation;
- b) les règles et pratiques d'évaluation que suivent les évaluateurs de la province pour les évaluations faites à l'extérieur de la réserve.

Dispense de l'évaluation

7. Malgré toute autre disposition de la présente loi, les améliorations conçues, construites ou installées pour offrir une protection d'urgence aux personnes ou aux animaux domestiques en cas de catastrophe ou de situation d'urgence au sens de la loi intitulée *Emergency Program Act* de la Colombie-Britannique sont dispensées de l'évaluation prévue par la présente loi.

PARTIE V

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET INSPECTIONS

Demandes de renseignements

8.(1) L'évaluateur peut remettre une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe II au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien sujet à évaluation, qui doit alors lui fournir les renseignements, à toute fin liée à l'application de la présente loi, dans les quatorze (14) jours suivant la date de transmission de la demande ou dans le délai supérieur qui y est indiqué.

(2) L'évaluateur peut, dans tous les cas, évaluer le bien sujet à évaluation en se fondant sur les renseignements dont il dispose et il n'est pas lié par les renseignements fournis en application du paragraphe (1).

Inspections

9.(1) L'évaluateur peut, à toute fin liée à l'évaluation, entrer sur une terre ou dans des améliorations et en faire l'inspection.

(2) L'évaluateur qui souhaite faire l'inspection d'un bien sujet à évaluation afin d'en établir la valeur transmet un avis d'inspection aux fins d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, à l'adresse indiquée sur celui-ci, par remise en mains propres ou par la poste, par télécopieur ou par courrier électronique.

(3) La remise en mains propres d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'une maison d'habitation, l'avis est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui y réside;
- b) dans le cas de tout autre bien sujet à évaluation, l'avis est remis à la personne apparemment responsable du bien au moment de la remise.

(4) La remise d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est réputée effectuée :

- a) s'il est remis en mains propres, au moment de la remise;
- b) s'il est envoyé par la poste, le cinquième jour suivant la date du cachet postal;
- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du courriel.

(5) Si un bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que celle dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, cette dernière fait en sorte que l'occupant en donne accès à l'évaluateur.

(6) L'inspection d'un bien sujet à évaluation est effectuée entre 9 h et 17 h, heure locale, sauf demande contraire de la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation.

(7) S'il se présente pour inspecter un bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, l'évaluateur peut évaluer celui-ci selon les renseignements dont il dispose.

(8) Dans le cadre de l'inspection visée au présent article, l'évaluateur se voit accorder l'accès aux registres, comptes, pièces justificatives, documents et estimations concernant le bien sujet à évaluation et il peut les examiner, en faire des copies et en prendre des extraits; l'occupant lui fournit sur demande les installations et l'aide nécessaires à l'accès et à l'examen.

PARTIE VI

RÔLE D'ÉVALUATION ET AVIS D'ÉVALUATION

Rôle d'évaluation

10.(1) Au plus tard le 1^{er} décembre de chaque année [OU le 31 janvier de chaque année d'imposition (si une évaluation de la C.-B. n'est pas utilisée)], l'évaluateur établit un nouveau rôle d'évaluation contenant la liste de tous les intérêts fonciers sujets à évaluation au titre de la présente loi.

(2) Le rôle d'évaluation est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants sur chaque intérêt foncier :

- a) le nom et la dernière adresse connue du détenteur de l'intérêt foncier;
- b) une brève description de l'intérêt foncier;
- c) la classification de l'intérêt foncier;
- d) la valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier;
- e) sa valeur imposable totale;
- f) sa valeur imposable nette assujettie à l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière;
- g) tout autre renseignement que l'évaluateur juge nécessaire ou utile.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition suivante seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

(3) Il est entendu que le rôle d'évaluation établi en vertu du texte législatif abrogé par l'article 57 est et continue d'être valable pour l'application de la présente loi et est utilisé jusqu'à ce que le prochain rôle d'évaluation soit établi et certifié conformément à la présente loi.]

Certification par l'évaluateur

11. Une fois le rôle d'évaluation établi et au plus tard le 31 décembre de l'année en cours [OU le 31 janvier de l'année d'imposition], l'évaluateur :

- a) certifie par écrit, essentiellement en la forme prévue à l'annexe XI, que le rôle d'évaluation a été établi conformément à la présente loi;
- b) remet au Conseil une copie du rôle d'évaluation certifié.

Établissement et certification du rôle d'évaluation révisé

12.(1) Au plus tard le 31 mars suivant la certification du rôle d'évaluation aux termes de l'article 11, l'évaluateur :

- a) modifie le rôle d'évaluation pour tenir compte des décisions découlant des réexamens, pour corriger des erreurs et omissions et pour mettre en œuvre les décisions du Comité de révision des évaluations foncières qu'il a reçues;

- b) date et paraphe les modifications apportées au rôle d'évaluation aux termes du présent article;
- c) établit un rôle d'évaluation révisé.

(2) Après avoir établi le rôle d'évaluation révisé, l'évaluateur :

- a) certifie par écrit, essentiellement en la forme prévue à l'annexe XI, que le rôle d'évaluation révisé a été établi conformément à la présente loi;
- b) remet une copie du rôle d'évaluation révisé certifié au Conseil et au président.

(3) Dès qu'il a été certifié conformément au présent article, le rôle d'évaluation révisé devient le rôle d'évaluation pour l'année d'imposition et est réputé prendre effet à la date de la certification du rôle d'évaluation aux termes de l'article 11.

Validité du rôle d'évaluation

13. Le rôle d'évaluation prend effet dès sa certification et, sauf s'il est modifié conformément à la présente loi ou par suite d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'une ordonnance d'un tribunal compétent :

- a) il est valide et lie toutes les parties visées, indépendamment :
 - (i) de tout défaut, erreur ou omission qu'il peut contenir ou qui s'y rapporte,
 - (ii) de tout défaut, erreur ou inexactitude dans un avis obligatoire,
 - (iii) de toute omission de poster un avis obligatoire;
- b) il constitue, à toutes fins utiles, le rôle d'évaluation de la Première Nation jusqu'à la certification du prochain rôle d'évaluation ou rôle d'évaluation révisé.

Consultation et utilisation du rôle d'évaluation

14.(1) Dès sa réception par le Conseil, le rôle d'évaluation est accessible à toute personne pour consultation au bureau de la Première Nation pendant les heures d'ouverture normales.

[Note à l'intention de la Première Nation : Si celle-ci permet la consultation en ligne du rôle d'évaluation, elle devrait envisager d'ajouter une disposition du genre suivant :

En plus de l'accès prévu au paragraphe (1), le Conseil peut permettre la consultation électronique du rôle d'évaluation au moyen d'un service en ligne, pourvu que les renseignements disponibles en ligne ne fassent mention d'aucun nom ou autre renseignement pouvant identifier un détenteur ou une autre personne.]

(2) Nul ne peut, directement ou indirectement, utiliser le rôle d'évaluation ou les renseignements qu'il contient :

a) pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par la poste ou par tout autre moyen;

b) pour harceler un individu.

(3) L'évaluateur [l'administrateur fiscal] peut exiger de la personne qui souhaite consulter le rôle d'évaluation qu'elle remplisse une déclaration, essentiellement en la forme prévue à l'annexe IV, dans laquelle elle :

a) indique à quelles fins les renseignements serviront;

b) atteste que les renseignements contenus dans le rôle d'évaluation ne seront pas utilisés d'une manière interdite par le présent article.

Protection des renseignements personnels figurant sur le rôle d'évaluation

15.(1) À la demande d'un détenteur, l'administrateur fiscal peut omettre ou masquer le nom ou l'adresse du détenteur ou tout autre renseignement le concernant qui figurerait habituellement sur le rôle d'évaluation si, à son avis, la présence du nom, de l'adresse ou du renseignement peut vraisemblablement menacer la sécurité ou la santé physique ou mentale du détenteur ou d'une personne résidant au domicile de celui-ci.

(2) Si l'administrateur fiscal omet ou masque des renseignements en vertu du paragraphe (1), ces renseignements sont masqués dans tous les rôles d'évaluation mis à la disposition du public pour consultation conformément au paragraphe 14(1) ou autrement accessibles au public.

Titulaires de charges

16.(1) Toute personne qui détient une charge grevant un bien sujet à évaluation peut, à tout moment, en donner avis à l'évaluateur en précisant en détail la nature, la portée et la durée de la charge, et demander que son nom soit ajouté sur le rôle d'évaluation relativement à ce bien pour la durée de la charge.

(2) Sur réception d'un avis et d'une demande présentés conformément au présent article, l'évaluateur inscrit le nom et l'adresse de la personne sur le rôle d'évaluation et lui remet des copies de tous les avis d'évaluation transmis à l'égard du bien sujet à évaluation.

Avis d'évaluation

17.(1) Au plus tard le 31 décembre de chaque année [OU le 31 janvier de chaque année d'imposition], l'administrateur fiscal [l'évaluateur] envoie par la poste un avis d'évaluation à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de chaque bien sujet à évaluation, à l'adresse qui y est indiquée.

(2) À la demande du destinataire, l'avis d'évaluation peut être envoyé par courrier électronique à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, auquel cas il est réputé avoir été transmis à la date à laquelle l'administrateur fiscal [l'évaluateur] a envoyé le courriel.

(3) La personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation est tenue d'aviser par écrit l'administrateur fiscal [l'évaluateur] de tout changement d'adresse.

(4) Peuvent être inclus dans un même avis d'évaluation tout nombre d'intérêts fonciers évalués au nom du même détenteur.

(5) Si plusieurs intérêts fonciers sont évalués à la même valeur au nom du même détenteur, l'avis d'évaluation peut indiquer clairement les biens fonciers évalués, sans donner la description complète de chacun figurant sur le rôle d'évaluation.

(6) L'administrateur fiscal [l'évaluateur] fournit, à toute personne qui en fait la demande et verse à l'évaluateur un droit de six dollars (6 \$), les renseignements contenus dans l'avis d'évaluation en vigueur envoyé par l'administrateur fiscal [l'évaluateur].

PARTIE VII

ERREURS ET OMISSIONS DANS LE RÔLE D'ÉVALUATION

Modifications apportées par l'évaluateur

18.(1) Avant le 16 mars de chaque année après la certification du rôle d'évaluation aux termes de l'article 11, l'évaluateur avise le Comité de révision des évaluations foncières de toutes les erreurs ou omissions contenues dans le rôle d'évaluation, sauf celles corrigées en application du paragraphe (2), et recommande les corrections nécessaires.

(2) Avant le 16 mars de chaque année après la certification du rôle d'évaluation aux termes de l'article 11, l'évaluateur peut modifier une inscription individuelle dans le rôle d'évaluation pour corriger une erreur ou une omission, avec le consentement :

- a) d'une part, du détenteur de l'intérêt foncier;
- b) d'autre part, du plaignant s'il n'est pas le détenteur.

(3) Sans que soit limitée la portée du paragraphe (1), l'évaluateur donne avis au Comité de révision des évaluations foncières et recommande la correction du rôle d'évaluation dans l'une ou l'autre des circonstances suivantes :

- a) un changement de détenteur survenu avant le 1^{er} janvier d'une année d'imposition n'est pas indiqué dans le rôle d'évaluation certifié, ce qui a pour effet :
 - (i) soit d'assujettir à l'impôt des terres ou des améliorations, ou les deux, qui n'étaient pas auparavant assujetties à l'impôt,
 - (ii) soit d'exempter de l'impôt des terres ou des améliorations, ou les deux, qui étaient auparavant assujetties à l'impôt;
- b) après le 31 octobre et avant le 1^{er} janvier suivant, une maison préfabriquée est déplacée vers un nouvel emplacement ou est détruite;

- c) après le 31 octobre et avant le 1^{er} janvier suivant, une maison préfabriquée est placée sur une terre qui a été évaluée ou elle est achetée par le détenteur d'une terre qui a été évaluée;
- d) des améliorations, sauf une maison préfabriquée :
 - (i) d'une part, subissent des dommages importants ou sont détruites après le 31 octobre et avant le 1^{er} janvier suivant,
 - (ii) d'autre part, ne peuvent raisonnablement être réparées ou remplacées avant le 1^{er} janvier suivant.

(4) Sauf disposition contraire de l'article 19 ou sauf ordonnance contraire d'un tribunal compétent, l'évaluateur ne peut apporter aucune modification au rôle d'évaluation après le 31 mars de l'année d'imposition en cours.

(5) Si le rôle d'évaluation est modifié en application du paragraphe (1), l'évaluateur envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure au rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

Rôle d'évaluation supplémentaire

19.(1) Si, après la certification du rôle d'évaluation révisé – ou après le 31 mars en l'absence d'un rôle d'évaluation révisé –, l'évaluateur constate qu'un intérêt foncier :

- a) soit était assujetti à l'évaluation pour l'année d'imposition en cours, mais n'a pas fait l'objet d'une évaluation selon le rôle d'évaluation en vigueur,
- b) soit a été évalué à un montant inférieur à celui auquel il était assujetti à l'évaluation,

il évalue l'intérêt foncier pour inscription sur un rôle d'évaluation supplémentaire, ou un rôle d'évaluation supplémentaire complémentaire, de la même manière qu'une évaluation inscrite au rôle d'évaluation en vigueur, pourvu qu'un tel rôle supplémentaire ne soit pas établi selon le présent article après le 31 décembre de l'année d'imposition à laquelle s'applique le rôle d'évaluation certifié aux termes de l'article 11.

(2) Si, après la certification du rôle d'évaluation révisé – ou, en l'absence d'un rôle d'évaluation révisé, après le 31 mars –, l'évaluateur constate qu'un intérêt foncier :

- a) soit était assujetti à l'évaluation pour l'année d'imposition en cours, mais n'a pas fait l'objet d'une évaluation pour inscription au rôle d'évaluation de cette année,
- b) soit a été évalué dans une année d'imposition antérieure à un montant inférieur à celui auquel il était assujetti à l'évaluation,

il évalue l'intérêt foncier pour inscription sur un rôle d'évaluation supplémentaire, ou un rôle d'évaluation supplémentaire complémentaire, de la même manière

que cet intérêt aurait dû être évalué, mais seulement si l'absence d'évaluation ou l'évaluation à un montant inférieur est attribuable au fait que, contrairement aux exigences de la présente loi :

- c) le détenteur a omis de divulguer des renseignements;
- d) le détenteur a dissimulé certains détails concernant le bien sujet à évaluation;
- e) une personne n'a pas donné suite à une demande de renseignements visée au paragraphe 8(1);
- f) une personne a donné une réponse erronée à une demande de renseignements visée au paragraphe 8(1).

(3) En plus des évaluations supplémentaires visées aux paragraphes (1) et (2), l'évaluateur peut, avant le 31 décembre de l'année d'imposition à laquelle s'applique le rôle d'évaluation certifié aux termes de l'article 11, corriger les erreurs et les omissions contenues dans le rôle d'évaluation en faisant les inscriptions nécessaires dans un rôle d'évaluation supplémentaire.

(4) Les fonctions incombant à l'évaluateur quant au rôle d'évaluation et les dispositions de la présente loi relatives aux rôles d'évaluation, dans la mesure où elles sont applicables, s'appliquent aux rôles d'évaluation supplémentaire.

(5) S'il reçoit une décision du Comité de révision des évaluations foncières après le 31 mars d'une année d'imposition, l'évaluateur établit un rôle d'évaluation supplémentaire qui tient compte de cette décision et le présent article s'applique.

(6) Le présent article n'a pas pour effet d'autoriser l'évaluateur à établir un rôle d'évaluation supplémentaire qui serait contraire à une modification ordonnée ou exigée par le Comité de révision des évaluations foncières ou par un tribunal compétent.

(7) Le rôle d'évaluation supplémentaire qui intègre une modification ordonnée ou exigée par le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal compétent ne peut faire l'objet d'un appel devant le Comité de révision des évaluations foncières.

(8) Dès que possible après avoir établi un rôle d'évaluation supplémentaire, l'évaluateur :

- a) remet au Conseil une copie certifiée conforme du rôle d'évaluation supplémentaire;
- b) si le rôle d'évaluation supplémentaire tient compte d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières, remet au président une copie certifiée conforme du rôle d'évaluation supplémentaire;
- c) envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

(9) Lorsqu'un rôle d'évaluation supplémentaire est établi aux termes de la présente loi, il est réputé prendre effet à la date de la certification du rôle d'évaluation aux termes de l'article 11 en ce qui concerne l'intérêt foncier visé.

PARTIE VIII

RÉEXAMEN DE L'ÉVALUATION

Réexamen par l'évaluateur

20.(1) Toute personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard d'un bien sujet à évaluation peut demander que l'évaluateur réexamine l'évaluation de ce bien.

(2) La demande de réexamen peut être faite pour l'un ou plusieurs des motifs prévus dans la présente loi pour interjeter appel d'une évaluation.

(3) La demande de réexamen d'une évaluation :

- a) est remise à l'évaluateur dans les trente (30) jours suivant la date d'envoi par la poste ou par courrier électronique de l'avis d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation;
- b) est présentée par écrit et contient les renseignements prévus à l'annexe VI;
- c) précise les motifs à l'appui de la demande.

(4) L'évaluateur prend en considération la demande de réexamen et, dans les quatorze (14) jours après l'avoir reçue :

- a) soit informe le demandeur qu'il confirme l'évaluation;
- b) soit, s'il détermine que le bien sujet à évaluation aurait dû être évalué différemment, offre au demandeur de modifier l'évaluation.

(5) Si le demandeur est d'accord avec la modification proposée par l'évaluateur, celui-ci prend les mesures suivantes :

- a) il modifie le rôle d'évaluation en fonction de l'évaluation modifiée;
- b) il donne avis de l'évaluation modifiée à l'administrateur fiscal et aux autres personnes qui ont reçu l'avis d'évaluation relatif au bien sujet à évaluation;
- c) si un avis d'appel a été déposé à l'égard du bien sujet à évaluation, il avise le Comité de révision des évaluations foncières de la modification.

(6) Si elle accepte l'offre de modifier l'évaluation, la personne qui a demandé le réexamen ne peut en appeler de l'évaluation modifiée et elle retire alors tout avis d'appel déposé au sujet du bien sujet à évaluation.

PARTIE IX

COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Établissement du Comité de révision des évaluations foncières

21.(1) Le Conseil établit, par résolution, le Comité de révision des évaluations foncières, qui est chargé :

- a) d'examiner les recommandations formulées par l'évaluateur en vertu du paragraphe 18(1) et de prendre une décision à cet égard;
- b) d'entendre et de trancher les appels interjetés à l'égard des évaluations en vertu de la présente loi

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières est composé d'au moins trois (3) membres, dont au moins un (1) est membre du barreau de la province et au moins un (1) autre possède de l'expérience en matière d'appels d'évaluations foncières dans la province [**Note à l'intention de la Première Nation : le libellé suivant est facultatif : et au moins un (1) autre est membre de la Première Nation, mais non du Conseil.**]

(3) Chaque membre du Comité de révision des évaluations foncières occupe son poste pour un mandat de trois (3) ans, sauf s'il démissionne ou est révoqué conformément à la présente loi.

(4) En cas d'absence, de disqualification, d'empêchement ou de refus d'agir d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil peut désigner comme suppléant une autre personne – par ailleurs qualifiée pour la nomination à titre de membre – qui remplacera le membre jusqu'à ce qu'il reprenne ses fonctions ou que son mandat arrive à expiration, selon la première de ces éventualités.

Rémunération et remboursement

22.(1) La Première nation verse une rémunération, pour le temps consacré aux activités liées au Comité de révision des évaluations foncières :

- a) à chaque membre du Comité [et à tout membre suppléant], autre que le président, pour ses services, au taux de _____ dollars (____ \$) l'heure [ou par jour];
- b) au président, pour ses services, au taux de _____ dollars (____ \$) l'heure [ou par jour].

(2) La Première nation rembourse aux membres du Comité de révision des évaluations foncières [et à tout membre suppléant] leurs frais de déplacement et faux frais raisonnables nécessairement engagés dans l'exercice de leurs fonctions.

Conflits d'intérêts

23.(1) Ne peut être membre du Comité de révision des évaluations foncières la personne qui :

- a) soit a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation faisant l'objet de l'appel;
- b) soit est le chef de la Première Nation ou un membre du Conseil;
- c) soit est un employé de la Première Nation;
- d) soit a des transactions financières avec la Première Nation qui pourraient vraisemblablement constituer un conflit d'intérêts ou compromettre sa capacité de trancher les appels de manière équitable et impartiale, comme l'exige la présente loi.

(2) Pour l'application de l'alinéa (1)a), le fait d'être membre de la Première Nation ne signifie pas nécessairement que la personne a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation.

Désignation d'un président

24.(1) Le Conseil désigne, par résolution, un des membres du Comité de révision des évaluations foncières à titre de président.

(2) Le président exerce les fonctions suivantes :

- a) superviser et diriger les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
- b) remplir les fonctions administratives nécessaires pour surveiller et mettre en oeuvre les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
- c) définir les procédures à suivre lors des audiences, en conformité avec la présente loi;
- d) faire prêter serment à des personnes ou aux témoins ou recevoir leurs affirmations solennelles avant leur témoignage;
- e) présider les audiences du Comité de révision des évaluations foncières.

(3) En cas d'absence ou d'empêchement du président, le Conseil désigne un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour assurer l'intérim pendant la durée de l'absence ou de l'empêchement du président.

Nomination du secrétaire

25.(1) Le Conseil nomme, par résolution, le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières.

(2) Le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières :

- a) a la garde et la responsabilité de l'ensemble des archives, documents, ordonnances et décisions du Comité;
- b) remplit les autres fonctions que lui confient le président et le Comité.

Révocation d'un membre

26. Le Conseil peut révoquer la nomination d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour un motif valable, notamment si le membre, selon le cas :

- a) est reconnu coupable d'une infraction aux termes du *Code criminel*;
- b) ne se présente pas à trois (3) audiences consécutives du Comité;
- c) n'accomplit pas ses fonctions au titre de la présente loi de bonne foi et en conformité avec les dispositions de celle-ci.

Responsabilité des membres

27. Dans l'exercice de leurs fonctions au titre de la présente loi, les membres du Comité de révision des évaluations foncières sont tenus d'agir fidèlement, honnêtement, impartialement et le mieux possible, et ils ne peuvent divulguer à quiconque les renseignements obtenus en leur qualité de membre, sauf dans l'exécution régulière de leurs fonctions.

PARTIE X

APPELS DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Appels et recommandations de l'évaluateur

28. Le Comité de révision des évaluations foncières :

- a) examine les recommandations formulées par l'évaluateur en vertu du paragraphe 18(1) au sujet des modifications à apporter au rôle d'évaluation et prend une décision à cet égard;
- b) entend et tranche les appels interjetés en vertu de la présente partie.

Avis d'appel

29.(1) Toute personne, y compris la Première Nation et l'évaluateur, peut interjeter appel de l'évaluation d'un bien sujet à évaluation ou du réexamen de celle-ci auprès du Comité de révision des évaluations foncières en transmettant à l'évaluateur, dans les soixante (60) jours suivant la date à laquelle l'avis d'évaluation a été envoyé par la poste ou par courrier électronique aux personnes dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de ce bien :

- a) un avis d'appel dûment rempli;
- b) une copie de l'avis d'évaluation;
- c) le paiement d'un droit administratif de trente dollars (30 \$).

(2) L'avis d'appel est transmis à l'évaluateur à l'adresse suivante : **[insérer l'adresse]**.

- (3) L'appel peut être fondé sur l'un ou plusieurs des motifs suivants :

- a) la valeur imposable du bien foncier;
- b) la classification du bien foncier aux fins d'évaluation;
- c) l'applicabilité d'une exemption au bien foncier;
- d) une prétendue erreur ou omission dans une évaluation ou un avis d'évaluation;
- e) l'assujettissement à l'impôt du détenteur au titre de la Loi sur l'imposition foncière.

(4) Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation supplémentaire, l'appel se limite à celle-ci.

Agents et avocats

30. Lorsque, dans un appel, le plaignant est représenté par un agent ou un avocat, tous les avis et la correspondance devant être envoyés au plaignant sont réputés dûment remis s'ils sont transmis à l'agent ou à l'avocat à l'adresse indiquée dans l'avis d'appel.

Date d'audience

31.(1) Sur transmission d'un avis d'appel à l'évaluateur ou sur réception d'une recommandation de l'évaluateur visée au paragraphe 18(1), le président, après consultation de l'évaluateur, fixe une date d'audience pour entendre l'appel ou la recommandation de l'évaluateur.

(2) Au moins trente (30) jours avant la date de l'audience, le président transmet un avis d'audience indiquant les date, heure et lieu de l'audience aux parties et à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation.

(3) Malgré le paragraphe (2), le président n'est pas tenu de transmettre un avis d'audience au détenteur du bien foncier visé par une recommandation formulée par l'évaluateur en vertu du paragraphe 18(1), si cette recommandation, à la fois :

- a) entraîne une réduction de la valeur imposable du bien foncier;
- b) ne change pas la classification du bien foncier;
- c) n'entraîne pas la suppression d'une exemption d'impôts.

Parties

32. Sauf disposition contraire du paragraphe 31(3), les parties à une audience sont les suivantes :

- a) le plaignant;
- b) le détenteur du bien sujet à évaluation s'il ne s'agit pas du plaignant;
- c) l'évaluateur;

- d) toute personne qui, de l'avis du Comité de révision des évaluations foncières, peut être touchée par l'appel ou une recommandation de l'évaluateur, sur demande de cette personne.

Remise de la documentation

33. L'évaluateur transmet sans délai aux autres parties une copie de tout document soumis par une partie à l'égard de l'audience.

Début de l'audience

34. Sous réserve de l'article 47, le Comité de révision des évaluations foncières commence l'audience dans les quatre-vingt-dix (90) jours suivant la date de la transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur ou de la réception de la recommandation de l'évaluateur visée au paragraphe 18(1), à moins que les parties n'en conviennent autrement.

Horaire quotidien

35.(1) Le président :

- a) établit l'horaire quotidien des audiences du Comité de révision des évaluations foncières;
- b) affiche l'horaire quotidien à l'endroit où le Comité doit se réunir.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières traite les appels et les recommandations de l'évaluateur selon l'horaire quotidien, à moins qu'il n'estime qu'un changement à l'horaire est nécessaire et indiqué dans les circonstances.

Déroulement de l'audience

36.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières donne à toutes les parties l'occasion de se faire entendre à l'audience.

(2) Une partie peut être représentée par un conseiller ou un agent et peut soumettre des exposés des faits, du droit et des questions de compétence.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une audience même en l'absence du plaignant, pourvu que celui-ci ait été avisé de l'audience conformément à la présente loi.

(4) Dans un appel, le fardeau de la preuve incombe à la personne qui interjette appel.

(5) Lors d'une audience orale, toute partie peut convoquer et interroger des témoins, présenter des éléments de preuve et des mémoires et contre-interroger les témoins, selon ce que le Comité de révision des évaluations foncières peut raisonnablement demander afin d'assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(6) Le Comité de révision des évaluations foncières peut limiter de façon raisonnable la durée de l'interrogatoire ou du contre-interrogatoire d'un témoin s'il

est convaincu qu'elle est suffisante pour assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(7) Le Comité de révision des évaluations foncières peut interroger tout témoin qui présente un témoignage à une audience.

(8) Le Comité de révision des évaluations foncières peut recevoir et accepter tous renseignements qu'il juge pertinents, nécessaires et appropriés, que ces renseignements soient admissibles ou non devant un tribunal judiciaire.

(9) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir ses audiences selon toute combinaison de moyens écrits, électroniques et oraux.

(10) L'audience orale est publique à moins que le Comité de révision des évaluations foncières ne décide, à la demande d'une partie, de tenir l'audience à huis clos.

Maintien de l'ordre pendant les audiences

37.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières peut, lors d'une audience orale, rendre les ordonnances ou donner les directives qu'il juge nécessaires pour maintenir l'ordre à l'audience.

(2) Sans que soit limitée la portée du paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, imposer des restrictions sur la participation ou la présence d'une personne à une audience et il peut interdire à une personne de continuer à participer ou à assister à une audience jusqu'à nouvel ordre de sa part.

Rejet sans préavis

38.(1) À tout moment après avoir reçu l'avis d'appel, le Comité de révision des évaluations foncières peut rejeter l'appel en tout ou en partie s'il juge, selon le cas :

- a) que l'appel ne relève pas de sa compétence;
- b) que l'appel n'a pas été déposé dans le délai applicable;
- c) que le plaignant n'a pas poursuivi l'appel avec diligence ou ne s'est pas conformé à une ordonnance du Comité.

(2) Avant de rejeter un appel en tout ou en partie selon le paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières donne au plaignant la possibilité de lui présenter des observations.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières communique par écrit aux parties les motifs du rejet d'un appel selon le paragraphe (1).

Quorum

39.(1) Le quorum est constitué par la majorité des membres du Comité de révision des évaluations foncières, pourvu qu'au moins trois (3) membres soient présents en tout temps.

(2) S'il n'y a pas quorum des membres du Comité de révision des évaluations foncières à l'heure à laquelle une audience doit avoir lieu, l'audience est reportée au jour ouvrable suivant, et ainsi de suite, de jour en jour, jusqu'à ce qu'il y ait quorum.

Décisions

40. Une décision de la majorité des membres constitue une décision du Comité de révision des évaluations foncières et, en cas d'égalité, la décision du président l'emporte.

Audiences combinées

41. Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une seule audience à l'égard de deux (2) ou plusieurs appels ou recommandations de l'évaluateur ayant trait à la même évaluation, s'ils visent le même bien sujet à évaluation ou portent sur des questions qui sont sensiblement les mêmes.

Pouvoir d'établir les procédures

42. Sous réserve des autres dispositions de la présente loi, le Comité de révision des évaluations foncières a le pouvoir d'établir ses propres procédures et peut adopter des règles de pratique et de procédure pour faciliter le règlement juste et rapide des questions dont il est saisi.

Ordonnance de comparution ou de production de documents

43.(1) Avant ou pendant une audience mais avant de rendre sa décision, le Comité de révision des évaluations foncières peut rendre une ordonnance de comparution ou de production de documents, enjoignant à une personne :

- a) de comparaître à l'audience afin de présenter des éléments de preuve;
- b) de produire un document ou toute autre chose en sa possession ou sous son contrôle, selon ce qu'il exige.

Cette ordonnance est signifiée à la personne au moins deux (2) jours avant l'audience.

(2) Dans le cas d'une ordonnance visée à l'alinéa (1)a), le Comité de révision des évaluations foncières verse à la personne une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de lui rembourser les frais de déplacement raisonnables engagés pour assister à l'audience du Comité et y présenter des éléments de preuve.

(3) Toute partie peut demander que le Comité de révision des évaluations foncières rende une ordonnance visée au paragraphe (1) à l'égard de la personne qu'elle désigne.

(4) Si une partie fait une demande en vertu du paragraphe (3) :

- a) le président signe et remet une ordonnance de comparution ou de production de documents, et la partie la signifie au témoin au moins deux (2) jours avant l'audience;

b) la partie qui demande qu'un témoin comparaisse à l'audience verse une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de rembourser à celui-ci les frais de déplacement raisonnables engagés pour comparaître à l'audience et présenter des éléments de preuve devant le Comité de révision des évaluations foncières.

(5) Le Comité de révision des évaluations foncières peut demander à un tribunal compétent de rendre une ordonnance enjoignant à une personne de se conformer à toute ordonnance rendue en vertu du présent article.

Ajournement

44. Le Comité de révision des évaluations foncières peut :

- a) entendre tous les appels et les recommandations de l'évaluateur le même jour ou ajourner à l'occasion jusqu'à ce que toutes les questions en litige aient été entendues et tranchées;
- b) suspendre une audience à tout moment pendant celle-ci.

Frais

45. Le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, s'il estime que la conduite d'une partie a été inappropriée, vexatoire, frivole ou abusive :

- a) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais d'une autre partie découlant de l'appel;
- b) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais du Comité de révision des évaluations foncières découlant de l'appel.

Renvoi concernant une question de droit

46.(1) À toute étape de la procédure dont il est saisi, le Comité de révision des évaluations foncières peut, de sa propre initiative ou à la demande d'une ou de plusieurs des parties, renvoyer une question de droit pertinente à un tribunal compétent sous forme d'exposé de cause.

(2) L'exposé de cause est établi par écrit et déposé au greffe du tribunal. Il comprend un exposé des faits et tous les éléments de preuve pertinents.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières :

- a) suspend la procédure liée à l'exposé de cause et diffère sa décision jusqu'à ce qu'il reçoive l'avis du tribunal;
- b) statue sur l'appel en conformité avec l'avis du tribunal.

Questions devant le tribunal

47. Si une action est intentée devant un tribunal compétent relativement à l'obligation de payer des impôts sur le bien sujet à évaluation faisant l'objet d'un appel :

- a) avant le début de l'audience, celle-ci est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- b) pendant l'audience, celle-ci est ajournée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- c) après l'audience mais avant que la décision sur l'appel soit rendue, cette décision est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision.

Désistement

48.(1) Le plaignant peut se désister de l'appel interjeté au titre de la présente partie en remettant un avis de désistement au Comité de révision des évaluations foncières.

(2) Dès réception de l'avis de désistement du plaignant, le Comité de révision des évaluations foncières rejette l'affaire dont il était saisi.

Transmission des décisions

49.(1) Dès que possible après la fin de l'audience, le Comité de révision des évaluations foncières transmet par écrit aux parties sa décision sur l'appel ou sur la recommandation de l'évaluateur.

(2) Toute personne peut obtenir une copie de la décision du Comité de révision des évaluations foncières auprès de l'administrateur fiscal, en présentant une demande accompagnée du paiement d'un droit de _____ dollars (_____ \$).

(3) L'administrateur fiscal peut masquer ou omettre des renseignements personnels – autres que le nom et l'adresse – et des renseignements financiers d'une entreprise dans la décision transmise en vertu du paragraphe (2), pourvu que les renseignements concernant l'évaluation et les impôts ne soient pas masqués ou omis.

Transmission de documents au titre de la présente partie

50.(1) La transmission de documents au titre de la présente partie est effectuée par remise en mains propres, par courrier recommandé, par télécopieur ou par courrier électronique.

(2) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau de la première nation au moment de la remise;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(3) Sous réserve du paragraphe (4), la transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, au moment de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du document.

(4) Tout document transmis un jour non ouvrable ou après 17 h, heure locale, un jour ouvrable, est réputé avoir été transmis à 9 h le jour ouvrable suivant.

Appels

51.(1) Il peut être interjeté appel devant un tribunal compétent d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières relativement à toute question de droit.

(2) L'appel visé au paragraphe (1) est interjeté dans les trente (30) jours suivant la transmission de la décision du Comité de révision des évaluations foncières rendue aux termes du paragraphe 49(1).

PARTIE XI

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

52.(1) L'administrateur fiscal, l'évaluateur, un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le secrétaire ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;
- b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;
- c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'évaluateur peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

53. Malgré l'article 52, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

- a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;
- b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

54. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou des montants imposés en vertu de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

- a) d'une erreur ou d'une omission dans une estimation, ou d'une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;
- b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'évaluation, un avis d'évaluation ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;
- c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Avis

55.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'évaluation;
- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'évaluation.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;

- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

56.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition d'abrogation seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

Abrogation

57. Le Règlement administratif n° ____ sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

58. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20____, à _____, dans la province de la Colombie-Britannique.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I

CATÉGORIES DE BIENS FONCIERS

Catégorie 1 - Résidentiel

Catégorie 2 - Services publics

Catégorie 4 - Industrie lourde

Catégorie 5 - Industrie légère

Catégorie 6 - Entreprises et autres

Catégorie 7 - Forêts

Catégorie 8 - Loisirs/organismes sans but lucratif

Catégorie 9 - Agricole

ANNEXE II

(paragraphe 8(1))

**DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE L'ÉVALUATEUR
DE LA PREMIÈRE NATION _____**

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de transmission de la demande**), les renseignements et documents suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Si vous ne fournissez pas les renseignements demandés au plus tard à la date indiquée ci-dessus, le bien foncier peut être soumis à une évaluation selon les renseignements dont dispose l'évaluateur.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III
(paragraphe 9(2))

AVIS D'INSPECTION AUX FINS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien sujet à évaluation »)

DATE : _____

PRENEZ AVIS que, en vertu de l'article ___ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___), l'évaluateur de la Première Nation _____ a l'intention de faire l'inspection du bien sujet à évaluation susmentionné le _____ 20___, à ___ h___ .

Si la date et l'heure indiquées ci-dessus ne conviennent pas, veuillez communiquer avec l'évaluateur, au plus tard le _____ [date], au _____ [numéro de téléphone], pour fixer une heure et une date différentes.

Si le bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que vous-même, vous devez faire en sorte que l'occupant donne à l'évaluateur l'accès au bien.

ET PRENEZ AVIS que si l'évaluateur se présente pour inspecter le bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, il peut évaluer le bien selon les renseignements dont il dispose.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE IV

(paragraphe 14(3))

**DÉCLARATION DES FINS AUXQUELLES SERVIRONT
LES RENSEIGNEMENTS RELATIFS À L'ÉVALUATION**

Moi, _____ [nom], du _____ [adresse],
_____ [ville], _____ [province], _____ [code postal], je déclare
et j'atteste que je n'utiliserai pas le rôle d'évaluation ou les renseignements y
figurant pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de
sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par courrier ou par tout autre
moyen, ni pour harceler un individu.

En outre, je déclare et j'atteste que les renseignements relatifs à l'évaluation que
je reçois serviront aux fins suivantes :

- (1) une plainte ou un appel déposé en vertu de la *Loi sur l'évaluation foncière
de la Première Nation* _____ (20__);
- (2) l'examen d'une évaluation pour déterminer s'il y a lieu de procéder à un
réexamen ou à un appel de l'évaluation;
- (3) autre : _____ .

Signé par _____
[inscrire votre nom en lettres moulées]

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V

(paragraphe 17(1))

AVIS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que le rôle d'évaluation a été certifié par l'évaluateur de la Première Nation _____ et remis au Conseil de la Première Nation.

Les personnes suivantes sont les détenteurs de l'intérêt foncier : [noms et adresses]

L'intérêt foncier est classé dans la catégorie suivante :

La valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier est :

VALEUR IMPOSABLE TOTALE : _____

VALEUR IMPOSABLE TOTALE ASSUJETTIE À L'IMPÔT : _____

PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les trente (30) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, demander un réexamen de cette évaluation en présentant par écrit une demande de réexamen en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Dans les quatorze (14) jours suivant la réception de votre demande de réexamen, l'évaluateur réexaminera l'évaluation et vous fera part des résultats du réexamen. Si l'évaluateur détermine que le bien foncier aurait dû être évalué différemment, il vous offrira de modifier l'évaluation.

ET PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les soixante (60) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, en appeler de la présente évaluation auprès du Comité de révision des évaluations foncières. L'avis d'appel doit être établi par écrit, en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI

(paragraphe 20(3))

DEMANDE DE RÉEXAMEN D'UNE ÉVALUATION

À : L'évaluateur de la Première Nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20___), je demande un réexamen de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

[description de l'intérêt foncier telle qu'elle figure dans l'avis d'évaluation]

Je suis : ___ détenteur de l'intérêt foncier

___ nommé sur le rôle d'évaluation à l'égard de cet intérêt foncier

La demande de réexamen est fondée sur les motifs suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de la demande en donnant le plus de détails possible)

Adresse et numéro de téléphone où l'on peut joindre le demandeur :

 Nom du demandeur
(inscrire en lettres moulées)

 Signature du demandeur

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VII

(paragraphe 29(1))

**AVIS D'APPEL DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES
ÉVALUATIONS FONCIÈRES**

À : L'évaluateur de la Première nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20__), j'interjette appel de l'évaluation/du réexamen de l'évaluation de l'intérêt
foncier suivant :

[description du bien sujet à évaluation, y compris le numéro au rôle
d'évaluation, figurant dans l'avis d'évaluation]

Les motifs de l'appel sont les suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de l'appel en donnant le plus de détails possible)

Adresse postale du plaignant où doivent être envoyés les avis relatifs au présent
appel :

Nom et adresse de tout représentant agissant au nom du plaignant relativement au
présent appel :

Le paiement d'un droit de _____ dollars (____ \$) est ci-joint.

Nom du plaignant
(inscrire en lettres moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20__ .

NOTE : Une copie de l'avis d'évaluation doit accompagner le présent avis d'appel.

ANNEXE VIII

(paragraphe 48(1))

AVIS DE DÉSISTEMENT

À : Le président du Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), je me désiste de l'appel interjeté à l'égard de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

Description de l'intérêt foncier :

Date de l'avis d'appel :

Nom du plaignant :
(inscrire en lettres moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IX

(paragraphe 31(2))

AVIS D'AUDIENCE

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

Plaignant dans le présent appel : _____

PRENEZ AVIS que le Comité de révision des évaluations foncières entendra l'appel interjeté ou la recommandation de l'évaluateur formulée à l'égard de l'évaluation/du réexamen de l'évaluation de l'intérêt foncier susmentionné à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

ET PRENEZ AVIS que vous devez apporter à l'audience [inscrire le nombre de copies] copies de tous les documents pertinents en votre possession concernant le présent appel.

Une copie de l'avis d'évaluation et une copie de l'avis d'appel accompagnent le présent avis, de même que des copies de :

(Tous les mémoires et documents reçus relativement à l'appel seront envoyés à toutes les parties.)

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 43(1))

ORDONNANCE DE COMPARUTION OU DE PRODUCTION DE DOCUMENTS

À : _____

ADRESSE : _____

PRENEZ AVIS qu'un appel a été interjeté devant le Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____ à l'égard de l'évaluation de _____ [décrire l'intérêt foncier].

Le Comité de révision des évaluations foncières croit que vous pourriez disposer de renseignements [OU de documents] qui pourraient l'aider à prendre sa décision.

LE PRÉSENT AVIS VOUS ENJOINT de [indiquer les dispositions applicables] :

1. comparaître devant le Comité de révision des évaluations foncières à une audience, à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

pour présenter des éléments de preuve concernant l'évaluation et pour apporter les documents suivants :

ainsi que tout autre document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation.

Une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) accompagne la présente ordonnance. Vos frais de déplacement raisonnables seront remboursés selon le montant fixé par le Comité de révision des évaluations foncières.

2. remettre les documents suivants [énumérer les documents] OU tout document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation, au président du Comité de révision des évaluations foncières, à _____ [adresse], au plus tard le _____ .

Veillez communiquer avec _____ au _____ si vous avez des questions ou des préoccupations concernant la présente ordonnance.

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE XI

(article 11 et paragraphe 12(2))

CERTIFICATION DU RÔLE D'ÉVALUATION PAR L'ÉVALUATEUR

L'évaluateur certifie le rôle d'évaluation de la manière suivante :

Je soussigné, _____, en ma qualité d'évaluateur de la Première Nation _____, certifie que le présent rôle est le rôle d'évaluation [révisé/supplémentaire] de la Première Nation _____ pour l'année 20__ et qu'il est complet et a été établi conformément aux exigences de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

(Signature de l'évaluateur)

Fait le _____ 20__ , à _____ , _____ .
(ville) (province)

**LOI SUR L'IMPOSITION FONCIÈRE DE LA
PREMIÈRE NATION _____ (20__)**

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre	1107
Partie II	Définitions et renvois	1107
Partie III	Administration.....	1110
Partie IV	Assujettissement à l'impôt	1110
Partie V	Exemptions d'impôts	1111
Partie VI	Subventions et abattement fiscal	1112
Partie VII	Prélèvement d'impôts.....	1114
Partie VIII	Rôle et avis d'imposition	1114
Partie IX	Paiements périodiques.....	1117
Partie X	Reçus de paiement et certificats d'imposition.....	1117
Partie XI	Pénalités et intérêts.....	1117
Partie XII	Recettes et dépenses.....	1118
Partie XIII	Perception et contrôle d'application.....	1119
Partie XIV	Saisie et vente de biens meubles	1121
Partie XV	Saisie et cession de biens imposables	1123
Partie XVI	Cessation de services.....	1126
Partie XVII	Dispositions générales.....	1126

ANNEXES

I	Demande de renseignements de l'administrateur fiscal
II	Avis d'imposition
III	Frais payables par le débiteur à la suite de la saisie et de la vente de biens meubles
IV	Certificat d'imposition
V	Certificat d'arriérés d'impôts
VI	Avis de saisie et de vente de biens meubles
VII	Avis de vente des biens meubles saisis
VIII	Avis de saisie et de cession d'un bien imposable
IX	Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable
X	Avis de cessation de services

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes

législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation _____* (20__).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

- « administrateur fiscal » La personne responsable de l'application de la présente loi qui est nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).
- « amélioration » Tout bâtiment, accessoire fixe, structure ou élément semblable construit, posé ou fixé sur ou dans le sol, dans l'eau au-dessus du sol ou sur ou dans une autre amélioration; s'entend en outre d'une maison préfabriquée.
- « année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique un rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.
- « avis de cessation de services » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe X.
- « avis de saisie et de cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.
- « avis de saisie et de vente de biens meubles » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VI.
- « avis de vente des biens meubles saisis » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.
- « avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.

- « avis d'imposition » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe II.
- « bien imposable » Intérêt foncier assujetti à l'impôt au titre de la présente loi.
- « bureau d'enregistrement » Tout bureau d'enregistrement où les intérêts fonciers sont enregistrés.
- « catégorie de biens fonciers » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « certificat d'arriérés d'impôts » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe V.
- « certificat d'imposition » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe IV.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le Comité de révision des évaluations foncières établi en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « compte de recettes locales » Compte visé à l'article 13 de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « contribuable » Personne assujettie aux impôts sur un bien imposable.
- « débiteur » Personne qui est tenue au paiement des impôts exigibles sous le régime de la présente loi.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
- a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;
 - c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée à ce titre en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « impôts » Vise notamment :
- a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la présente loi, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
 - b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif

sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.

- « intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.
- « Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.
- « loi sur les dépenses » Texte législatif sur les dépenses pris en vertu de l'alinéa 5(1)b de la Loi.
- « Loi sur l'évaluation foncière » La *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___).
- « maison préfabriquée » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.
- « possesseur » Personne légalement en possession d'une terre de réserve aux termes des paragraphes 20(1) et (2) de la *Loi sur les Indiens*.
- « Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.
- « province » La province de la Colombie-Britannique.
- « réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.
- « résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.
- « rôle d'évaluation » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « rôle d'imposition » Liste – établie conformément à la présente loi – des personnes tenues de payer des impôts sur un bien imposable.
- « société de la Première nation » Société dont la majorité des actions sont détenues en fiducie pour le compte de la Première Nation ou de tous les membres de celle-ci.
- « valeur imposable » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 3(4)a) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constituée, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Administrateur fiscal

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un administrateur fiscal chargé de l'application de la présente loi, aux conditions énoncées dans la résolution.

(2) L'administrateur fiscal s'acquitte des responsabilités qui lui sont attribuées en vertu de la présente loi et de la Loi sur l'évaluation foncière.

(3) L'administrateur fiscal peut, avec le consentement de [insérer le titre], déléguer l'une ou l'autre de ses fonctions à tout dirigeant, employé, entrepreneur ou mandataire de la Première Nation.

(4) Les responsabilités de l'administrateur fiscal comprennent notamment :

a) la perception des impôts et la prise des mesures d'exécution nécessaires à leur recouvrement au titre de la présente loi;

b) la gestion courante du compte de recettes locales de la Première Nation.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

PARTIE IV

ASSUJETTISSEMENT À L'IMPÔT

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

Assujettissement à l'impôt

6.(1) Sauf disposition contraire de la partie V, tous les intérêts fonciers sont assujettis à l'impôt en vertu de la présente loi.

(2) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi constituent une créance de la Première Nation recouvrable par celle-ci de toute manière prévue par la présente loi ou devant un tribunal compétent.

(3) Lorsqu'un intérêt foncier n'est pas assujetti à l'impôt, l'assujettissement à l'impôt de tout autre intérêt foncier relatif au même bien n'est pas touché.

(4) La personne qui allègue qu'elle n'est pas tenue de payer les impôts prévus par la présente loi peut exercer un recours auprès du Comité de révision des évaluations foncières, du Conseil ou de la Commission, ou engager une action devant un tribunal compétent.

(5) Les impôts sont dus et payables sous le régime de la présente loi même si une action a été engagée en vertu du paragraphe (4).

(6) Les personnes partageant le même intérêt dans un bien imposable sont solidairement responsables de payer les impôts sur ce bien qui sont imposés par la Première Nation en vertu de la présente loi pendant l'année d'imposition, ainsi que tous les impôts impayés se rapportant à une année d'imposition antérieure, y compris, par souci de clarté, les intérêts, pénalités et frais prévus par la présente loi.

Remboursement d'impôts

7.(1) L'administrateur fiscal rembourse les impôts payés en trop par une personne dans l'un ou l'autre des cas suivants :

- a) le Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil, la Commission ou un tribunal compétent détermine que la personne n'est pas assujettie à l'impôt au titre de la présente loi;
- b) il est établi en vertu de la présente loi qu'un montant d'impôts trop élevé a été imposé à la personne.

(2) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts, le Conseil peut ordonner à l'administrateur fiscal de rembourser la totalité ou une partie du montant en l'appliquant comme crédit à valoir sur la dette fiscale ou tout autre montant impayé dû à la Première Nation ou devenu exigible relativement au bien imposable détenu par la personne.

(3) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts au titre de la présente loi, l'administrateur fiscal lui paie des intérêts de la façon suivante :

- a) l'intérêt commence à courir à la date à laquelle les impôts ont initialement été payés à la Première Nation;
- b) le taux d'intérêt applicable à chaque période successive de trois (3) mois, commençant le 1^{er} avril, le 1^{er} juillet, le 1^{er} octobre et le 1^{er} janvier de chaque année, est le taux inférieur de deux pour cent (2 %) au taux préférentiel de la banque principale de la Première Nation en vigueur le 15^e jour du mois précédant la période de trois mois;
- c) l'intérêt n'est pas composé;
- d) l'intérêt cesse de courir le jour où le paiement de la somme due est remis ou envoyé par la poste au destinataire ou est effectivement versé.

PARTIE V

EXEMPTIONS D'IMPÔTS

Exemptions

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer, s'il y a lieu, quelles exemptions elle souhaite prévoir dans la présente loi. Consulter les

Normes relatives aux lois sur l'imposition foncière pour obtenir plus de détails et connaître les restrictions applicables aux types d'exemptions permises. Les exemptions qui suivent sont des exemples que la Première Nation peut envisager d'incorporer à sa loi.

8.(1) Les intérêts fonciers suivants sont exemptés d'impôts en vertu de la présente loi, dans la mesure indiquée :

- a) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par un membre de la Première Nation;
- b) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par la Première Nation ou une société de la Première Nation;
- c) tout bâtiment utilisé comme école publique ou à une fin accessoire au fonctionnement d'une école publique, ainsi que la terre sur laquelle il est situé;
- d) tout bâtiment utilisé ou occupé par un organisme religieux et servant de lieu de culte public ou d'enseignement religieux ou de salle paroissiale, ainsi que la terre sur laquelle il est situé;
- e) tout bâtiment utilisé uniquement comme hôpital à but non lucratif, ainsi que la terre sur laquelle il est situé;
- f) tout bâtiment utilisé comme université, institut technique ou collège public à but non lucratif, ainsi que la terre sur laquelle il est situé;
- g) tout bâtiment institutionnel à but non lucratif utilisé pour loger des personnes âgées ou des personnes ayant un handicap physique ou mental, ainsi que la terre sur laquelle il est situé;
- h) les terres d'un cimetière effectivement utilisées à des fins d'inhumation.

(2) Les exemptions prévues aux alinéas (1)a) et b) ne s'appliquent pas aux intérêts fonciers détenus par un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation, si ces intérêts sont de fait occupés par une personne autre qu'un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation.]

(3) [Note à l'intention de la Première Nation : La disposition suivante peut être insérée si certaines des exemptions prévues s'appliquent à des bâtiments. L'exemption d'impôts ne s'applique qu'à la partie d'un bâtiment qui est occupée ou utilisée aux fins pour lesquelles l'exemption est accordée ainsi qu'à une partie proportionnelle de la terre sur laquelle le bâtiment est situé.]

PARTIE VI

SUBVENTIONS ET ABATTEMENT FISCAL

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer quelles subventions ou autres formes d'abattement fiscal elle souhaite prévoir dans

sa loi. Les critères applicables aux différents types de subventions peuvent être énoncés ci-après et les montants des subventions peuvent être prévus chaque année dans une loi sur les dépenses. Voici des exemples de subventions possibles.

Subvention relative au terrain adjacent

9.(1) Dans les cas où un bâtiment est exempté d'impôts en vertu de la présente loi, le Conseil peut accorder au détenteur une subvention équivalente aux impôts exigibles à l'égard du terrain adjacent au bâtiment qu'il considère comme étant raisonnablement nécessaire relativement à celui-ci.

Subventions annuelles

10.(1) Le Conseil peut accorder au détenteur d'un bien foncier une subvention équivalente ou inférieure aux impôts exigibles à l'égard de ce bien, si les conditions suivantes sont réunies :

- a) le détenteur est une personne morale à but non lucratif, notamment une association caritative ou philanthropique;
- b) le Conseil estime que le bien foncier est utilisé à des fins directement liées à la mission de cette personne morale.

(2) Le Conseil peut accorder une subvention aux détenteurs qui auraient droit à une subvention sous le régime de la loi intitulée *Home Owner Grant Act* de la Colombie-Britannique si leur bien foncier était assujéti à l'imposition foncière par une administration locale.

(3) La subvention visée au paragraphe (2) est égale au montant auquel aurait droit une personne en vertu de la loi intitulée *Home Owner Grant Act* de la Colombie-Britannique si le bien foncier du détenteur était assujéti à l'imposition foncière par une administration locale.

(4) Le Conseil peut, dans une loi sur les dépenses, accorder une subvention aux détenteurs d'un bien foncier résidentiel qui, selon le cas :

- a) sont âgés de 65 ans ou plus;
- b) ont un handicap physique ou mental;
- c) ont un besoin financier.

(5) Pour être admissible à une subvention visée au paragraphe (4), le détenteur doit satisfaire aux exigences suivantes : [énoncer les exigences].

(6) À chaque année d'imposition, le Conseil détermine quelles subventions seront accordées en vertu de la présente partie et autorise ces subventions au moyen d'une loi sur les dépenses.]

PARTIE VII

PRÉLÈVEMENT D'IMPÔTS

Prélèvement d'impôts

11.(1) Au plus tard le 28 mai de chaque année d'imposition, le Conseil adopte une loi fixant le taux d'imposition applicable à chaque catégorie de biens fonciers.

(2) La loi fixant les taux d'imposition peut prévoir des taux d'imposition différents pour chacune des catégories de biens fonciers.

(3) Les impôts sont prélevés par l'application du taux d'imposition à chaque tranche de mille dollars (1 000 \$) de la valeur imposable de l'intérêt foncier.

(4) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi sont réputés avoir été imposés le 1^{er} janvier de l'année d'imposition dans laquelle le prélèvement est initialement fait.

(5) Malgré le paragraphe (3), le Conseil peut établir, dans sa loi annuelle sur les taux d'imposition, l'impôt minimal à payer sur un intérêt foncier imposable, pourvu que cet impôt minimal ne dépasse pas _____ dollars (_____ \$).

(6) L'impôt minimal visé au paragraphe (5) peut être établi à l'égard d'une ou de plusieurs catégories de biens fonciers.

Paiements d'impôts

12.(1) Les impôts sont dus et payables au plus tard le 2 juillet de l'année d'imposition au cours de laquelle ils sont prélevés.

(2) Les paiements d'impôts sont faits au bureau de la Première Nation, pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

(3) Les paiements d'impôts faits par chèque ou mandat-poste sont établis à l'ordre de la Première Nation _____ .

PARTIE VIII

RÔLE ET AVIS D'IMPOSITION

Rôle d'imposition

13.(1) Au plus tard le _____ de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal établit un rôle d'imposition pour cette année d'imposition.

(2) Le rôle d'imposition est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants :

- a) une description du bien foncier telle qu'elle figure sur le rôle d'évaluation;
- b) le nom et l'adresse du détenteur inscrit sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;

- c) le nom et l'adresse de chaque personne inscrite sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;
- d) la valeur imposable – selon la classification de la terre et des améliorations – inscrite sur le rôle d'évaluation, à l'exception des exemptions, s'il y a lieu;
- e) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;
- f) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(3) L'administrateur fiscal peut utiliser le rôle d'évaluation certifié comme rôle d'imposition s'il y ajoute les renseignements suivants :

- a) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;
- b) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

Avis d'imposition annuels

14.(1) Au plus tard le _____ de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal envoie par la poste un avis d'imposition aux personnes suivantes, à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition :

- a) chaque détenteur d'un bien imposable au titre de la présente loi;
- b) chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal inscrit sur le rôle d'imposition la date de mise à la poste de l'avis d'imposition.

(3) L'avis d'imposition envoyé par la poste par l'administrateur fiscal constitue un relevé d'impôts et une demande de paiement d'impôts.

(4) Peuvent être inclus dans un même avis d'imposition tout nombre de biens fonciers évalués au nom du même détenteur.

(5) Lorsque le titulaire d'une charge grevant un bien imposable donne avis de la charge à l'évaluateur conformément à la Loi sur l'évaluation foncière et que ce dernier inscrit le nom du titulaire sur le rôle d'évaluation, l'administrateur fiscal envoie par la poste au titulaire de la charge une copie de tous les avis d'imposition transmis relativement au bien pendant la durée de la charge.

(6) L'avis d'imposition précise, s'il y a lieu, que les impôts sont payables en même temps que les paiements périodiques de loyer visés à la partie IX.

Modifications apportées au rôle et aux avis d'imposition

15.(1) Lorsque le rôle d'évaluation a été révisé conformément à la Loi sur l'évaluation foncière ou lorsqu'un rôle d'évaluation supplémentaire est établi

conformément à cette loi, l'administrateur fiscal modifie le rôle d'imposition ou établit un rôle d'imposition supplémentaire, au besoin, et envoie par la poste un avis d'imposition modifié à chaque personne visée par la modification.

(2) Les fonctions incombant à l'administrateur fiscal quant au rôle d'imposition et les dispositions de la présente loi relatives aux rôles d'imposition, dans la mesure où elles sont applicables, s'appliquent aux rôles d'imposition supplémentaires.

(3) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une réduction du montant d'impôts à payer, l'administrateur fiscal rembourse sans délai, conformément à l'article 7, les impôts payés en trop.

(4) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une augmentation du montant d'impôts à payer, ces impôts sont dus et payables à la date de mise à la poste de l'avis d'imposition modifié; cependant, le contribuable dispose d'un délai de trente (30) jours pour payer ces impôts et aucune pénalité et aucun intérêt ne peuvent y être ajoutés pendant cette période.

Lotissement

16.(1) Si un bien foncier fait l'objet d'un lotissement, par bail ou autre acte juridique, avant le 1^{er} juin de l'année d'imposition, l'administrateur fiscal peut :

- a) répartir les impôts exigibles pendant cette année d'imposition entre les biens fonciers créés par le lotissement dans les mêmes proportions selon lesquelles les impôts auraient été exigibles à l'égard des biens fonciers si le lotissement avait eu lieu au plus tard à la date de la certification du rôle d'évaluation aux termes de la Loi sur l'évaluation foncière;
- b) dès qu'il a fait la répartition visée à l'alinéa a), inscrire la répartition sur le rôle d'imposition de la manière qu'il juge nécessaire.

(2) Les impôts attribués à un bien foncier en application du paragraphe (1) sont les impôts exigibles à l'égard de ce bien pendant l'année d'imposition visée par la répartition.

(3) L'évaluateur fournit à l'administrateur fiscal les valeurs imposables requises pour le calcul des proportions d'impôts visées au paragraphe (1).

Demandes de renseignements

17.(1) L'administrateur fiscal peut présenter une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe I au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien foncier, qui doit alors lui fournir les renseignements, à toute fin liée à l'application de la présente loi, dans les quatorze (14) jours suivants ou le délai supérieur indiqué dans la demande.

(2) L'administrateur fiscal n'est pas lié par les renseignements fournis en application du paragraphe (1).

PARTIE IX PAIEMENTS PÉRIODIQUES

Impôts comme pourcentage du loyer

18.(1) Le Conseil peut, avec le consentement du possesseur, s'il y a lieu, déclarer par voie de résolution que les impôts relatifs à un intérêt foncier loué doivent être indiqués comme un pourcentage du loyer et perçus en même temps que celui-ci, conformément aux conditions du contrat de location ou de l'entente conclue avec le locateur.

(2) Lorsque la Première Nation a conclu avec la Couronne ou toute personne autorisée à percevoir des loyers un accord visant la perception des impôts au titre de la présente partie, la réception par la Couronne ou la personne du paiement versé au titre des impôts constitue une quittance de l'obligation de payer les impôts, jusqu'à concurrence du montant payé.

(3) Si des impôts sont dus et payables en même temps que le paiement d'un loyer au titre de la présente partie, le paiement proportionnel est dû et payable à la date d'échéance du loyer.

PARTIE X REÇUS DE PAIEMENT ET CERTIFICATS D'IMPOSITION

Reçus de paiement

19. Sur réception d'un paiement d'impôts, l'administrateur fiscal délivre un reçu au contribuable et inscrit le numéro du reçu sur le rôle d'imposition en regard de l'intérêt foncier visé par le paiement.

Certificat d'imposition

20.(1) Sur réception d'une demande écrite accompagnée du paiement du droit prévu au paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'imposition indiquant si les impôts relatifs à un intérêt foncier ont été payés ou, dans le cas contraire, le montant des impôts en souffrance.

(2) Le droit à payer pour l'obtention d'un certificat d'imposition est de _____ dollars (____ \$) pour chaque rôle d'imposition faisant l'objet d'une recherche.

PARTIE XI PÉNALITÉS ET INTÉRÊTS

Pénalité

21. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le 2 juillet de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, une pénalité de _____ pour cent (____ %) [Note à l'intention de la Première Nation : la pénalité totale

maximale est de dix pour cent (10 %)] de la partie qu'il reste à payer est ajoutée au montant des impôts impayés et le montant ainsi ajouté est, à toutes fins utiles, réputé faire partie des impôts.

Intérêts

22. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le 2 juillet de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, des intérêts sont imposés sur la partie qu'il reste à payer, au taux de ____ pour cent (____ %) par année. [**Note à l'intention de la Première Nation : le taux d'intérêt maximal est de quinze pour cent (15 %) par année.**]

Application des paiements

23. L'administrateur fiscal applique les paiements d'impôts en premier lieu aux impôts, y compris les intérêts, des années d'imposition antérieures, en deuxième lieu, à la pénalité ajoutée à l'année d'imposition en cours et, en troisième lieu, aux impôts impayés de l'année d'imposition en cours.

PARTIE XII

RECETTES ET DÉPENSES

Recettes et dépenses

24.(1) Les recettes perçues sous le régime de la présente loi sont versées dans un compte de recettes locales, distinct des autres fonds de la Première Nation.

(2) Les recettes perçues comprennent notamment :

- a) les impôts, y compris, par souci de clarté, les intérêts, pénalités et frais prévus dans la présente loi;
- b) les paiements versés en remplacement d'impôts.

(3) Toute dépense sur les recettes perçues sous le régime de la présente loi est faite en vertu d'une loi sur les dépenses.

Fonds de réserve

25.(1) Tout fonds de réserve créé par le Conseil doit :

- a) être établi par une loi sur les dépenses;
- b) être conforme aux exigences du présent article.

(2) Sauf disposition contraire du présent article, les sommes versées dans un fonds de réserve sont conservées dans un compte distinct, et ces sommes et les intérêts qu'elles rapportent ne peuvent être utilisés que pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(3) Dans le cas des fonds de réserve destinés aux immobilisations, le Conseil peut :

a) en vertu d'une loi sur les dépenses, transférer des sommes d'un fonds de réserve à un autre ou dans un compte seulement lorsque tous les projets pour lesquels a été établi le fonds de réserve ont été achevés;

b) par voie de résolution, emprunter une somme sur un fonds de réserve lorsque cette somme n'est pas immédiatement nécessaire, à la condition que la Première Nation rembourse la somme empruntée plus les intérêts sur celle-ci à un taux égal ou supérieur au taux préférentiel fixé par la banque principale de la Première Nation, au plus tard à la date où la somme est requise pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(4) Dans le cas des fonds de réserve destinés à des fins autres que les immobilisations, le Conseil autorise les transferts ou les emprunts de fonds de réserve dans une loi sur les dépenses.

(5) Le Conseil autorise, dans une loi sur les dépenses, tous les paiements versés dans un fonds de réserve et toutes les dépenses faites sur ce fonds.

(6) Lorsque des sommes versées dans un fonds de réserve ne sont pas immédiatement nécessaires, l'administrateur fiscal les investit dans l'un ou plusieurs des placements suivants :

a) les titres émis par le Canada ou une province;

b) les titres garantis, quant au capital et aux intérêts, par le Canada ou une province;

c) les titres émis par une administration financière municipale ou l'Administration financière des premières nations;

d) les investissements garantis par une banque, une société de fiducie ou une coopérative d'épargne et de crédit;

e) les dépôts auprès d'une banque ou d'une société de fiducie établie au Canada ou les titres non participatifs ou les parts sociales d'une coopérative d'épargne et de crédit.

PARTIE XIII

PERCEPTION ET CONTRÔLE D'APPLICATION

Recouvrement des impôts impayés

26.(1) Les impôts visés au paragraphe 6(2) constituent une créance de la Première nation recouvrable devant un tribunal compétent et leur recouvrement peut être effectué par toute autre méthode autorisée par la présente loi et, sauf disposition contraire, le recours à une méthode n'empêche pas le recouvrement par une ou plusieurs autres méthodes.

(2) Une copie de l'avis d'imposition indiquant les impôts à payer par une personne, certifiée comme copie conforme par l'administrateur fiscal, constitue une preuve de la dette fiscale de la personne.

(3) L'administrateur fiscal peut, s'il a des motifs raisonnables de croire qu'un débiteur a l'intention de retirer son bien meuble de la réserve ou de démanteler ou d'enlever ses améliorations situées sur la réserve, ou de prendre toute autre mesure pouvant empêcher la perception des impôts exigibles sous le régime de la présente loi ou y faire obstacle, présenter une demande de recours à un tribunal compétent, même avant l'expiration du délai prévu pour le paiement des impôts.

(4) Avant d'entreprendre des mesures d'exécution en vertu des parties XIV, XV et XVI, l'administrateur fiscal en demande au Conseil l'autorisation par résolution.

Certificat d'arriérés d'impôts

27.(1) Avant de prendre des mesures de contrôle d'application ou des mesures d'exécution prévues aux parties XIV, XV et XVI, et sous réserve du paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'arriérés d'impôts et le transmet à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien foncier visé.

(2) Le certificat d'arriérés d'impôts est délivré au plus tôt six (6) mois après la date à laquelle les impôts deviennent exigibles.

Création de privilèges

28.(1) Les impôts impayés constituent un privilège grevant l'intérêt foncier auquel ils s'appliquent, qui assujettit l'intérêt foncier et lie les détenteurs subséquents de celui-ci.

(2) L'administrateur fiscal conserve une liste de tous les privilèges créés aux termes de la présente loi.

(3) Le privilège figurant sur la liste visée au paragraphe (2) a priorité sur tout privilège, charge, réclamation ou sûreté, enregistré ou non, concernant l'intérêt foncier.

(4) L'administrateur fiscal peut présenter une demande à un tribunal compétent pour assurer la protection ou l'exécution d'un privilège visé au paragraphe (1) s'il estime que cette mesure est nécessaire ou indiquée.

(5) Dès la réception du paiement intégral des impôts en souffrance ayant donné lieu à la création d'un privilège, l'administrateur fiscal enregistre, sans délai, la mainlevée du privilège.

(6) La mainlevée du privilège par l'administrateur fiscal constitue la preuve du paiement des impôts relatifs à l'intérêt foncier.

(7) Une erreur technique ou une omission commise lors de la création du privilège ou de son inscription sur la liste de privilèges n'entraîne pas la perte ou la diminution du privilège.

Transmission de documents lors des mesures de contrôle d'application

29.(1) Le présent article s'applique à la présente partie ainsi qu'aux parties XIV, XV et XVI.

(2) La transmission de documents est effectuée par remise en mains propres ou par courrier recommandé.

(3) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau principal de la première nation au moment de la remise ou au conseiller juridique de cette dernière;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, à son conseiller juridique ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(4) La transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, à la date de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste.

(5) Une copie de tout avis doit être transmise :

- a) si l'avis concerne un bien imposable, à toutes les personnes dont le nom figure sur le rôle d'imposition relativement à ce bien;
- b) si l'avis concerne un bien meuble, à tous les détenteurs d'une sûreté enregistrée sur celui-ci en vertu des lois de la province.

PARTIE XIV

SAISIE ET VENTE DE BIENS MEUBLES

Saisie et vente de biens meubles

30.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de trente (30) jours après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts au débiteur, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts et les frais connexes en procédant à la saisie et à la vente de biens meubles du débiteur qui se trouvent dans la réserve.

(2) Comme restriction à l'application du paragraphe (1), ne peuvent être saisis aux termes de la présente loi les biens meubles d'un débiteur qui seraient insaisissables malgré la délivrance d'un bref d'exécution par une cour supérieure de la province.

(3) Les frais payables par le débiteur aux termes du présent article sont prévus à l'annexe III.

Avis de saisie et de vente

31.(1) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe 30(1), l'administrateur fiscal transmet au débiteur un avis de saisie et de vente de biens meubles.

(2) Si les impôts sont toujours en souffrance plus de sept (7) jours après la transmission de l'avis de saisie et de vente de biens meubles, l'administrateur fiscal demande à un shérif, un huissier ou un agent chargé de l'application des règlements administratifs de procéder à la saisie des biens meubles décrits dans l'avis qui sont en la possession du débiteur et qui se trouvent dans la réserve.

(3) La personne qui saisit les biens meubles remet au débiteur un reçu à l'égard des biens saisis.

Avis de vente des biens meubles saisis

32.(1) L'administrateur fiscal publie un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal local ayant le plus grand tirage.

(2) La première publication de l'avis de vente des biens meubles saisis est faite au plus tôt soixante (60) jours après la saisie des biens meubles.

Déroulement de la vente

33.(1) La vente des biens meubles est effectuée aux enchères publiques.

(2) Sous réserve du paragraphe (4), les biens saisis peuvent être vendus aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis de vente des biens meubles saisis.

(3) L'administrateur fiscal tient la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe 32(1).

(4) Si, à tout moment avant la vente, la saisie est contestée devant un tribunal compétent, la vente ne peut avoir lieu avant que le tribunal ne se soit prononcé sur la contestation.

Sûretés enregistrées

34. L'application de la présente partie relativement à la saisie et à la vente de biens meubles assujettis à une sûreté enregistrée est subordonnée aux lois de la province qui régissent la saisie et la vente de tels biens.

Produit de la vente

35.(1) Le produit de la vente des biens meubles saisis est versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province; tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

PARTIE XV

SAISIE ET CESSION DE BIENS IMPOSABLES

Saisie et cession de biens imposables

36.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de neuf (9) mois après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts en procédant à la saisie et à la cession du bien imposable.

(2) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe (1), l'administrateur fiscal signifie au débiteur un avis de saisie et de cession d'un bien imposable et en transmet une copie à tout possesseur qui a un intérêt dans ce bien.

(3) Au plus tôt six (6) mois après la transmission au débiteur d'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable, l'administrateur fiscal peut vendre le droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication ou d'enchères publiques.

(4) Le Conseil prescrit, par résolution, la méthode d'adjudication ou de vente aux enchères publiques, y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre.

Mise à prix

37.(1) L'administrateur fiscal établit la mise à prix en vue de la vente du droit à la cession du bien imposable, qui ne peut être inférieure au montant total des impôts à payer sur ce bien, calculé à la fin du délai de rachat prévu au paragraphe 41(1) et majoré de cinq pour cent (5 %).

(2) La mise à prix est le prix le plus bas auquel le bien imposable peut être vendu.

Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable

38.(1) L'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable est :

- a) publié dans le journal local ayant le plus grand tirage au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines qui précèdent la date de l'adjudication ou des enchères publiques;
- b) affiché dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de l'adjudication ou de la vente aux enchères publiques.

(2) L'administrateur fiscal tient l'adjudication ou les enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien

imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de les reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe (1).

(3) Si aucune offre n'est égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation est réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.

Avis au ministre

39. L'administrateur fiscal avise par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente de tout droit à la cession d'un bien imposable faite conformément à la présente loi.

Droits subsistants

40. Lorsqu'un bien imposable est vendu par voie d'adjudication ou d'enchères publiques, tous les droits sur celui-ci que possède le détenteur du bien ou le titulaire d'une charge cessent dès lors d'exister, sauf que :

- a) le bien imposable peut faire l'objet d'un rachat de la manière prévue au paragraphe 41(1);
- b) le droit de possession du bien imposable n'est pas touché durant le délai prévu pour le rachat, mais il est cependant assujéti :
 - (i) à l'interdiction de dégradation,
 - (ii) au droit du soumissionnaire gagnant ou de l'enchérisseur le plus offrant d'accéder au bien imposable pour le maintenir en bon état et empêcher sa dégradation;
- c) toute servitude ou clause restrictive ou tout projet de bâtiment ou droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste;
- d) pendant le délai prévu pour le rachat, une action peut être engagée devant un tribunal compétent afin de faire annuler la vente du droit à la cession du bien imposable et de la faire déclarer invalide.

Délai de rachat

41.(1) Dans les trois (3) mois suivant la tenue d'une adjudication ou d'enchères publiques à l'égard d'un bien imposable, le débiteur peut racheter ce bien en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix majorée de trois pour cent (3 %).

(2) Au rachat du bien imposable conformément au paragraphe (1) :

- a) si le droit à la cession a été vendu à un soumissionnaire ou un enchérisseur, la Première Nation lui rembourse sans délai le montant de l'offre;
- b) l'administrateur fiscal avise par écrit le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien du rachat.

(3) La cession du bien imposable ne peut être faite avant l'expiration du délai de rachat prévu au paragraphe (1).

(4) Sauf dans le cas du rachat visé au paragraphe (2), à l'expiration du délai de rachat, la Première Nation cède le bien imposable au soumissionnaire gagnant ou à l'enchérisseur le plus offrant, ou elle l'acquiert elle-même à titre d'acheteur présumé conformément au paragraphe 38(3).

Cession du bien imposable

42.(1) Un bien imposable ne peut être cédé qu'à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, selon le cas, peut obtenir un intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal enregistre la cession du bien imposable faite conformément à la présente loi dans tout bureau d'enregistrement où ce bien est enregistré au moment de la cession.

(3) La cession visée au paragraphe 41(4) opère :

- a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire ou à l'enchérisseur, sans attestation ou preuve d'exécution;
- b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée aux termes du paragraphe (2), sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

(4) Dès l'enregistrement de la cession aux termes du paragraphe 41(4), toute dette du débiteur qui reste à l'égard du bien imposable est éteinte.

Produit de la vente

43.(1) À l'expiration du délai de rachat, le produit de la vente du droit à la cession du bien imposable est versé :

- a) d'abord à la Première Nation;
- b) ensuite aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien selon l'ordre de priorité prévu par la loi.

Tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

Revente par la Première Nation

44.(1) Si la Première Nation achète le droit à la cession d'un bien imposable aux termes du paragraphe 38(3), l'administrateur fiscal peut, pendant le délai de

rachat, vendre à quiconque le droit à la cession du bien imposable à un prix égal ou supérieur au montant de la mise à prix, et l'acheteur est par la suite considéré comme le soumissionnaire gagnant ou l'enchérisseur le plus offrant au titre de la présente partie.

(2) La vente réalisée aux termes du paragraphe (1) n'a aucun effet sur le délai de rachat ou le droit de rachat par le débiteur au titre de la présente loi.

PARTIE XVI

CESSATION DE SERVICES

Cessation de services

45.(1) Sous réserve des autres dispositions du présent article, la Première Nation peut cesser de fournir des services au bien imposable d'un débiteur si les conditions suivantes sont réunies :

- a) les recettes provenant de l'application de la présente loi ou de tout texte législatif relatif à l'imposition foncière pris par la Première Nation sont utilisées pour fournir ce service aux contribuables;
- b) des impôts non payés par le débiteur demeurent en souffrance plus de trente (30) jours après la transmission à celui-ci d'un certificat d'arriérés d'impôts.

(2) Au moins trente (30) jours avant la cessation des services, l'administrateur fiscal transmet un avis de cessation de services au débiteur et à tout possesseur ayant un intérêt dans le bien imposable.

(3) La Première Nation ne peut interrompre les services suivants :

- a) les services de police et de protection contre les incendies fournis à l'égard du bien imposable du débiteur;
- b) les services d'aqueduc et d'enlèvement des ordures fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation;
- c) les services d'électricité et de gaz naturel fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation, durant la période débutant le 1^{er} novembre et se terminant le 31 mars de l'année suivante.

PARTIE XVII

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

46.(1) L'administrateur fiscal ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;

b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;

c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'administrateur fiscal peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

47. Malgré l'article 46, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;

b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

48. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou autres montants imposés aux termes de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

a) d'une erreur ou d'une omission commise dans une estimation ou une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;

b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'imposition, un avis d'imposition ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;

c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Restriction

49.(1) Nul ne peut engager une action ou une procédure en vue du remboursement des sommes versées à la Première Nation, que ce soit dans le cadre d'une contestation ou autrement, au titre d'une demande, valide ou invalide, concernant les impôts ou tout autre montant payé aux termes de la présente loi, après l'expiration d'un délai de six (6) mois suivant la date du paiement.

(2) Si aucune action ou procédure n'est engagée dans le délai prévu au présent article, les sommes versées à la Première Nation sont réputées avoir été versées de plein gré par l'intéressé.

Avis

50.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'imposition;
- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

51.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

Abrogation

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition d'abrogation seulement si la présente loi abroge un texte législatif existant sur l'imposition foncière.]

52. Le Règlement administratif n° _____ sur l'imposition foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

53. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20____, à _____, dans la province de la Colombie-Britannique.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I

(paragraphe 17(1))

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE
L'ADMINISTRATEUR FISCAL DE LA PREMIÈRE
NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de la demande**), les renseignements suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE II

(paragraphe 14(1))

AVIS D'IMPOSITION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

EN VERTU de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), des impôts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont prélevés relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

Tous les impôts sont dus et payables au plus tard le _____. Les paiements au titre des impôts impayés, des pénalités et des intérêts sont exigibles et doivent être acquittés immédiatement.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

Les impôts qui ne sont toujours pas payés le _____ entraîneront des pénalités et des intérêts, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Les nom et adresse de la (des) personne(s) tenue(s) de payer des impôts sont les suivants :

Valeur imposable :	_____	\$
Impôts (année en cours) :	_____	\$
Impôts impayés (années antérieures) :	_____	\$
Pénalités :	_____	\$
Intérêts :	_____	\$
Montant total à payer :	_____	\$

[Note à l'intention de la Première Nation : Le présent avis peut faire mention d'autres impôts exigibles en vertu d'autres lois sur l'imposition foncière.]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III

(paragraphe 30(3))

**FRAIS PAYABLES PAR LE DÉBITEUR À LA
SUIITE DE LA SAISIE ET DE LA VENTE DE BIENS MEUBLES**

Frais découlant de la saisie et de la vente de biens meubles :

1. Pour la rédaction d'un avis _____ \$
2. Pour la transmission d'un avis à chaque personne ou lieu _____ \$
3. Pour la publication dans un journal _____ \$
4. Pour le temps consacré à la saisie et à la vente de biens
meubles _____ \$ l'heure
5. Les coûts réels de la saisie et de l'entreposage sont imputés
en fonction des montants indiqués sur les reçus.

ANNEXE IV
(paragraphe 20(1))

CERTIFICAT D'IMPOSITION

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie qu'à la date de délivrance du présent certificat :

Tous les impôts dus et payables sur l'intérêt foncier susmentionné ont été acquittés.

OU

Les impôts impayés, y compris les intérêts, les pénalités et les frais connexes, d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont exigibles à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables du paiement de la totalité des impôts impayés :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V

(paragraphe 27(1))

CERTIFICAT D'ARRIÉRÉS D'IMPÔTS

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie que :

Les impôts, les intérêts et les pénalités n'ont pas été payés à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné, à savoir :

Impôts : _____ \$

Pénalités : _____ \$

Intérêts : _____ \$

Dette fiscale totale : _____ \$

La totalité de la dette fiscale est exigible et doit être acquittée immédiatement.

Si la totalité de la dette fiscale est payée au plus tard le _____, aucun autre intérêt ou pénalité ne sera imposé sur ce montant.

Si la totalité ou une partie de la dette fiscale n'est pas payée au plus tard le _____, une pénalité supplémentaire de _____ dollars (____ \$) sera imposée à cette date.

La dette fiscale porte intérêt chaque jour où elle demeure impayée, au taux de _____ pour cent (____ %) par an.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables de la totalité de la dette fiscale :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI
(paragraphe 31(1))

AVIS DE SAISIE ET DE VENTE DE BIENS MEUBLES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que :

1. Le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans un délai de SEPT (7) jours suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article ____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), la saisie par l'administrateur fiscal des biens meubles décrits ci-après :

[description générale des biens meubles qui seront saisis]

2. L'administrateur fiscal peut retenir les services d'un shérif, d'un huissier ou d'un agent chargé de l'application des règlements administratifs en vue de la saisie des biens, lesquels demeureront en possession de l'administrateur fiscal, à vos frais, ceux-ci étant ajoutés au montant des impôts impayés.

3. Si les impôts, pénalités et intérêts impayés et les frais de saisie ne sont pas payés en totalité dans les soixante (60) jours suivant la saisie des biens, l'administrateur fiscal peut :

a) publier un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal _____ ;

b) vendre les biens saisis aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis.

ET PRENEZ AVIS que l'administrateur fiscal tiendra la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VII

(paragraphe 32(1))

AVIS DE VENTE DES BIENS MEUBLES SAISIS

PRENEZ AVIS que, en raison du défaut de paiement des impôts, pénalités, intérêts et frais connexes dus à la Première Nation _____, une vente aux enchères publiques aura lieu le _____ 20____ à ___ h ___ au (à) _____ [lieu].

Les biens meubles suivants, saisis en vertu de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____), seront vendus lors de la vente aux enchères publiques :

[description générale des biens]

Le produit de la vente des biens saisis sera versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province de la Colombie-Britannique, et tout excédent sera remis au débiteur.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20____ .

ANNEXE VIII
(paragraphe 36(2))

AVIS DE SAISIE ET DE CESSION D'UN BIEN IMPOSABLE

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

ET PRENEZ AVIS que le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans les six (6) mois suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article ____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), la saisie et la vente par voie d'adjudication [ou d'enchères publiques], par l'administrateur fiscal, d'un droit à la cession du bien imposable, comme suit :

1. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____, dont on peut obtenir copie auprès de l'administrateur fiscal.
2. L'administrateur fiscal :
 - a) publiera un avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans le journal _____ au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines précédant la date de la vente;
 - b) affichera l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de la vente.
3. L'avis de vente du droit à la cession du bien imposable fera mention de la mise à prix pour l'obtention du droit à la cession ainsi que des conditions liées à l'acceptation d'une offre.
4. La mise à prix ne sera pas inférieure au montant total des impôts, intérêts et pénalités à payer, calculé à la fin du délai de rachat et majoré de cinq pour cent (5 %). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le droit à la cession du bien imposable.

5. L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.
6. Si, lors de la tenue de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
7. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.
8. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant], ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.
9. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.
10. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.
11. La cession du bien imposable opère :
 - a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;
 - b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

12. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

13. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IX

(paragraphe 38(1))

**AVIS DE VENTE DU DROIT À LA CESSION
D'UN BIEN IMPOSABLE**

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS qu'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable a été envoyé relativement au bien imposable le _____ 20__ .

PRENEZ AVIS que des impôts impayés, y compris les pénalités et les intérêts, d'un montant de _____ dollars (____ \$), sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'une vente du droit à la cession du bien imposable sera tenue par voie d'adjudication [d'enchères publiques] pour l'acquittement des impôts, pénalités et intérêts impayés dus à la Première Nation _____ .

La vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aura lieu le _____ 20__ à ____ h ____ au (à) _____ [lieu].

L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués ci-dessus, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

ET PRENEZ AVIS que :

1. La mise à prix pour le bien imposable est de : _____ dollars (____ \$). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le bien imposable.
2. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____ , telles qu'énoncées dans le présent avis.
3. Si, lors de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
4. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat

du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.

5. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

6. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.

7. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.

8. La cession du bien imposable opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

9. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

10. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 45(2))

AVIS DE CESSATION DE SERVICES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que, dans le cas où le débiteur ne paie pas la totalité des impôts en souffrance dans les trente (30) jours suivant la remise du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut cesser de fournir des services au bien imposable du débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___).

ET PRENEZ AVIS que, si les impôts ne sont pas payés en totalité au plus tard le _____, c.-à-d. dans les trente (30) jours suivant la date de délivrance du présent avis, les services suivants seront interrompus :

[liste des services qui seront interrompus]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

LOI SUR L'ÉVALUATION FONCIÈRE
DE LA PREMIÈRE NATION _____ (20____)

TABLE DES MATIÈRES

PARTIE I	Titre	1144
PARTIE II	Définitions et renvois	1144
PARTIE III	Administration	1147
PARTIE IV	Évaluations	1147
PARTIE V	Demandes de renseignements et inspections	1149
PARTIE VI	Rôle et avis d'évaluation	1151
PARTIE VII	Modification et correction du rôle d'évaluation	1154
PARTIE VIII	Réexamen de l'évaluation	1156
PARTIE IX	Comité de révision des évaluations foncières	1157
PARTIE X	Appels devant le Comité de révision des évaluations foncières	1159
PARTIE XI	Dispositions générales	1166

ANNEXES

- I Catégories de biens fonciers
- II Demande de renseignements de l'évaluateur
- III Avis d'inspection aux fins d'évaluation
- IV Déclaration des fins auxquelles serviront les renseignements d'évaluation
- V Avis d'évaluation
- VI Demande de réexamen d'une évaluation
- VII Avis d'appel devant le Comité de révision des évaluations foncières
- VIII Avis de désistement
- IX Avis d'audience
- X Ordonnance de comparution ou de production de documents
- XI Certification du rôle d'évaluation par l'évaluateur

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne nommée à ce titre par le Conseil en vertu de la Loi sur l'imposition foncière.

« amélioration » Tout bâtiment, accessoire fixe ou structure qui est érigé ou placé dans, sur ou sous une terre ou au-dessus de celle-ci, qu'il soit ou non fixé à la terre et qu'il puisse ou non être transféré sans mention particulière au moyen d'un transfert de cette terre. Sont compris dans la présente définition :

- a) toute partie d'un bâtiment, d'un accessoire fixe ou d'une structure;
- b) les usines, la machinerie, les installations et les contenants servant à la commercialisation au détail du pétrole et des produits pétroliers;
- c) les pipelines;
- d) les voies de chemin de fer et les voies ferrées;
- e) les maisons mobiles;
- f) les réseaux de distribution de gaz, les voies d'évitement et les embranchements de chemin de fer, ainsi que les installations pour la production de pétrole, de gaz naturel ou de sel.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique le rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

« avis d'appel » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.

« avis d'audience » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.

« avis de désistement » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.

- « avis d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe V; s'entend en outre d'un avis d'évaluation supplémentaire.
- « avis d'inspection aux fins d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe III.
- « bien sujet à évaluation » Bien foncier assujéti à l'évaluation foncière au titre de la présente loi.
- « catégorie de biens fonciers » L'une des catégories de biens fonciers établies aux termes du paragraphe 8(1) aux fins de l'évaluation et de l'imposition foncière.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le comité établi par le Conseil conformément à la partie IX.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « date de référence » Dans le cas de l'évaluation générale visée à l'article 6, la date désignée à ce titre par règlement pris en vertu de la *Loi sur l'évaluation municipale* du Manitoba.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
 - a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;
 - c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).
- « évaluation » Estimation de la valeur et classification d'un intérêt foncier.
- « impôts » Vise notamment :
 - a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la Loi sur l'imposition foncière, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
 - b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.
- « intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la

terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.

« Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.

« Loi sur l'imposition foncière » La *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation _____* (20__).

« maison mobile » Maison d'habitation mobile qui :

a) soit est susceptible d'être déplacée sur son propre châssis et son propre dispositif de roulement par remorquage ou autrement,

b) soit est placée sur le châssis ou la carrosserie d'un véhicule automobile, et est destinée à être utilisée comme logement à des fins de voyage ou de divertissement. Sont exclues de la présente définition les maisons mobiles enregistrées comme remorques en vertu de la *Loi sur les conducteurs et les véhicules* du Manitoba.

« ordonnance de comparution ou de production de documents » Ordonnance contenant les renseignements prévus à l'annexe X.

« partie » Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation faite en vertu de la présente loi, l'une des parties à l'appel visées à l'article 33.

« personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.

« plaignant » Personne qui porte en appel une évaluation aux termes de la présente loi.

« Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.

« président » Le président du Comité de révision des évaluations foncières.

« province » La province du Manitoba.

« réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.

« résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.

« rôle d'évaluation » Rôle d'évaluation établi conformément au paragraphe 11(1); s'entend en outre d'un rôle d'évaluation modifié conformément à la présente loi [et d'un rôle d'évaluation visé au paragraphe 11(3)].

« secrétaire » Le secrétaire du Comité de révision des évaluations nommé en vertu de l'article 26.

« valeur » À l'égard d'un bien sujet à évaluation, le montant qui pourrait vraisemblablement être obtenu si le bien était vendu sur le marché libre à la date

de référence applicable par un vendeur consentant à un acheteur consentant, en supposant qu'il s'agisse d'un bien foncier détenu en fief simple à l'extérieur de la réserve.

« valeur fractionnée » À l'égard d'un bien sujet à évaluation appartenant à une catégorie de biens fonciers, la partie de la valeur imposable du bien qui est fondée sur le pourcentage de celle-ci visé au paragraphe 8(5).

« valeur imposable » La valeur d'une terre ou des améliorations, ou des deux, déterminée conformément à la présente loi, à l'exception de la valeur fractionnée fondée sur le pourcentage de la valeur imposable visé au paragraphe 8(5).

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 7(4)a) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Évaluateur

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un ou plusieurs évaluateurs chargés d'évaluer les biens sujets à évaluation conformément à la présente loi et de remplir de toute autre fonction prévue par celle-ci ou ordonnée par le Conseil.

(2) La nomination visée au paragraphe (1) est assujettie aux conditions énoncées dans la résolution.

(3) Tout évaluateur nommé par le Conseil possède les qualifications requises pour effectuer des évaluations foncières dans la province.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

PARTIE IV

ÉVALUATIONS

Évaluations générales

6.(1) Une évaluation générale doit être effectuée en 2010 et par la suite au cours de chaque année désignée par règlement pris en vertu de la *Loi sur l'évaluation municipale* du Manitoba.

(2) Sous réserve des modifications apportées conformément à la présente loi, l'évaluation générale s'applique à chaque année subséquente jusqu'à l'année de l'évaluation générale suivante.

Évaluation

7.(1) Dans le cadre des évaluations, l'évaluateur évalue tous les intérêts fonciers assujettis à l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière, ainsi que tous les intérêts fonciers pour lesquels le Conseil peut accepter des paiements versés en remplacement d'impôts.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi, l'évaluateur évalue chaque intérêt foncier à sa valeur.

(3) L'évaluateur détermine la valeur imposable de l'intérêt foncier et l'inscrit sur le rôle d'évaluation.

(4) Pour l'évaluation des terres grevées d'une servitude ou d'un droit de passage, l'évaluateur :

- a) majore la valeur imposable de la terre du montant qui représente l'augmentation de la valeur de celle-ci, le cas échéant, résultant de la jouissance liée au bénéfice provenant de la servitude ou du droit de passage;
- b) diminue la valeur imposable de la terre du montant qui représente la perte de la valeur de celle-ci, le cas échéant, résultant de l'existence de la servitude ou du droit de passage.

(5) Sous réserve du paragraphe (6), lorsqu'une bande de terre qui ne fait pas partie de la terre soumise à l'évaluation est réservée à titre de chemin privé destiné à cette terre, l'évaluateur ajoute la valeur de cette bande de terre à la valeur imposable de la terre évaluée.

(6) Lorsque la bande de terre visée au paragraphe (5) est réservée à deux ou plusieurs parcelles de terre, l'évaluateur répartit, aux fins de l'évaluation prévue à ce paragraphe, la valeur de la bande de terre entre ces parcelles au prorata du bénéfice revenant à chacune d'elles.

(7) Pour l'évaluation des voies de chemin de fer, des pipelines et des réseaux de distribution de gaz, l'évaluateur détermine la valeur à l'aide des taux d'évaluation prescrits par règlement pris en vertu de la *Loi sur l'évaluation municipale* du Manitoba.

(8) L'évaluateur évalue les pipelines au nom du propriétaire ou de l'exploitant du pipeline et les réseaux de distribution de gaz au nom du propriétaire du réseau.

(9) L'évaluation est réputée être correctement effectuée et le montant de la valeur imposable est réputé équitable et juste lorsque cette valeur est équitable et juste par rapport aux valeurs imposables des autres biens sujets à évaluation.

(10) Sauf disposition contraire de la présente loi, l'évaluateur utilise pour l'évaluation des biens fonciers :

- a) les méthodes, taux, règles et formules d'évaluation établis sous le régime des lois provinciales relatives à l'évaluation foncière qui sont en vigueur au moment de l'évaluation;
- b) les règles et pratiques d'évaluation que suivent les évaluateurs de la province pour les évaluations faites à l'extérieur de la réserve.

Catégories de biens fonciers et valeurs fractionnées

8.(1) Aux fins de l'évaluation au titre de la présente loi et du prélèvement d'impôts au titre de la Loi sur l'imposition foncière, le Conseil établit les catégories de biens fonciers qui sont les mêmes que celles définies par la province pour l'évaluation foncière provinciale.

(2) Les catégories de biens fonciers visées au paragraphe (1) sont énumérées à l'annexe I et les critères de classification propres à chaque catégorie sont établis selon les règles de classification provinciales correspondantes.

(3) L'évaluateur évalue chaque bien foncier selon les catégories de biens fonciers établies aux termes de la présente loi.

(4) Dans les cas où le bien foncier faisant l'objet de l'évaluation entre dans plus d'une catégorie de biens fonciers, l'évaluateur divise la valeur imposable proportionnellement selon les différentes catégories auxquelles appartient le bien foncier.

(5) L'évaluateur détermine la valeur fractionnée de chaque bien foncier à l'aide des pourcentages de la valeur imposable prescrits par règlement pris en vertu de la *Loi sur l'évaluation municipale* du Manitoba à l'égard de chaque catégorie de biens fonciers.

PARTIE V

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET INSPECTIONS

Demandes de renseignements

9.(1) L'évaluateur peut remettre une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe II, demandant au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien sujet à évaluation de lui fournir des renseignements ou des documents concernant ou pouvant concerner la valeur de l'intérêt foncier faisant l'objet de l'évaluation ou ayant trait ou pouvant avoir trait à son évaluation et, notamment, des renseignements pour chaque année depuis la dernière évaluation générale, concernant :

- a) la vente de l'intérêt foncier;
- b) le coût des constructions effectuées sur l'intérêt foncier;
- c) les revenus et les dépenses liés à l'utilisation ou à l'exploitation de l'intérêt foncier.

(2) La personne qui reçoit la demande visée au paragraphe (1) doit, dans les vingt et un (21) jours qui en suivent la réception, fournir à l'évaluateur les renseignements ou les documents demandés qui sont en sa possession ou sous son contrôle, accompagnés d'une déclaration écrite, signée par elle, attestant qu'à sa connaissance les renseignements fournis sont complets, véridiques et exacts.

(3) L'évaluateur peut, dans tous les cas, évaluer le bien sujet à évaluation en se fondant sur les renseignements dont il dispose et il n'est pas lié par les renseignements et documents fournis en application du présent article.

Inspections

10.(1) L'évaluateur peut, à toute fin liée à l'évaluation, entrer sur une terre ou dans des améliorations et en faire l'inspection.

(2) L'évaluateur qui souhaite faire l'inspection d'un bien sujet à évaluation afin d'en déterminer la valeur transmet un avis d'inspection aux fins d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, à l'adresse indiquée sur celui-ci, par remise en mains propres ou par la poste, par télécopieur ou par courrier électronique.

(3) La remise en mains propres d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est effectuée de la manière suivante :

a) dans le cas d'une maison d'habitation, l'avis est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui y réside;

b) dans le cas de tout autre bien sujet à évaluation, l'avis est remis à la personne apparemment responsable du bien au moment de la remise.

(4) La remise d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est réputée effectuée :

a) s'il est remis en mains propres, au moment de la remise;

b) s'il est envoyé par la poste, le cinquième jour suivant la date du cachet postal;

c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;

d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du courriel.

(5) Si un bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que celle dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, cette dernière fait en sorte que l'occupant en donne accès à l'évaluateur.

(6) L'inspection d'un bien sujet à évaluation est effectuée entre 9 h et 17 h, heure locale, sauf demande contraire de la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation.

(7) S'il se présente pour inspecter un bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission

d'inspecter le bien, l'évaluateur peut évaluer celui-ci selon les renseignements dont il dispose.

(8) Dans le cadre de l'inspection visée au présent article, l'évaluateur se voit accorder l'accès aux registres, comptes, pièces justificatives, documents et estimations concernant le bien sujet à évaluation et il peut les examiner, en faire des copies et en prendre des extraits; l'occupant lui fournit sur demande les installations et l'aide nécessaires à l'accès et à l'examen.

PARTIE VI

RÔLE ET AVIS D'ÉVALUATION

Rôle d'évaluation

11.(1) Au plus tard le 31 décembre de chaque année, l'évaluateur établit un nouveau rôle d'évaluation contenant la liste de tous les intérêts fonciers sujets à évaluation au titre de la présente loi.

(2) Le rôle d'évaluation est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants sur chaque intérêt foncier :

- a) le nom et la dernière adresse connue du détenteur de l'intérêt foncier;
- b) une description de l'intérêt foncier;
- c) la classification de l'intérêt foncier;
- d) la valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier;
- e) la valeur imposable totale de l'intérêt foncier;
- f) s'il y a lieu, le fait que l'intérêt foncier est entièrement ou partiellement exempté de l'impôt en vertu de la Loi sur l'imposition foncière;
- g) la valeur fractionnée de l'intérêt foncier;
- h) tout autre renseignement que l'évaluateur juge nécessaire ou utile.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition suivante seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

(3) Il est entendu que le rôle d'évaluation établi en vertu du texte législatif abrogé par l'article 57 est et continue d'être valable pour l'application de la présente loi et est utilisé jusqu'à ce que le prochain rôle d'évaluation soit établi et certifié conformément à la présente loi.]

Certification par l'évaluateur

12. Une fois le rôle d'évaluation établi et au plus tard le 31 décembre de l'année en cours, l'évaluateur :

- a) certifie par écrit, essentiellement en la forme prévue à l'annexe XI, que le rôle d'évaluation a été établi conformément à la présente loi;

- b) remet au Conseil une copie du rôle d'évaluation certifié.

Modification du rôle d'évaluation

13.(1) S'il modifie le rôle d'évaluation en application de l'article 20, ou s'il le modifie pour tenir compte des décisions découlant des réexamens ou pour mettre en œuvre les décisions du Comité de révision des évaluations foncières, l'évaluateur :

- a) date et paraphe les modifications apportées au rôle d'évaluation;
- b) fait rapport des modifications ou des corrections au Conseil.

(2) Lorsque le rôle d'évaluation est modifié conformément à la présente loi, les modifications apportées font partie intégrante du rôle d'évaluation et sont réputées prendre effet à la date de la certification de celui-ci aux termes de l'article 12.

(3) L'évaluateur ne peut modifier le rôle d'évaluation d'une façon contraire à une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'un tribunal compétent.

Validité du rôle d'évaluation

14. Le rôle d'évaluation prend effet dès sa certification et, sauf s'il est modifié conformément à la présente loi ou par suite d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'une ordonnance d'un tribunal compétent :

- a) il est valide et lie toutes les parties visées, indépendamment :
 - (i) de tout défaut, erreur ou omission qu'il peut contenir ou qui s'y rapporte,
 - (ii) de tout défaut, erreur ou inexactitude dans un avis obligatoire,
 - (iii) de toute omission de poster un avis obligatoire;
- b) il constitue, à toutes fins utiles, le rôle d'évaluation de la Première Nation jusqu'à la certification du prochain rôle d'évaluation.

Consultation et utilisation du rôle d'évaluation

15.(1) Dès sa réception par le Conseil, le rôle d'évaluation est accessible à toute personne pour consultation au bureau de la Première Nation pendant les heures d'ouverture normales.

(2) Nul ne peut, directement ou indirectement, utiliser le rôle d'évaluation ou les renseignements qu'il contient :

- a) pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par la poste ou par tout autre moyen;
- b) pour harceler un individu.

(3) L'évaluateur [l'administrateur fiscal] peut exiger de la personne qui souhaite consulter le rôle d'évaluation qu'elle remplisse une déclaration, essentiellement en la forme prévue à l'annexe IV, dans laquelle elle :

- a) indique à quelles fins les renseignements serviront;
- b) atteste que les renseignements contenus dans le rôle d'évaluation ne seront pas utilisés d'une manière interdite par le présent article.

Protection des renseignements personnels figurant sur le rôle d'évaluation

16.(1) À la demande d'un détenteur, l'administrateur fiscal peut omettre ou masquer le nom ou l'adresse du détenteur ou tout autre renseignement le concernant qui figurerait habituellement sur le rôle d'évaluation si, à son avis, la présence du nom, de l'adresse ou du renseignement peut vraisemblablement menacer la sécurité ou la santé physique ou mentale du détenteur ou d'une personne résidant au domicile de celui-ci.

(2) Si l'administrateur fiscal omet ou masque des renseignements en vertu du paragraphe (1), ces renseignements sont masqués dans tous les rôles d'évaluation mis à la disposition du public pour consultation conformément au paragraphe 15(1) ou autrement accessibles au public.

Titulaires de charges

17.(1) Toute personne qui détient une charge grevant un bien sujet à évaluation peut, à tout moment, en donner avis à l'évaluateur en précisant en détail la nature, la portée et la durée de la charge, et demander que son nom soit ajouté sur le rôle d'évaluation relativement à ce bien pour la durée de la charge.

(2) Sur réception d'un avis et d'une demande présentés conformément au présent article, l'évaluateur inscrit le nom et l'adresse de la personne sur le rôle d'évaluation et lui remet des copies de tous les avis d'évaluation transmis à l'égard du bien sujet à évaluation.

Avis d'évaluation

18.(1) Au plus tard le _____ de chaque année, l'administrateur fiscal [l'évaluateur] envoie par la poste un avis d'évaluation à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de chaque bien sujet à évaluation, à l'adresse qui y est indiquée.

(2) À la demande du destinataire, l'avis d'évaluation peut être envoyé par courrier électronique à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, auquel cas il est réputé avoir été transmis à la date à laquelle l'administrateur fiscal [l'évaluateur] a envoyé le courriel.

(3) La personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation est tenue d'aviser par écrit l'administrateur fiscal [l'évaluateur] de tout changement d'adresse.

(4) Peuvent être inclus dans un même avis d'évaluation tout nombre d'intérêts fonciers évalués au nom du même détenteur.

PARTIE VII

MODIFICATION ET CORRECTION DU RÔLE D'ÉVALUATION

Modification du prochain rôle d'évaluation annuel

19.(1) L'évaluateur modifie l'évaluation sur le rôle d'évaluation qu'il est à établir conformément au paragraphe 11(1) lorsque, pendant une année où il n'est pas nécessaire d'effectuer une évaluation générale, l'une des circonstances suivantes survient relativement au bien sujet à évaluation :

- a) le bien sujet à évaluation n'est pas inscrit au rôle d'évaluation;
- b) la valeur imposable de l'intérêt foncier n'est pas la même que celle inscrite au rôle d'évaluation en raison, selon le cas :
 - (i) d'une erreur ou d'une omission dans le rôle d'évaluation,
 - (ii) de la destruction ou de l'endommagement de l'intérêt foncier,
 - (iii) de la modification ou de l'ajout d'améliorations sur l'intérêt foncier,
 - (iv) d'un changement des caractéristiques de l'intérêt foncier ou d'un autre intérêt foncier se trouvant dans le voisinage immédiate de ce dernier,
 - (v) d'une modification du zonage ou des utilisations permises de l'intérêt foncier,
 - (vi) du lotissement de la terre constituant la totalité ou une partie de l'intérêt foncier,
 - (vii) de tout facteur important qui influe sur l'intérêt foncier et est extérieur à celui-ci, s'il s'agit d'un bien sujet à évaluation qui est une propriété résidentielle comptant au plus quatre unités de logement,
 - (viii) de la fermeture de la totalité d'un bâtiment ou d'une construction où étaient exercées des activités commerciales, si les conditions suivantes sont réunies :
 - (A) les activités commerciales étaient, avant la fermeture, les seules activités commerciales qui s'y déroulaient,
 - (B) au moins une (1) année s'est écoulée depuis la fermeture,
 - (C) depuis la fermeture, le bâtiment ou la construction ne sert qu'à l'entreposage de biens personnels ou d'accessoires fixes qui étaient utilisés dans le cadre des activités commerciales,
 - (ix) d'un changement qui entraîne la non-conformité du bâtiment ou de la construction se trouvant sur le bien foncier aux exigences du sous-alinéa (viii),
- c) il se produit :
 - (i) soit une modification de la classification de l'intérêt foncier dans le cadre de la présente loi,

(ii) soit une modification de l'admissibilité de l'intérêt foncier à une exemption prévue par la Loi sur l'imposition foncière ou un changement du montant de cette exemption.

(2) L'évaluateur tenu de refaire une évaluation en vue de modifier le rôle d'évaluation selon le paragraphe (1) applique les mêmes conditions et exigences, y compris la même date de référence, que celles qui s'appliquaient au moment où l'évaluation a été faite pour la première fois, sauf qu'il tient compte du changement de circonstances mentionné aux alinéas (1)b) ou c) qui a entraîné la modification du rôle d'évaluation, comme si le changement de circonstances s'était appliqué au bien foncier lors de la première évaluation.

(3) Lorsqu'une personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard d'un intérêt foncier est d'avis que l'une des circonstances mentionnées au paragraphe (1) existe relativement à cet intérêt, elle peut en aviser l'évaluateur qui modifie alors l'évaluation de la façon qu'il juge appropriée.

(4) La modification visée au paragraphe (1) s'applique aux années qui suivent l'année pendant laquelle elle est apportée jusqu'à l'année où l'évaluation générale suivante est effectuée.

Correction du rôle d'évaluation et évaluations supplémentaires

20.(1) L'évaluateur peut, à tout moment, modifier le rôle d'évaluation en vigueur pour corriger des erreurs ou des omissions.

(2) Si l'évaluateur prend connaissance d'un changement de détenteur d'un bien sujet à évaluation, il modifie immédiatement le rôle d'évaluation en vigueur pour faire état du changement.

(3) Après avoir modifié le rôle d'évaluation en application du présent article, l'évaluateur envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

(4) L'évaluateur procède à une évaluation supplémentaire d'un intérêt foncier si, après la certification du rôle d'évaluation aux termes de l'article 12, il conclut que, selon le cas :

- a) l'intérêt foncier est assujéti à l'impôt mais n'a pas été évalué;
- b) l'intérêt foncier est assujéti à l'impôt par suite d'un changement de propriétaire ou d'un changement d'utilisation;
- c) l'évaluation d'une amélioration sur le bien foncier doit être majorée en raison d'un changement de l'état matériel de l'amélioration;
- d) la classification de l'intérêt foncier a été modifiée par suite d'une modification des règles de classification provinciales;
- e) la terre a fait l'objet d'améliorations ou d'un lotissement.

(5) Le plus tôt possible après avoir effectué l'évaluation supplémentaire visée au paragraphe (4), l'évaluateur envoie par la poste un avis d'évaluation supplémentaire à l'administrateur fiscal et à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

(6) L'évaluation supplémentaire :

a) prend effet à celle des dates suivantes qui s'applique, pourvu qu'elle ne soit pas antérieure au 1^{er} janvier de l'année précédant celle où l'évaluation supplémentaire est effectuée :

(i) la date de l'assujettissement de l'intérêt foncier à l'impôt aux termes de l'alinéa (4)a),

(ii) la date du changement visé aux alinéas (4)b), c) ou d) qu'a subi l'intérêt foncier,

(iii) la date des améliorations ou du lotissement visés à l'alinéa (4)e);

b) cesse d'avoir effet le 31 décembre de l'année où elle est effectuée.

(7) Lorsqu'il fait une évaluation supplémentaire aux termes du présent article, l'évaluateur modifie l'évaluation sur le rôle d'évaluation qu'il est à établir conformément au paragraphe 11(1).

PARTIE VIII

RÉEXAMEN DE L'ÉVALUATION

Réexamen par l'évaluateur

21.(1) Toute personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard d'un bien sujet à évaluation peut demander que l'évaluateur réexamine l'évaluation de ce bien.

(2) La demande de réexamen peut être faite pour l'un ou plusieurs des motifs prévus dans la présente loi pour interjeter appel d'une évaluation.

(3) La demande de réexamen d'une évaluation :

a) est remise à l'évaluateur dans les trente (30) jours suivant la date d'envoi par la poste ou par courrier électronique de l'avis d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation;

b) est présentée par écrit et contient les renseignements prévus à l'annexe VI;

c) précise les motifs à l'appui de la demande ainsi que les faits pertinents.

(4) L'évaluateur prend en considération la demande de réexamen et, dans les quatorze (14) jours après l'avoir reçue :

a) soit informe le demandeur qu'il confirme l'évaluation;

b) soit, s'il détermine que le bien sujet à évaluation aurait dû être évalué différemment, offre au demandeur de modifier l'évaluation.

(5) Si le demandeur est d'accord avec la modification proposée par l'évaluateur, celui-ci prend les mesures suivantes :

- a) il modifie le rôle d'évaluation en fonction de l'évaluation modifiée;
- b) il donne avis de l'évaluation modifiée à l'administrateur fiscal et envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé;
- c) si un avis d'appel a été déposé à l'égard du bien sujet à évaluation, il avise le Comité de révision des évaluations foncières de la modification.

(6) Si elle accepte l'offre de modifier l'évaluation, la personne qui a demandé le réexamen ne peut en appeler de l'évaluation modifiée et elle retire alors tout avis d'appel déposé à l'égard du bien sujet à évaluation.

PARTIE IX

COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Établissement du Comité de révision des évaluations foncières

22.(1) Le Conseil établit, par résolution, le Comité de révision des évaluations foncières, lequel est chargé d'entendre et de trancher les appels interjetés à l'égard des évaluations en vertu de la présente loi.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières est composé d'au moins trois (3) membres, dont au moins un (1) est membre du barreau de la province et au moins un (1) autre possède de l'expérience en matière d'appels d'évaluations foncières dans la province [**Note à l'intention de la Première Nation : le libellé suivant est facultatif : et au moins un (1) autre est membre de la Première Nation, mais non du Conseil.**]

(3) Chaque membre du Comité de révision des évaluations foncières occupe son poste pour un mandat de trois (3) ans, sauf s'il démissionne ou est révoqué conformément à la présente loi.

(4) En cas d'absence, de disqualification, d'empêchement ou de refus d'agir d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil peut désigner comme suppléant une autre personne – par ailleurs qualifiée pour la nomination à titre de membre – qui remplacera le membre jusqu'à ce qu'il reprenne ses fonctions ou que son mandat arrive à expiration, selon la première de ces éventualités.

Rémunération et remboursement

23.(1) La Première nation verse une rémunération, pour le temps consacré aux activités liées au Comité de révision des évaluations foncières :

- a) à chaque membre du Comité [et à tout membre suppléant], autre que le président, pour ses services, au taux de _____ dollars (____ \$) l'heure [ou par jour];

b) au président, pour ses services, au taux de _____ dollars (_____ \$) l'heure [ou par jour].

(2) La Première nation rembourse aux membres du Comité de révision des évaluations foncières [et à tout membre suppléant] leurs frais de déplacement et faux frais raisonnables nécessairement engagés dans l'exercice de leurs fonctions.

Conflits d'intérêts

24.(1) Ne peut être membre du Comité de révision des évaluations foncières la personne qui :

- a) soit a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation faisant l'objet de l'appel;
- b) soit est le chef de la Première Nation ou un membre du Conseil;
- c) soit est un employé de la Première Nation;
- d) soit a des transactions financières avec la Première Nation qui pourraient vraisemblablement constituer un conflit d'intérêts ou compromettre sa capacité de trancher les appels de manière équitable et impartiale, comme l'exige la présente loi.

(2) Pour l'application de l'alinéa (1)a), le fait d'être membre de la Première Nation ne signifie pas nécessairement que la personne a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation.

Désignation d'un président

25.(1) Le Conseil désigne, par résolution, un des membres du Comité de révision des évaluations foncières à titre de président.

(2) Le président exerce les fonctions suivantes :

- a) superviser et diriger les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
- b) remplir les fonctions administratives nécessaires pour surveiller et mettre en oeuvre les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
- c) définir les procédures à suivre lors des audiences, en conformité avec la présente loi;
- d) faire prêter serment à des personnes ou aux témoins ou recevoir leurs affirmations solennelles avant leur témoignage;
- e) présider les audiences du Comité de révision des évaluations foncières.

(3) En cas d'absence ou d'empêchement du président, le Conseil désigne un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour assurer l'intérim pendant la durée de l'absence ou de l'empêchement du président.

Nomination du secrétaire

26.(1) Le Conseil nomme, par résolution, le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières.

(2) Le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières :

- a) a la garde et la responsabilité de l'ensemble des archives, documents, ordonnances et décisions du Comité;
- b) remplit les autres fonctions que lui confient le président et le Comité.

Révocation d'un membre

27. Le Conseil peut révoquer la nomination d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour un motif valable, notamment si le membre, selon le cas :

- a) est reconnu coupable d'une infraction aux termes du *Code criminel*;
- b) ne se présente pas à trois (3) audiences consécutives du Comité;
- c) n'accomplit pas ses fonctions au titre de la présente loi de bonne foi et en conformité avec les dispositions de celle-ci.

Responsabilité des membres

28. Dans l'exercice de leurs fonctions au titre de la présente loi, les membres du Comité de révision des évaluations foncières sont tenus d'agir fidèlement, honnêtement, impartialement et le mieux possible, et ils ne peuvent divulguer à quiconque les renseignements obtenus en leur qualité de membre, sauf dans l'exécution régulière de leurs fonctions.

PARTIE X

APPELS DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Appels

29. Le Comité de révision des évaluations foncières entend et tranche les appels interjetés en vertu de la présente partie.

Avis d'appel

30.(1) Toute personne, y compris la Première Nation et l'évaluateur, peut interjeter appel de l'évaluation d'un bien sujet à évaluation ou du réexamen de celle-ci auprès du Comité de révision des évaluations foncières en transmettant à l'évaluateur, dans les soixante (60) jours suivant la date à laquelle l'avis d'évaluation a été envoyé par la poste ou par courrier électronique aux personnes dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de ce bien :

- a) un avis d'appel dûment rempli;

- b) une copie de l'avis d'évaluation;
- c) le paiement d'un droit administratif de trente dollars (30 \$).

(2) L'avis d'appel est transmis à l'évaluateur à l'adresse suivante : **[insérer l'adresse]**.

(3) L'appel peut être fondé sur l'un ou plusieurs des motifs suivants :

- a) la valeur imposable du bien foncier;
- b) la classification du bien foncier aux fins d'évaluation;
- c) l'applicabilité d'une exemption au bien foncier;
- d) une prétendue erreur ou omission dans une évaluation ou un avis d'évaluation;
- e) l'assujettissement à l'impôt du détenteur au titre de la Loi sur l'imposition foncière.

(4) Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation modifiée en application de l'article 20 ou d'une évaluation supplémentaire effectuée aux termes de cet article, l'appel se limite à la modification ou à l'évaluation supplémentaire, selon le cas.

(5) Il ne peut être interjeté appel d'une évaluation qui a été modifiée pour tenir compte d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'un tribunal compétent.

Agents et avocats

31. Lorsque, dans un appel, le plaignant est représenté par un agent ou un avocat, tous les avis et la correspondance devant être envoyés au plaignant sont réputés dûment remis s'ils sont transmis à l'agent ou à l'avocat à l'adresse indiquée dans l'avis d'appel.

Date d'audience

32.(1) Sur transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur, le président, après consultation de l'évaluateur, fixe une date d'audience pour l'appel.

(2) Au moins trente (30) jours avant la date de l'audience, le président transmet un avis d'audience indiquant les date, heure et lieu de l'audience aux parties et à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation.

Parties

33. Les parties à une audience sont les suivantes :

- a) le plaignant;
- b) le détenteur du bien sujet à évaluation s'il ne s'agit pas du plaignant;
- c) l'évaluateur;

- d) toute personne qui, de l'avis du Comité de révision des évaluations foncières, peut être touchée par l'appel, sur demande de celle-ci.

Remise de la documentation

34. L'évaluateur transmet sans délai aux autres parties une copie de tout document soumis par une partie à l'égard de l'appel.

Début de l'audience

35. Sous réserve de l'article 47, le Comité de révision des évaluations foncières commence l'audience dans les quatre-vingt-dix (90) jours suivant la date de la transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur, à moins que les parties n'en conviennent autrement.

Horaire quotidien

36.(1) Le président :

- a) établit l'horaire quotidien des audiences du Comité de révision des évaluations foncières;
- b) affiche l'horaire quotidien à l'endroit où le Comité doit se réunir.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières traite les appels selon l'horaire quotidien, à moins qu'il n'estime qu'un changement à l'horaire est nécessaire et indiqué dans les circonstances.

Déroulement de l'audience

37.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières donne à toutes les parties l'occasion de se faire entendre à l'audience.

(2) Une partie peut être représentée par un conseiller ou un agent et peut soumettre des exposés des faits, du droit et des questions de compétence.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une audience même en l'absence du plaignant, pourvu que celui-ci ait été avisé de l'audience conformément à la présente loi.

(4) Dans un appel, le fardeau de la preuve incombe à la personne qui interjette appel.

(5) Lors d'une audience orale, toute partie peut convoquer et interroger des témoins, présenter des éléments de preuve et des mémoires et contre-interroger les témoins, selon ce que le Comité de révision des évaluations foncières peut raisonnablement demander afin d'assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(6) Le Comité de révision des évaluations foncières peut limiter de façon raisonnable la durée de l'interrogatoire ou du contre-interrogatoire d'un témoin s'il est convaincu qu'elle est suffisante pour assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(7) Le Comité de révision des évaluations foncières peut interroger tout témoin qui présente un témoignage à une audience.

(8) Le Comité de révision des évaluations foncières peut recevoir et accepter tous renseignements qu'il juge pertinents, nécessaires et appropriés, que ces renseignements soient admissibles ou non devant un tribunal judiciaire.

(9) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir ses audiences selon toute combinaison de moyens écrits, électroniques et oraux.

(10) L'audience orale est publique à moins que le Comité de révision des évaluations foncières ne décide, à la demande d'une partie, de tenir l'audience à huis clos.

Maintien de l'ordre pendant les audiences

38.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières peut, lors d'une audience orale, rendre les ordonnances ou donner les directives qu'il juge nécessaires pour maintenir l'ordre à l'audience.

(2) Sans que soit limitée la portée du paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, imposer des restrictions sur la participation ou la présence d'une personne à une audience et il peut interdire à une personne de continuer à participer ou à assister à une audience jusqu'à nouvel ordre de sa part.

Rejet sans préavis

39.(1) À tout moment après avoir reçu l'avis d'appel, le Comité de révision des évaluations foncières peut rejeter l'appel en tout ou en partie s'il juge, selon le cas :

- a) que l'appel ne relève pas de sa compétence;
- b) que l'appel n'a pas été déposé dans le délai applicable;
- c) que le plaignant n'a pas poursuivi l'appel avec diligence ou ne s'est pas conformé à une ordonnance du Comité.

(2) Avant de rejeter un appel en tout ou en partie selon le paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières donne au plaignant la possibilité de lui présenter des observations.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières communique par écrit aux parties les motifs du rejet d'un appel selon le paragraphe (1).

Quorum

40.(1) Le quorum est constitué par la majorité des membres du Comité de révision des évaluations foncières, pourvu qu'au moins trois (3) membres soient présents en tout temps.

(2) S'il n'y a pas quorum des membres du Comité de révision des évaluations foncières à l'heure à laquelle une audience doit avoir lieu, l'audience est reportée

au jour ouvrable suivant, et ainsi de suite, de jour en jour, jusqu'à ce qu'il y ait quorum.

Décisions

41. Une décision de la majorité des membres constitue une décision du Comité de révision des évaluations foncières et, en cas d'égalité, la décision du président l'emporte.

Audiences combinées

42. Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une seule audience à l'égard de deux (2) ou plusieurs appels ayant trait à une même évaluation, s'ils visent le même bien sujet à évaluation ou portent sur des questions qui sont sensiblement les mêmes.

Pouvoir d'établir les procédures

43. Sous réserve des autres dispositions de la présente loi, le Comité de révision des évaluations foncières a le pouvoir d'établir ses propres procédures et peut adopter des règles de pratique et de procédure pour faciliter le règlement juste et rapide des questions dont il est saisi.

Ordonnance de comparution ou de production de documents

44.(1) Avant ou pendant une audience mais avant de rendre sa décision, le Comité de révision des évaluations foncières peut rendre une ordonnance de comparution ou de production de documents, enjoignant à une personne :

- a) de comparaître à l'audience afin de présenter des éléments de preuve;
- b) de produire un document ou toute autre chose en sa possession ou sous son contrôle, selon ce qu'il exige.

Cette ordonnance est signifiée à la personne au moins deux (2) jours avant l'audience.

(2) Dans le cas d'une ordonnance visée à l'alinéa (1)a), le Comité de révision des évaluations foncières verse à la personne une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de lui rembourser les frais de déplacement raisonnables engagés pour assister à l'audience du Comité et y présenter des éléments de preuve.

(3) Toute partie peut demander que le Comité de révision des évaluations foncières rende une ordonnance visée au paragraphe (1) à l'égard de la personne qu'elle désigne.

(4) Si une partie fait une demande en vertu du paragraphe (3) :

- a) le président signe et remet une ordonnance de comparution ou de production de documents, et la partie la signifie au témoin au moins deux (2) jours avant l'audience;
- b) la partie qui demande qu'un témoin compareaisse à l'audience verse une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de rembourser à celui-ci

les frais de déplacement raisonnables engagés pour comparaître à l'audience et présenter des éléments de preuve devant le Comité de révision des évaluations foncières.

(5) Le Comité de révision des évaluations foncières peut demander à un tribunal compétent de rendre une ordonnance enjoignant à une personne de se conformer à toute ordonnance rendue en vertu du présent article.

Ajournement

45. Le Comité de révision des évaluations foncières peut :

- a) entendre tous les appels le même jour ou ajourner à l'occasion jusqu'à ce que toutes les questions en litige aient été entendues et tranchées;
- b) suspendre une audience à tout moment pendant celle-ci.

Frais

46. Le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, s'il estime que la conduite d'une partie a été inappropriée, vexatoire, frivole ou abusive :

- a) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais d'une autre partie découlant de l'appel;
- b) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais du Comité de révision des évaluations foncières découlant de l'appel.

Questions devant le tribunal

47. Si une action est intentée devant un tribunal compétent relativement à l'obligation de payer des impôts sur le bien sujet à évaluation faisant l'objet d'un appel :

- a) avant le début de l'audience, celle-ci est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- b) pendant l'audience, celle-ci est ajournée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- c) après l'audience mais avant que la décision sur l'appel soit rendue, cette décision est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision.

Désistement

48.(1) Le plaignant peut se désister de l'appel interjeté au titre de la présente partie en remettant un avis de désistement au Comité de révision des évaluations foncières.

(2) Dès réception de l'avis de désistement du plaignant, le Comité de révision des évaluations foncières rejette l'affaire dont il était saisi.

Transmission des décisions

49.(1) Dès que possible après la fin de l'audience, le Comité de révision des évaluations foncières transmet par écrit aux parties sa décision sur l'appel.

(2) Toute personne peut obtenir une copie de la décision du Comité de révision des évaluations foncières auprès de l'administrateur fiscal, en présentant une demande accompagnée du paiement d'un droit de _____ dollars (_____ \$)

(3) L'administrateur fiscal peut masquer ou omettre des renseignements personnels – autres que le nom et l'adresse – et des renseignements financiers d'une entreprise dans la décision transmise en vertu du paragraphe (2), pourvu que les renseignements concernant l'évaluation et les impôts ne soient pas masqués ou omis.

(4) L'évaluateur apporte au rôle d'évaluation les modifications qui sont nécessaires pour tenir compte de la décision du Comité de révision des évaluations foncières et envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

Transmission de documents au titre de la présente partie

50.(1) La transmission de documents au titre de la présente partie est effectuée par remise en mains propres, par courrier recommandé, par télécopieur ou par courrier électronique.

(2) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau de la première nation au moment de la remise;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(3) Sous réserve du paragraphe (4), la transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, au moment de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du document.

(4) Tout document transmis un jour non ouvrable ou après 17 h, heure locale, un jour ouvrable, est réputé avoir été transmis à 9 h le jour ouvrable suivant.

Appels

51.(1) Il peut être interjeté appel devant un tribunal compétent d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières relativement à toute question de droit.

(2) L'appel visé au paragraphe (1) est interjeté dans les trente (30) jours suivant la transmission de la décision du Comité de révision des évaluations foncières rendue aux termes du paragraphe 49(1).

PARTIE XI

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

52.(1) L'administrateur fiscal, l'évaluateur, un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le secrétaire ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;
- b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;
- c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'évaluateur peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

53. Malgré l'article 52, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

- a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;
- b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

54. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou des montants imposés en vertu de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

- a) d'une erreur ou d'une omission dans une estimation, ou d'une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;
- b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'évaluation, un avis d'évaluation ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;
- c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Avis

55.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'évaluation;
- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'évaluation.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

56.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition d'abrogation seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

Abrogation

57. Le Règlement administratif n° ___ sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

58. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20___, à _____, dans la province du Manitoba.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I
CATÉGORIES DE BIENS FONCIERS

Résidentiel 1

Résidentiel 2

Résidentiel 3 : condominiums et coopératives

Biens agricoles

Biens de pipeline

Biens de compagnie de chemin de fer

Biens institutionnels

Biens de loisirs désignés

Autres biens

ANNEXE II

(paragraphe 9(1))

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE L'ÉVALUATEUR
DE LA PREMIÈRE NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de transmission de la demande**), les renseignements et documents suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Si vous ne fournissez pas les renseignements demandés au plus tard à la date indiquée ci-dessus, l'intérêt foncier peut être soumis à une évaluation selon les renseignements dont dispose l'évaluateur.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III
(paragraphe 10(2))

AVIS D'INSPECTION AUX FINS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien sujet à évaluation »)

DATE : _____

PRENEZ AVIS que, en vertu de l'article ____ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), l'évaluateur de la Première Nation _____ a l'intention de faire l'inspection du bien sujet à évaluation susmentionné le _____ 20__ , à ____ h ____ .

Si la date et l'heure indiquées ci-dessus ne conviennent pas, veuillez communiquer avec l'évaluateur, au plus tard le _____ [date], au _____ [numéro de téléphone], pour fixer une heure et une date différentes.

Si le bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que vous-même, vous devez faire en sorte que l'occupant donne à l'évaluateur l'accès au bien.

ET PRENEZ AVIS que si l'évaluateur se présente pour inspecter le bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, il peut évaluer le bien selon les renseignements dont il dispose.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IV

(paragraphe 15(3))

**DÉCLARATION DES FINS AUXQUELLES SERVIRONT LES
RENSEIGNEMENTS RELATIFS À L'ÉVALUATION**

Moi, _____ [nom], du _____ [adresse],
 _____ [ville], _____ [province], _____ [code postal], je déclare
 et j'atteste que je n'utiliserai pas le rôle d'évaluation ou les renseignements y
 figurant pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de
 sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par courrier ou par tout autre
 moyen, ni pour harceler un individu.

En outre, je déclare et j'atteste que les renseignements relatifs à l'évaluation que
 je reçois serviront aux fins suivantes :

- (1) une plainte ou un appel déposé en vertu de la *Loi sur l'évaluation foncière
de la Première Nation* _____ (20__);
- (2) l'examen d'une évaluation pour déterminer s'il y a lieu de procéder à un
réexamen ou à un appel de l'évaluation;
- (3) autre : _____ .

Signé par _____
 [inscrire votre nom en lettres moulées]

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V
(paragraphe 18(1))
AVIS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que le rôle d'évaluation a été certifié par l'évaluateur de la Première Nation _____ et remis au Conseil de la Première Nation.

La (les) personne(s) suivante(s) est (sont) le(s) détenteur(s) de l'intérêt foncier : [nom(s) et adresse(s)]

L'intérêt foncier est classé dans la catégorie suivante :

La valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier est :

L'intérêt foncier est exempté de l'impôt comme suit :

VALEUR IMPOSABLE TOTALE : _____

VALEUR FRACTIONNÉE ASSUJETTIE À L'IMPÔT : _____

PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les trente (30) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, demander un réexamen de cette évaluation en présentant par écrit une demande de réexamen en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Dans les quatorze (14) jours suivant la réception de votre demande de réexamen, l'évaluateur réexaminera l'évaluation et vous fera part des résultats du réexamen. Si l'évaluateur détermine que le bien foncier aurait dû être évalué différemment, il vous offrira de modifier l'évaluation.

ET PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les soixante (60) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, en appeler de la présente évaluation auprès du Comité de révision des évaluations foncières. L'avis d'appel doit être établi par écrit, en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI

(paragraphe 21(3))

DEMANDE DE RÉEXAMEN D'UNE ÉVALUATION

À : L'évaluateur de la Première Nation _____
 [adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
 (20___), je demande un réexamen de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

[description de l'intérêt foncier telle qu'elle figure dans l'avis d'évaluation]

Je suis : ___ détenteur de l'intérêt foncier

___ nommé sur le rôle d'évaluation à l'égard de cet intérêt foncier

La demande de réexamen est fondée sur les motifs suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de la demande en donnant le plus de détails possible)

Adresse et numéro de téléphone où l'on peut joindre le demandeur :

 Nom du demandeur
 (inscrire en lettres moulées)

 Signature du demandeur

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VII

(paragraphe 30(1))

**AVIS D'APPEL DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES
ÉVALUATIONS FONCIÈRES**

À : L'évaluateur de la Première nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20__), j'interjette appel de l'évaluation/du réexamen de l'évaluation de l'intérêt
foncier suivant :

[description de l'intérêt foncier, y compris le numéro au rôle d'évaluation,
figurant dans l'avis d'évaluation]

Les motifs de l'appel sont les suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de l'appel en donnant le plus de détails possible)

Adresse postale du plaignant où doivent être envoyés les avis relatifs au présent
appel :

Nom et adresse de tout représentant agissant au nom du plaignant relativement au
présent appel :

Le paiement d'un droit de _____ dollars (____ \$) est ci-joint.

Nom du plaignant
(inscrire en lettres moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20__ .

NOTE : Une copie de l'avis d'évaluation doit accompagner le présent avis d'appel.

ANNEXE VIII

(paragraphe 48(1))

AVIS DE DÉSISTEMENT

À : Le président du Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), je me désiste de l'appel interjeté à l'égard de l'évaluation du bien foncier suivant :

Description de l'intérêt foncier :

Date de l'avis d'appel :

Nom du plaignant :
(inscrire en lettre moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IX
(paragraphe 32(2))
AVIS D'AUDIENCE

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

Plaignant dans le présent appel : _____

PRENEZ AVIS que le Comité de révision des évaluations foncières entendra l'appel interjeté à l'égard de l'évaluation/du réexamen de l'évaluation de l'intérêt foncier susmentionné à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

ET PRENEZ AVIS que vous devez apporter à l'audience [inscrire le nombre de copies] copies de tous les documents pertinents en votre possession concernant le présent appel.

Une copie de l'avis d'évaluation et une copie de l'avis d'appel accompagnent le présent avis, de même que des copies de :

(Tous les mémoires et documents reçus relativement à l'appel seront envoyés à toutes les parties.)

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 44(1))

ORDONNANCE DE COMPARUTION OU DE PRODUCTION DE DOCUMENTS

À : _____

ADRESSE : _____

PRENEZ AVIS qu'un appel a été interjeté devant le Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____ à l'égard de l'évaluation de _____ [décrire l'intérêt foncier].

Le Comité de révision des évaluations foncières croit que vous pourriez disposer de renseignements [OU de documents] qui pourraient l'aider à prendre sa décision.

LE PRÉSENT AVIS VOUS ENJOINT de [indiquer les dispositions applicables] :

1. comparaître devant le Comité de révision des évaluations foncières à une audience, à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

pour présenter des éléments de preuve concernant l'évaluation et pour apporter les documents suivants :

ainsi que tout autre document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation.

Une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) accompagne la présente ordonnance. Vos frais de déplacement raisonnables seront remboursés selon le montant fixé par le Comité de révision des évaluations foncières.

2. remettre les documents suivants [énumérer les documents] OU tout document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation, au président du Comité de révision des évaluations foncières, à _____ [adresse], au plus tard le _____ .

Veillez communiquer avec _____ au _____ si vous avez des questions ou des préoccupations concernant la présente ordonnance.

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE XI

(article 12)

**CERTIFICATION DU RÔLE D'ÉVALUATION PAR
L'ÉVALUATEUR**

L'évaluateur certifie le rôle d'évaluation de la manière suivante :

Je soussigné, _____, en ma qualité d'évaluateur de la Première Nation _____, certifie que le présent rôle est le rôle d'évaluation de la Première Nation _____ pour l'année 20__ et qu'il est complet et a été établi conformément aux exigences de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

(Signature de l'évaluateur)

Fait le _____ 20__ , à _____ , _____ .
(ville) (province)

**LOI SUR L'IMPOSITION FONCIÈRE DE LA
PREMIÈRE NATION _____ (20__)**

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre	1181
Partie II	Définitions et renvois	1181
Partie III	Administration	1184
Partie IV	Assujettissement à l'impôt	1184
Partie V	Exemptions d'impôts.....	1186
Partie VI	Subventions et abattement fiscal	1187
Partie VII	Prélèvement d'impôts.....	1188
Partie VIII	Rôle et avis d'imposition.....	1189
Partie IX	Paiements périodiques.....	1191
Partie X	Reçus de paiement et certificats d'imposition.....	1192
Partie XI	Pénalités et intérêts.....	1192
Partie XII	Recettes et dépenses	1193
Partie XIII	Perception et contrôle d'application.....	1194
Partie XIV	Saisie et vente de biens meubles	1196
Partie XV	Saisie et cession de biens imposables.....	1198
Partie XVI	Cessation de services.....	1201
Partie XVII	Dispositions générales.....	1201

ANNEXES

I	Demande de renseignements de l'administrateur fiscal
II	Avis d'imposition
III	Frais payables par le débiteur à la suite de la saisie et de la vente de biens meubles
IV	Certificat d'imposition
V	Certificat d'arriérés d'impôts
VI	Avis de saisie et de vente de biens meubles
VII	Avis de vente des biens meubles saisis
VIII	Avis de saisie et de cession d'un bien imposable
IX	Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable
X	Avis de cessation de services

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes

législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation _____* (20__).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne responsable de l'application de la présente loi qui est nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).

« amélioration » Tout bâtiment, accessoire fixe ou structure qui est érigé ou placé dans, sur ou sous une terre ou au-dessus de celle-ci, qu'il soit ou non fixé à la terre et qu'il puisse ou non être transféré sans mention particulière au moyen d'un transfert de cette terre. Sont compris dans la présente définition :

- a) toute partie d'un bâtiment, d'un accessoire fixe ou d'une structure;
- b) les usines, la machinerie, les installations et les contenants servant à la commercialisation au détail du pétrole et des produits pétroliers;
- c) les pipelines;
- d) les voies de chemin de fer et les voies ferrées;
- e) les maisons mobiles;
- f) les réseaux de distribution de gaz, les voies d'évitement et les embranchements de chemin de fer, ainsi que les installations pour la production de pétrole, de gaz naturel ou de sel.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique un rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

- « avis de cessation de services » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe X.
- « avis de saisie et de cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.
- « avis de saisie et de vente de biens meubles » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VI.
- « avis de vente des biens meubles saisis » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.
- « avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.
- « avis d'imposition » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe II; s'entend en outre d'un avis d'imposition modifié ou supplémentaire.
- « bien imposable » Intérêt foncier assujetti à l'impôt au titre de la présente loi.
- « bureau d'enregistrement » Tout bureau d'enregistrement où les intérêts fonciers sont enregistrés.
- « catégorie de biens fonciers » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « certificat d'arriérés d'impôts » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe V.
- « certificat d'imposition » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe IV.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le Comité de révision des évaluations foncières établi en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « compte de recettes locales » Compte visé à l'article 13 de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « contribuable » Personne assujettie aux impôts sur un bien imposable.
- « débiteur » Personne qui est tenue au paiement des impôts exigibles sous le régime de la présente loi.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
 - a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;

- c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée à ce titre en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « impôts » Vise notamment :
- a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la présente loi, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
 - b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.
- « intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.
- « Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.
- « loi sur les dépenses » Texte législatif sur les dépenses pris en vertu de l'alinéa 5(1)b) de la Loi.
- « Loi sur l'évaluation foncière » La *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).
- « maison mobile » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.
- « possesseur » Personne légalement en possession d'une terre de réserve aux termes des paragraphes 20(1) et (2) de la *Loi sur les Indiens*.
- « Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.
- « province » La province du Manitoba.
- « réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.
- « résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.
- « rôle d'évaluation » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

« rôle d'imposition » Liste – établie conformément à la présente loi – des personnes tenues de payer des impôts sur un bien imposable.

« société de la Première nation » Société dont la majorité des actions sont détenues en fiducie pour le compte de la Première Nation ou de tous les membres de celle-ci.

« valeur fractionnée » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

« valeur imposable » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 3(4a)) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Administrateur fiscal

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un administrateur fiscal chargé de l'application de la présente loi, aux conditions énoncées dans la résolution.

(2) L'administrateur fiscal s'acquitte des responsabilités qui lui sont attribuées en vertu de la présente loi et de la Loi sur l'évaluation foncière.

(3) L'administrateur fiscal peut, avec le consentement de [insérer le titre], déléguer l'une ou l'autre de ses fonctions à tout dirigeant, employé, entrepreneur ou mandataire de la Première Nation.

(4) Les responsabilités de l'administrateur fiscal comprennent notamment :

a) la perception des impôts et la prise des mesures d'exécution nécessaires à leur recouvrement au titre de la présente loi;

b) la gestion courante du compte de recettes locales de la Première Nation.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

PARTIE IV

ASSUJETTISSEMENT À L'IMPÔT

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

Assujettissement à l'impôt

6.(1) Sauf disposition contraire de la partie V, tous les intérêts fonciers sont assujettis à l'impôt en vertu de la présente loi.

(2) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi constituent une créance de la Première Nation recouvrable par celle-ci de toute manière prévue par la présente loi ou devant un tribunal compétent.

(3) Lorsqu'un intérêt foncier n'est pas assujetti à l'impôt, l'assujettissement à l'impôt de tout autre intérêt foncier relatif au même bien n'est pas touché.

(4) La personne qui allègue qu'elle n'est pas tenue de payer les impôts prévus par la présente loi peut exercer un recours auprès du Comité de révision des évaluations foncières, du Conseil ou de la Commission, ou engager une action devant un tribunal compétent.

(5) Les impôts sont dus et payables sous le régime de la présente loi même si une action a été engagée en vertu du paragraphe (4).

(6) Les personnes partageant le même intérêt dans un bien imposable sont solidairement responsables de payer les impôts sur ce bien qui sont imposés par la Première Nation en vertu de la présente loi pendant l'année d'imposition, ainsi que tous les impôts impayés se rapportant à une année d'imposition antérieure, y compris, par souci de clarté, les intérêts, pénalités et frais prévus par la présente loi.

Remboursement d'impôts

7.(1) L'administrateur fiscal rembourse les impôts payés en trop par une personne dans l'un ou l'autre des cas suivants :

a) le Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil, la Commission ou un tribunal compétent détermine que la personne n'est pas assujettie à l'impôt au titre de la présente loi;

b) il est établi en vertu de la présente loi qu'un montant d'impôts trop élevé a été imposé à la personne.

(2) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts, le Conseil peut ordonner à l'administrateur fiscal de rembourser la totalité ou une partie du montant en l'appliquant comme crédit à valoir sur la dette fiscale ou tout autre montant impayé dû à la Première Nation ou devenu exigible relativement au bien imposable détenu par la personne.

(3) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts au titre de la présente loi, l'administrateur fiscal lui paie des intérêts de la façon suivante :

a) l'intérêt commence à courir à la date à laquelle les impôts ont initialement été payés à la Première Nation;

- b) le taux d'intérêt applicable à chaque période successive de trois (3) mois, commençant le 1^{er} avril, le 1^{er} juillet, le 1^{er} octobre et le 1^{er} janvier de chaque année, est le taux inférieur de deux pour cent (2 %) au taux préférentiel de la banque principale de la Première Nation en vigueur le 15^e jour du mois précédant la période de trois mois;
- c) l'intérêt n'est pas composé;
- d) l'intérêt cesse de courir le jour où le paiement de la somme due est remis ou envoyé par la poste au destinataire ou est effectivement versé.

PARTIE V

EXEMPTIONS D'IMPÔTS

Exemptions

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer, s'il y a lieu, quelles exemptions elle souhaite prévoir dans la présente loi. Consulter les Normes relatives aux lois sur l'imposition foncière pour obtenir plus de détails et connaître les restrictions applicables aux types d'exemptions permises. Les exemptions qui suivent sont des exemples que la Première Nation peut envisager d'incorporer à sa loi.]

8.(1) Les intérêts fonciers suivants sont exemptés d'impôts en vertu de la présente loi, dans la mesure indiquée :

- a) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par un membre de la Première Nation;
- b) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par la Première Nation ou une société de la Première Nation;
- c) tout bien foncier utilisé pour les besoins d'une école publique ou d'une école privée, la superficie maximale exemptée étant de 4,047 hectares;
- d) tout bien foncier appartenant à une communauté religieuse qui l'occupe et l'utilise principalement :
 - (i) soit comme église, synagogue ou lieu de culte,
 - (ii) soit comme maison de retraite,
 - (iii) soit à des fins d'enseignement religieux,

la superficie maximale exemptée étant de 0,81 hectare;

- e) tout bien foncier utilisé pour les besoins d'un hôpital, la superficie maximale exemptée étant de 4,047 hectares;
- f) tout bien foncier appartenant à une université ou à un collège, ou utilisé ou détenu en vue d'être utilisé par une université ou un collège;
- g) tout bien foncier utilisé principalement comme garderie à but non lucratif;

h) tout bien foncier utilisé principalement par un organisme à but non lucratif, un organisme de charité ou une municipalité comme logement ou foyer pour personnes âgées, la superficie maximale exemptée étant de 0,81 hectare;

i) tout bien foncier appartenant à titre de cimetière à une municipalité, à une communauté religieuse ou à une société à but non lucratif, ou utilisé par l'une d'elles à ce titre, la superficie maximale exemptée étant de 8,09 hectares.

(2) Les exemptions prévues aux alinéas (1)a) et b) ne s'appliquent pas aux intérêts fonciers détenus par un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation, si ces intérêts sont de fait occupés par une personne autre qu'un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation.

(3) Lorsqu'une partie d'un bâtiment est utilisée à une fin à laquelle s'applique une exemption prévue au paragraphe (1), l'exemption s'applique à une partie des impôts :

a) auxquels est assujéti le bâtiment, dans la même proportion que celle que représente la partie utilisée du bâtiment par rapport à la totalité de celui-ci;

b) auxquels est assujéti la terre sur laquelle le bâtiment est situé, dans une proportion égale à la partie de la terre requise pour l'utilisation visée par l'exemption.

(4) Lorsqu'une partie d'une terre est utilisée à une fin à laquelle s'applique une exemption prévue au paragraphe (1), l'exemption s'applique à une partie des impôts auxquels est assujéti la terre, dans une proportion égale à la partie de la terre requise pour l'utilisation visée par l'exemption.]

PARTIE VI

SUBVENTIONS ET ABATTEMENT FISCAL

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer quelles subventions ou autres formes d'abattement fiscal elle souhaite prévoir dans sa loi. Les critères applicables aux différents types de subventions peuvent être énoncés ci-après et les montants des subventions peuvent être prévus chaque année dans une loi sur les dépenses. Voici des exemples de subventions possibles.

Subventions annuelles

9.(1) Le Conseil peut accorder au détenteur d'un bien foncier une subvention équivalente ou inférieure aux impôts exigibles à l'égard de ce bien, si les conditions suivantes sont réunies :

a) le détenteur est une personne morale à but non lucratif, notamment un organisme de charité ou un organisme philanthropique;

b) le Conseil estime que le bien foncier est utilisé à des fins directement liées à la mission de cette personne morale.

(2) Le Conseil peut, dans une loi sur les dépenses, accorder une subvention aux détenteurs d'un bien foncier résidentiel qui, selon le cas :

- a) sont âgés de 65 ans ou plus;**
- b) ont un handicap physique ou mental;**
- c) ont un besoin financier.**

(3) Pour être admissible à une subvention visée au paragraphe (2), le détenteur doit satisfaire aux exigences suivantes : [énoncer les exigences].

(4) À chaque année d'imposition, le Conseil détermine quelles subventions seront accordées en vertu de la présente partie et autorise ces subventions au moyen d'une loi sur les dépenses.]

PARTIE VII

PRÉLÈVEMENT D'IMPÔTS

Prélèvement d'impôts

10.(1) Au plus tard le 29 mai de chaque année d'imposition, le Conseil adopte une loi fixant le taux d'imposition applicable à tous les intérêts fonciers.

(2) Les valeurs fractionnées sont utilisées pour le calcul du montant d'impôts applicable à un intérêt foncier faisant partie d'une catégorie de biens fonciers pour laquelle un pourcentage de la valeur est prévu aux termes de la Loi sur l'évaluation foncière.

(3) Les impôts sont prélevés par l'application du taux d'imposition à chaque tranche de mille dollars (1 000 \$) de la valeur fractionnée de l'intérêt foncier.

(4) Sauf disposition contraire de l'article 15, les impôts prélevés en vertu de la présente loi sont réputés avoir été imposés le 1^{er} janvier de l'année d'imposition dans laquelle le prélèvement est initialement fait.

(5) Malgré le paragraphe (3), le Conseil peut établir, dans sa loi annuelle sur les taux d'imposition, l'impôt minimal à payer sur un bien imposable, pourvu que cet impôt minimal ne dépasse pas _____ dollars (____ \$).

(6) L'impôt minimal visé au paragraphe (5) peut être établi à l'égard d'une ou de plusieurs catégories de biens fonciers.

Paiements d'impôts

11.(1) Les impôts sont dus et payables au plus tard le _____ de l'année d'imposition au cours de laquelle ils sont prélevés.

(2) Les paiements d'impôts sont faits au bureau de la Première Nation, pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

(3) Les paiements d'impôts faits par chèque ou mandat-poste sont établis à l'ordre de la Première Nation _____.

PARTIE VIII

RÔLE ET AVIS D'IMPOSITION

Rôle d'imposition

12.(1) Au plus tard le 31 août de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal établit un rôle d'imposition pour cette année d'imposition.

(2) Le rôle d'imposition est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants :

- a) une description du bien foncier telle qu'elle figure sur le rôle d'évaluation;
- b) le nom et l'adresse du détenteur inscrit sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;
- c) le nom et l'adresse de chaque personne inscrite sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;
- d) la valeur imposable et la valeur fractionnée – selon la classification de la terre et des améliorations – inscrites sur le rôle d'évaluation, à l'exception des exemptions, s'il y a lieu;
- e) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;
- f) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(3) L'administrateur fiscal peut utiliser le rôle d'évaluation comme rôle d'imposition s'il y ajoute les renseignements suivants :

- a) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;
- b) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(4) Le fait que des renseignements devant paraître sur le rôle d'imposition ont été omis ou que des renseignements y figurant sont erronés n'invalide pas le rôle d'imposition ni les autres renseignements qui y sont inscrits.

Avis d'imposition annuels

13.(1) Au plus tard le 31 août de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal envoie par la poste un avis d'imposition aux personnes suivantes, à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition :

- a) chaque détenteur d'un bien imposable au titre de la présente loi;
- b) chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal inscrit sur le rôle d'imposition la date de mise à la poste de l'avis d'imposition.

(3) L'avis d'imposition envoyé par la poste par l'administrateur fiscal constitue un relevé d'impôts et une demande de paiement d'impôts.

(4) Peuvent être inclus dans un même avis d'imposition tout nombre de biens fonciers évalués au nom du même détenteur.

(5) Lorsque le titulaire d'une charge grevant un bien imposable donne avis de la charge à l'évaluateur conformément à la Loi sur l'évaluation foncière et que ce dernier inscrit le nom du titulaire sur le rôle d'évaluation, l'administrateur fiscal envoie par la poste au titulaire de la charge une copie de tous les avis d'imposition transmis relativement au bien pendant la durée de la charge.

(6) L'avis d'imposition précise, s'il y a lieu, que les impôts sont payables en même temps que les paiements périodiques de loyer visés à la partie IX.

Modification du rôle d'imposition

14.(1) L'administrateur fiscal peut corriger le rôle d'imposition et annuler ou réduire les impôts applicables à un bien foncier si, après l'établissement de ce rôle, l'évaluateur informe la Première Nation que, selon le cas :

- a) le bien foncier est admissible à une exemption d'impôts par suite d'un changement de propriétaire ou d'un changement d'utilisation;
- b) l'évaluation du bien foncier doit être réduite en raison d'un changement de son état matériel;
- c) la classification du bien foncier est modifiée par suite d'une modification des règles de classification provinciales.

(2) Si une erreur ou une omission dans le rôle d'imposition ou le rôle d'évaluation :

- a) d'une part, est attribuable au fait que le contribuable a sciemment fourni de faux renseignements à l'évaluateur,
- b) d'autre part, a eu pour conséquence l'imposition d'aucun impôt ou l'imposition d'un montant d'impôts inférieur à celui qui aurait été exigé si le contribuable avait fourni les renseignements exacts à l'évaluateur,

l'administrateur fiscal peut corriger le rôle d'imposition pour chaque année où l'évaluation, le montant d'impôts ou l'exemption d'impôts était fondé sur les faux renseignements, et imposer des impôts, pénalités et intérêts à compter de la date à laquelle les impôts auraient été exigibles, n'eussent été les faux renseignements.

Impôts supplémentaires

15.(1) Lorsqu'un bien foncier fait l'objet d'une évaluation supplémentaire conformément à la Loi sur l'évaluation foncière, l'administrateur fiscal corrige le rôle d'imposition et impose des impôts supplémentaires à l'égard de ce bien.

(2) Les impôts supplémentaires applicables à un bien foncier pour une année d'imposition ou une partie de celle-ci sont calculés à l'aide du taux d'imposition applicable fixé par la Première Nation pour cette année.

(3) Les impôts supplémentaires visés au paragraphe (1) sont payables pour la période commençant à la date de prise d'effet de l'évaluation supplémentaire selon la Loi sur l'évaluation foncière et se terminant le 31 décembre de l'année où l'évaluation supplémentaire a été effectuée.

Avis d'imposition modifiés et supplémentaires

16.(1) Si une correction ou autre modification est apportée au rôle d'imposition, l'administrateur fiscal envoie un avis d'imposition modifié à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes de l'article 13.

(2) Si des impôts supplémentaires sont imposés, l'administrateur fiscal envoie un avis d'imposition supplémentaire à chaque personne devant recevoir un avis d'imposition aux termes de l'article 13.

(3) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une réduction du montant d'impôts à payer, l'administrateur fiscal rembourse sans délai, conformément à l'article 7, les impôts payés en trop.

(4) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une augmentation du montant d'impôts à payer, ces impôts sont dus et payables à la date de mise à la poste de l'avis d'imposition modifié; cependant, le contribuable dispose d'un délai de trente (30) jours pour payer ces impôts, et aucun intérêt ni pénalité ne peuvent y être ajoutés pendant cette période.

(5) Dans le cas où des impôts supplémentaires sont imposés, ces impôts sont dus et payables à la date de mise à la poste de l'avis d'imposition supplémentaire; cependant, le contribuable dispose d'un délai de quatre-vingt-dix (90) jours pour payer ces impôts, et aucun intérêt ni pénalité ne peuvent y être ajoutés pendant cette période.

Demandes de renseignements

17.(1) L'administrateur fiscal peut présenter une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe I au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien foncier, qui doit alors lui fournir les renseignements, à toute fin liée à l'application de la présente loi, dans les quatorze (14) jours suivants ou le délai supérieur indiqué dans la demande.

(2) L'administrateur fiscal n'est pas lié par les renseignements fournis en application du paragraphe (1).

PARTIE IX

PAIEMENTS PÉRIODIQUES

Impôts comme pourcentage du loyer

18.(1) Le Conseil peut, avec le consentement du possesseur, s'il y a lieu, déclarer par voie de résolution que les impôts relatifs à un intérêt foncier loué

doivent être indiqués comme un pourcentage du loyer et perçus en même temps que celui-ci, conformément aux conditions du contrat de location ou de l'entente conclue avec le locateur.

(2) Lorsque la Première Nation a conclu avec la Couronne ou toute personne autorisée à percevoir des loyers un accord visant la perception des impôts au titre de la présente partie, la réception par la Couronne ou la personne du paiement versé au titre des impôts constitue une quittance de l'obligation de payer les impôts, jusqu'à concurrence du montant payé.

(3) Si des impôts sont dus et payables en même temps que le paiement d'un loyer au titre de la présente partie, le paiement proportionnel est dû et payable à la date d'échéance du loyer.

PARTIE X

REÇUS DE PAIEMENT ET CERTIFICATS D'IMPOSITION

Reçus de paiement

19. Sur réception d'un paiement d'impôts, l'administrateur fiscal délivre un reçu au contribuable et inscrit le numéro du reçu sur le rôle d'imposition en regard de l'intérêt foncier visé par le paiement.

Certificat d'imposition

20.(1) Sur réception d'une demande écrite accompagnée du paiement du droit prévu au paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'imposition indiquant si les impôts relatifs à un intérêt foncier ont été payés ou, dans le cas contraire, le montant des impôts en souffrance.

(2) Le droit à payer pour l'obtention d'un certificat d'imposition est de _____ dollars (____ \$) pour chaque rôle d'imposition faisant l'objet d'une recherche.

PARTIE XI

PÉNALITÉS ET INTÉRÊTS

[Note à l'intention des premières nations : La Loi prévoit l'imposition de pénalités et d'intérêts sur les impôts en souffrance. Les administrations locales du Manitoba imposent une pénalité maximale de un et un quart pour cent (1,25 %) par mois sur les arriérés d'impôts, mais elles n'exigent aucun intérêt.]

Pénalité

21. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le _____ de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, une pénalité de _____ pour cent (____ %) **[Note à l'intention de la Première Nation : la pénalité totale maximale est de dix pour cent (10 %)]** de la partie qu'il reste à payer est ajoutée au montant des impôts impayés et le montant ainsi ajouté est, à toutes fins utiles, réputé faire partie des impôts.

Intérêts

22. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le _____ de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, des intérêts sont imposés sur la partie qu'il reste à payer, au taux de ____ pour cent (____ %) [**Note à l'intention de la Première Nation : le taux d'intérêt maximal est de quinze pour cent (15 %)**] par année.

Application des paiements

23. L'administrateur fiscal applique les paiements d'impôts en premier lieu aux impôts, y compris les intérêts, des années d'imposition antérieures, en deuxième lieu, à la pénalité ajoutée à l'année d'imposition en cours et, en troisième lieu, aux impôts impayés de l'année d'imposition en cours.

PARTIE XII

RECETTES ET DÉPENSES

Recettes et dépenses

24.(1) Les recettes perçues sous le régime de la présente loi sont versées dans un compte de recettes locales, distinct des autres fonds de la Première Nation.

(2) Les recettes perçues comprennent notamment :

- a) les impôts, y compris, par souci de clarté, les intérêts, pénalités et frais prévus dans la présente loi;
- b) les paiements versés en remplacement d'impôts.

(3) Toute dépense sur les recettes perçues sous le régime de la présente loi est faite en vertu d'une loi sur les dépenses.

Fonds de réserve

25.(1) Tout fonds de réserve créé par le Conseil doit :

- a) être établi par une loi sur les dépenses;
- b) être conforme aux exigences du présent article.

(2) Sauf disposition contraire du présent article, les sommes versées dans un fonds de réserve sont conservées dans un compte distinct, et ces sommes et les intérêts qu'elles rapportent ne peuvent être utilisés que pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(3) Dans le cas des fonds de réserve destinés aux immobilisations, le Conseil peut :

- a) en vertu d'une loi sur les dépenses, transférer des sommes d'un fonds de réserve à un autre ou dans un compte seulement lorsque tous les projets pour lesquels a été établi le fonds de réserve ont été achevés;

b) par voie de résolution, emprunter une somme sur un fonds de réserve lorsque cette somme n'est pas immédiatement nécessaire, à la condition que la Première Nation rembourse la somme empruntée plus les intérêts sur celle-ci à un taux égal ou supérieur au taux préférentiel fixé par la banque principale de la Première Nation, au plus tard à la date où la somme est requise pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(4) Dans le cas des fonds de réserve destinés à des fins autres que les immobilisations, le Conseil autorise les transferts ou les emprunts de fonds de réserve dans une loi sur les dépenses.

(5) Le Conseil autorise, dans une loi sur les dépenses, tous les paiements versés dans un fonds de réserve et toutes les dépenses faites sur ce fonds.

(6) Lorsque des sommes versées dans un fonds de réserve ne sont pas immédiatement nécessaires, l'administrateur fiscal les investit dans l'un ou plusieurs des placements suivants :

- a) les titres émis par le Canada ou une province;
- b) les titres garantis, quant au capital et aux intérêts, par le Canada ou une province;
- c) les titres émis par une administration financière municipale ou l'Administration financière des premières nations;
- d) les investissements garantis par une banque, une société de fiducie ou une coopérative d'épargne et de crédit;
- e) les dépôts auprès d'une banque ou d'une société de fiducie établie au Canada ou les titres non participatifs ou les parts sociales d'une coopérative d'épargne et de crédit.

PARTIE XIII

PERCEPTION ET CONTRÔLE D'APPLICATION

Recouvrement des impôts impayés

26.(1) Les impôts visés au paragraphe 6(2) constituent une créance de la Première nation recouvrable devant un tribunal compétent et leur recouvrement peut être effectué par toute autre méthode autorisée par la présente loi; sauf disposition contraire, le recours à une méthode n'empêche pas le recouvrement par une ou plusieurs autres méthodes.

(2) Une copie de l'avis d'imposition indiquant les impôts à payer par une personne, certifiée comme copie conforme par l'administrateur fiscal, constitue une preuve de la dette fiscale de la personne.

(3) L'administrateur fiscal peut, s'il a des motifs raisonnables de croire qu'un débiteur a l'intention de retirer son bien meuble de la réserve ou de démanteler ou d'enlever ses améliorations situées sur la réserve, ou de prendre toute autre mesure

pouvant empêcher la perception des impôts exigibles sous le régime de la présente loi ou y faire obstacle, présenter une demande de recours à un tribunal compétent, même avant l'expiration du délai prévu pour le paiement des impôts.

(4) Avant d'entreprendre des mesures d'exécution en vertu des parties XIV, XV et XVI, l'administrateur fiscal en demande au Conseil l'autorisation par résolution.

Certificat d'arriérés d'impôts

27.(1) Avant de prendre des mesures de contrôle d'application ou des mesures d'exécution prévues aux parties XIV, XV et XVI, et sous réserve du paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'arriérés d'impôts et le transmet à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien foncier visé.

(2) Le certificat d'arriérés d'impôts est délivré au plus tôt six (6) mois après la date à laquelle les impôts deviennent exigibles.

Création de privilèges

28.(1) Les impôts impayés constituent un privilège grevant l'intérêt foncier auquel ils s'appliquent, qui assujettit l'intérêt foncier et lie les détenteurs subséquents de celui-ci.

(2) L'administrateur fiscal conserve une liste de tous les privilèges créés aux termes de la présente loi.

(3) Le privilège figurant sur la liste visée au paragraphe (2) a priorité sur tout privilège, charge, réclamation ou sûreté, enregistré ou non, concernant l'intérêt foncier.

(4) L'administrateur fiscal peut présenter une demande à un tribunal compétent pour assurer la protection ou l'exécution d'un privilège visé au paragraphe (1) s'il estime que cette mesure est nécessaire ou indiquée.

(5) Dès la réception du paiement intégral des impôts en souffrance ayant donné lieu à la création d'un privilège, l'administrateur fiscal enregistre, sans délai, la mainlevée du privilège.

(6) La mainlevée du privilège par l'administrateur fiscal constitue la preuve du paiement des impôts relatifs à l'intérêt foncier.

(7) Une erreur technique ou une omission commise lors de la création du privilège ou de son inscription sur la liste de privilèges n'entraîne pas la perte ou la diminution du privilège.

Transmission de documents lors des mesures de contrôle d'application

29.(1) Le présent article s'applique à la présente partie ainsi qu'aux parties XIV, XV et XVI.

(2) La transmission de documents est effectuée par remise en mains propres ou par courrier recommandé.

(3) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau principal de la première nation au moment de la remise ou au conseiller juridique de cette dernière;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, à son conseiller juridique ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(4) La transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, à la date de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste.

(5) Une copie de tout avis doit être transmise :

- a) si l'avis concerne un bien imposable, à toutes les personnes dont le nom figure sur le rôle d'imposition relativement à ce bien;
- b) si l'avis concerne un bien meuble, à tous les détenteurs d'une sûreté enregistrée sur celui-ci en vertu des lois de la province.

PARTIE XIV

SAISIE ET VENTE DE BIENS MEUBLES

Saisie et vente de biens meubles

30.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de trente (30) jours après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts au débiteur, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts et les frais connexes en procédant à la saisie et à la vente de biens meubles du débiteur qui se trouvent dans la réserve.

(2) Comme restriction à l'application du paragraphe (1), ne peuvent être saisis aux termes de la présente loi les biens meubles d'un débiteur qui seraient insaisissables malgré la délivrance d'un bref d'exécution par une cour supérieure de la province.

(3) Les frais payables par le débiteur aux termes du présent article sont prévus à l'annexe III.

Avis de saisie et de vente

31.(1) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe 30(1), l'administrateur fiscal transmet au débiteur un avis de saisie et de vente de biens meubles.

(2) Si les impôts sont toujours en souffrance plus de sept (7) jours après la transmission de l'avis de saisie et de vente de biens meubles, l'administrateur fiscal demande à un shérif, un huissier ou un agent chargé de l'application des règlements administratifs de procéder à la saisie des biens meubles décrits dans l'avis qui sont en la possession du débiteur et qui se trouvent dans la réserve.

(3) La personne qui saisit les biens meubles remet au débiteur un reçu à l'égard des biens saisis.

Avis de vente des biens meubles saisis

32.(1) L'administrateur fiscal publie un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal local ayant le plus grand tirage.

(2) La première publication de l'avis de vente des biens meubles saisis est faite au plus tôt soixante (60) jours après la saisie des biens meubles.

Déroulement de la vente

33.(1) La vente des biens meubles est effectuée aux enchères publiques.

(2) Sous réserve du paragraphe (4), les biens saisis peuvent être vendus aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis de vente des biens meubles saisis.

(3) L'administrateur fiscal tient la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe 32(1).

(4) Si, à tout moment avant la vente, la saisie est contestée devant un tribunal compétent, la vente ne peut avoir lieu avant que le tribunal ne se soit prononcé sur la contestation.

Sûretés enregistrées

34. L'application de la présente partie relativement à la saisie et à la vente de biens meubles assujettis à une sûreté enregistrée est subordonnée aux lois de la province qui régissent la saisie et la vente de tels biens.

Produit de la vente

35.(1) Le produit de la vente des biens meubles saisis est versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province; tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

PARTIE XV

SAISIE ET CESSION DE BIENS IMPOSABLES

Saisie et cession de biens imposables

36.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de neuf (9) mois après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts en procédant à la saisie et à la cession du bien imposable.

(2) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe (1), l'administrateur fiscal signifie au débiteur un avis de saisie et de cession d'un bien imposable et en transmet une copie à tout possesseur qui a un intérêt dans ce bien.

(3) Au plus tôt six (6) mois après la transmission au débiteur d'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable, l'administrateur fiscal peut vendre le droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication ou d'enchères publiques.

(4) Le Conseil prescrit, par résolution, la méthode d'adjudication ou de vente aux enchères publiques, y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre.

Mise à prix

37.(1) L'administrateur fiscal établit la mise à prix en vue de la vente du droit à la cession du bien imposable, qui ne peut être inférieure au montant total des impôts à payer sur ce bien, calculé à la fin du délai de rachat prévu au paragraphe 41(1) et majoré de cinq pour cent (5 %).

(2) La mise à prix est le prix le plus bas auquel le bien imposable peut être vendu.

Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable

38.(1) L'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable est :

- a) publié dans le journal local ayant le plus grand tirage au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines qui précèdent la date de l'adjudication ou des enchères publiques;
- b) affiché dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de l'adjudication ou de la vente aux enchères publiques.

(2) L'administrateur fiscal tient l'adjudication ou les enchères publiques aux dates, heures et lieux indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de les reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe (1).

(3) Si aucune offre n'est égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation est réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.

Avis au ministre

39. L'administrateur fiscal avise par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente de tout droit à la cession d'un bien imposable faite conformément à la présente loi.

Droits subsistants

40. Lorsqu'un bien imposable est vendu par voie d'adjudication ou d'enchères publiques, tous les droits sur celui-ci que possède le détenteur du bien ou le titulaire d'une charge cessent dès lors d'exister, sauf que :

- a) le bien imposable peut faire l'objet d'un rachat de la manière prévue au paragraphe 41(1);
- b) le droit de possession du bien imposable n'est pas touché durant le délai prévu pour le rachat, mais il est cependant assujéti :
 - (i) à l'interdiction de dégradation,
 - (ii) au droit du soumissionnaire gagnant ou de l'enchérisseur le plus offrant d'accéder au bien imposable pour le maintenir en bon état et empêcher sa dégradation;
- c) toute servitude ou clause restrictive ou tout projet de bâtiment ou droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste;
- d) pendant le délai prévu pour le rachat, une action peut être engagée devant un tribunal compétent afin de faire annuler la vente du droit à la cession du bien imposable et de la faire déclarer invalide.

Délai de rachat

41.(1) Dans les trois (3) mois suivant la tenue d'une adjudication ou d'enchères publiques à l'égard d'un bien imposable, le débiteur peut racheter ce bien en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix majorée de trois pour cent (3 %).

(2) Au rachat du bien imposable conformément au paragraphe (1) :

- a) si le droit à la cession a été vendu à un soumissionnaire ou un enchérisseur, la Première Nation lui rembourse sans délai le montant de l'offre;
- b) l'administrateur fiscal avise par écrit le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien du rachat.

(3) La cession du bien imposable ne peut être faite avant l'expiration du délai de rachat prévu au paragraphe (1).

(4) Sauf dans le cas du rachat visé au paragraphe (2), à l'expiration du délai de rachat, la Première Nation cède le bien imposable au soumissionnaire gagnant ou à l'enchérisseur le plus offrant, ou elle l'acquiert elle-même à titre d'acheteur présumé conformément au paragraphe 38(3).

Cession du bien imposable

42.(1) Un bien imposable ne peut être cédé qu'à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, selon le cas, peut obtenir un intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal enregistre la cession du bien imposable faite conformément à la présente loi dans tout bureau d'enregistrement où ce bien est enregistré au moment de la cession.

(3) La cession visée au paragraphe 41(4) opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire ou à l'enchérisseur, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée aux termes du paragraphe (2), sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

(4) Dès l'enregistrement de la cession aux termes du paragraphe 41(4), toute dette du débiteur qui reste à l'égard du bien imposable est éteinte.

Produit de la vente

43.(1) À l'expiration du délai de rachat, le produit de la vente du droit à la cession du bien imposable est versé :

a) d'abord à la Première Nation;

b) ensuite aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien selon l'ordre de priorité prévu par la loi.

Tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

Revente par la Première Nation

44.(1) Si la Première Nation achète le droit à la cession d'un bien imposable aux termes du paragraphe 38(3), l'administrateur fiscal peut, pendant le délai de rachat, vendre à quiconque le droit à la cession du bien imposable à un prix égal ou supérieur au montant de la mise à prix, et l'acheteur est par la suite considéré comme le soumissionnaire gagnant ou l'enchérisseur le plus offrant au titre de la présente partie.

(2) La vente réalisée aux termes du paragraphe (1) n'a aucun effet sur le délai de rachat ou le droit de rachat par le débiteur au titre de la présente loi.

PARTIE XVI

CESSATION DE SERVICES

Cessation de services

45.(1) Sous réserve des autres dispositions du présent article, la Première Nation peut cesser de fournir des services au bien imposable d'un débiteur si les conditions suivantes sont réunies :

- a) les recettes provenant de l'application de la présente loi ou de tout texte législatif relatif à l'imposition foncière pris par la Première Nation sont utilisées pour fournir ce service aux contribuables;
- b) des impôts non payés par le débiteur demeurent en souffrance plus de trente (30) jours après la transmission à celui-ci d'un certificat d'arriérés d'impôts.

(2) Au moins trente (30) jours avant la cessation des services, l'administrateur fiscal transmet un avis de cessation de services au débiteur et à tout possesseur ayant un intérêt dans le bien imposable.

(3) La Première Nation ne peut interrompre les services suivants :

- a) les services de police et de protection contre les incendies fournis à l'égard du bien imposable du débiteur;
- b) les services d'aqueduc et d'enlèvement des ordures fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation;
- c) les services d'électricité et de gaz naturel fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation, durant la période débutant le 1^{er} novembre et se terminant le 31 mars de l'année suivante.

PARTIE XVII

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

46.(1) L'administrateur fiscal ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;
- b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;
- c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'administrateur fiscal peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

47. Malgré l'article 46, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

- a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;
- b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

48. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou autres montants imposés aux termes de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

- a) d'une erreur ou d'une omission dans une estimation, ou d'une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;
- b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'imposition, un avis d'imposition ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;
- c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Restriction

49.(1) Nul ne peut engager une action ou une procédure en vue du remboursement des sommes versées à la Première Nation, que ce soit dans le cadre d'une contestation ou autrement, au titre d'une demande, valide ou invalide, concernant les impôts ou tout autre montant payé aux termes de la présente loi, après l'expiration d'un délai de six (6) mois suivant la date du paiement.

(2) Si aucune action ou procédure n'est engagée dans le délai prévu au présent article, les sommes versées à la Première Nation sont réputées avoir été versées de plein gré par l'intéressé.

Avis

50.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'imposition;
 - b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
 - c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition.
- (2) Sauf disposition contraire de la présente loi :
- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
 - b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
 - c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

51.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

Abrogation

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer cette disposition seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'imposition foncière.]

52. Le Règlement administratif n° _____ sur l'imposition foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

53. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20__ , à _____ , dans la province du Manitoba.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (_____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I

(paragraphe 17(1))

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE
L'ADMINISTRATEUR FISCAL DE LA
PREMIÈRE NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de la demande**), les renseignements suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE II

(paragraphe 13(1))

AVIS D'IMPOSITION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

EN VERTU de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), des impôts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont prélevés relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

Tous les impôts sont dus et payables au plus tard le _____. Les paiements au titre des impôts impayés, des pénalités et des intérêts sont exigibles et doivent être acquittés immédiatement.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

Les impôts qui ne sont toujours pas payés le _____ entraîneront des pénalités et des intérêts, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Les nom et adresse de la (des) personne(s) tenue(s) de payer des impôts sont les suivants :

Valeur imposable :	_____	\$
Valeur fractionnée :	_____	\$
Impôts (année en cours) :	_____	\$
Impôts impayés (années antérieures) :	_____	\$
Pénalités :	_____	\$
Intérêts :	_____	\$
Montant total à payer :	_____	\$

[Note à l'intention de la Première Nation : Le présent avis peut faire mention d'autres impôts exigibles en vertu d'autres lois sur l'imposition foncière.]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III

(paragraphe 30(3))

FRAIS PAYABLES PAR LE DÉBITEUR À LA SUITE DE LA SAISIE ET DE LA VENTE DE BIENS MEUBLES

Frais découlant de la saisie et de la vente de biens meubles :

1. Pour la rédaction d'un avis _____ \$
2. Pour la transmission d'un avis à chaque personne ou lieu _____ \$
3. Pour la publication dans un journal _____ \$
4. Pour le temps consacré à la saisie et à la vente de biens
meubles _____ \$ l'heure
5. Les coûts réels de la saisie et de l'entreposage sont imputés en
fonction des montants indiqués sur les reçus.

ANNEXE IV

(paragraphe 20(1))

CERTIFICAT D'IMPOSITION

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie qu'à la date de délivrance du présent certificat :

Tous les impôts dus et payables sur l'intérêt foncier susmentionné ont été acquittés.

OU

Les impôts impayés, y compris les intérêts, les pénalités et les frais connexes, d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont exigibles à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables du paiement de la totalité des impôts impayés :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V

(paragraphe 27(1))

CERTIFICAT D'ARRIÉRÉS D'IMPÔTS

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie que :

Les impôts, les intérêts et les pénalités n'ont pas été payés à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné, à savoir :

Impôts : _____ \$

Pénalités : _____ \$

Intérêts : _____ \$

Dette fiscale totale : _____ \$

La totalité de la dette fiscale est exigible et doit être acquittée immédiatement.

Si la totalité de la dette fiscale est payée au plus tard le _____, aucun autre intérêt ou pénalité ne sera imposé sur ce montant.

Si la totalité ou une partie de la dette fiscale n'est pas payée au plus tard le _____, une pénalité supplémentaire de _____ dollars (_____ \$) sera imposée à cette date.

La dette fiscale porte intérêt chaque jour où elle demeure impayée, au taux de _____ pour cent (_____ %) par an.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables de la totalité de la dette fiscale :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI
(paragraphe 31(1))

AVIS DE SAISIE ET DE VENTE DE BIENS MEUBLES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que :

1. Le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans un délai de SEPT (7) jours suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), la saisie par l'administrateur fiscal des biens meubles décrits ci-après :

[description générale des biens meubles qui seront saisis]

2. L'administrateur fiscal peut retenir les services d'un shérif, d'un huissier ou d'un agent chargé de l'application des règlements administratifs en vue de la saisie des biens, lesquels demeureront en possession de l'administrateur fiscal, à vos frais, ceux-ci étant ajoutés au montant des impôts impayés.

3. Si les impôts, pénalités et intérêts impayés et les frais de saisie ne sont pas payés en totalité dans les soixante (60) jours suivant la saisie des biens, l'administrateur fiscal peut :

a) publier un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal _____ ;

b) vendre les biens saisis aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis.

ET PRENEZ AVIS que l'administrateur fiscal tiendra la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VII

(paragraphe 32(1))

AVIS DE VENTE DES BIENS MEUBLES SAISIS

PRENEZ AVIS que, en raison du défaut de paiement des impôts, pénalités, intérêts et frais connexes dus à la Première Nation _____, une vente aux enchères publiques aura lieu le _____ 20____ à ___ h __ au (à) _____ [lieu].

Les biens meubles suivants, saisis en vertu de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____), seront vendus lors de la vente aux enchères publiques :

[description générale des biens]

Le produit de la vente des biens saisis sera versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province du Manitoba, et tout excédent sera remis au débiteur.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20____ .

ANNEXE VIII
(paragraphe 36(2))

AVIS DE SAISIE ET DE CESSION D'UN BIEN IMPOSABLE

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

ET PRENEZ AVIS que le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans les six (6) mois suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article _____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), la saisie et la vente par voie d'adjudication [ou d'enchères publiques], par l'administrateur fiscal, d'un droit à la cession du bien imposable, comme suit :

1. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____, dont on peut obtenir copie auprès de l'administrateur fiscal.
2. L'administrateur fiscal :
 - a) publiera un avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans le journal _____ au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines précédant la date de la vente;
 - b) affichera l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de la vente.
3. L'avis de vente du droit à la cession du bien imposable fera mention de la mise à prix pour l'obtention du droit à la cession ainsi que des conditions liées à l'acceptation d'une offre.
4. La mise à prix ne sera pas inférieure au montant total des impôts, intérêts et pénalités à payer, calculé à la fin du délai de rachat et majoré de cinq pour cent (5 %). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le droit à la cession du bien imposable.

5. L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

6. Si, lors de la tenue de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.

7. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.

8. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant], ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

9. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.

10. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.

11. La cession du bien imposable opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

12. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

13. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IX

(paragraphe 38(1))

AVIS DE VENTE DU DROIT À LA CESSION D'UN BIEN IMPOSABLE

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS qu'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable a été envoyé relativement au bien imposable le _____ 20__ .

PRENEZ AVIS que des impôts impayés, y compris les pénalités et les intérêts, d'un montant de _____ dollars (____ \$), sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'une vente du droit à la cession du bien imposable sera tenue par voie d'adjudication [d'enchères publiques] pour l'acquittement des impôts, pénalités et intérêts impayés dus à la Première Nation _____ .

La vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aura lieu le _____ 20__ à ____ h ____ au (à) _____ [lieu].

L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués ci-dessus, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

ET PRENEZ AVIS que :

1. La mise à prix pour le bien imposable est de : _____ dollars (____ \$). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le bien imposable.
2. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____ , telles qu'énoncées dans le présent avis.
3. Si, lors de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
4. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de

l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.

5. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

6. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.

7. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.

8. La cession du bien imposable opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

9. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

10. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 45(2))

AVIS DE CESSATION DE SERVICES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que, dans le cas où le débiteur ne paie pas la totalité des impôts en souffrance dans les trente (30) jours suivant la remise du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut cesser de fournir des services au bien imposable du débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____).

ET PRENEZ AVIS que, si les impôts ne sont pas payés en totalité au plus tard le _____, c.-à-d. dans les trente (30) jours suivant la date de délivrance du présent avis, les services suivants seront interrompus :

[liste des services qui seront interrompus]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20____.

LOI SUR L'ÉVALUATION FONCIÈRE
DE LA PREMIÈRE NATION _____ (20____)

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre	1219
Partie II	Définitions et renvois	1219
Partie III	Administration	1223
Partie IV	Valeur imposable	1223
Partie V	Demandes de renseignements et inspections.....	1225
Partie VI	Rôle et avis d'évaluation	1228
Partie VII	Correction et modification du rôle d'évaluation.....	1232
Partie VIII	Réexamen de l'évaluation	1233
Partie IX	Comité de révision des évaluations foncières	1234
Partie X	Appels devant le Comité de révision des évaluations foncières	1236
Partie XI	Dispositions générales	1243

ANNEXES

I	Catégories de biens fonciers
II	Demande de renseignements de l'évaluateur
III	Avis d'inspection aux fins d'évaluation
IV	Déclaration des fins auxquelles serviront les renseignements d'évaluation
V	Avis d'évaluation
VI	Demande de réexamen d'une évaluation
VII	Avis d'appel devant le Comité de révision des évaluations foncières
VIII	Avis de désistement
IX	Avis d'audience
X	Ordonnance de comparution ou de production de documents
XI	Certification du rôle d'évaluation par l'évaluateur

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____* (20___).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne nommée à ce titre par le Conseil en vertu de la Loi sur l'imposition foncière.

« agence » La Saskatchewan Assessment Management Agency constituée en vertu de la loi intitulée *The Assessment Management Agency Act* de la Saskatchewan.

« amélioration » S'entend :

a) de tout bâtiment ou de toute structure érigés ou placés sur ou sous la terre, ou sur ou sous l'eau, mais ne vise pas la machinerie et l'équipement à moins qu'ils ne servent à l'entretien du bâtiment ou de la structure;

b) de toute chose fixée ou incorporée à un bâtiment ou à une structure fixés au sol, mais ne vise pas la machinerie et l'équipement à moins qu'ils ne servent à l'entretien du bâtiment ou de la structure;

c) du matériel de production de toute mine ou de tout puits de pétrole ou de gaz;

d) de tout pipeline se trouvant sur ou sous la terre.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique le rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

« avis d'appel » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.

« avis d'audience » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.

« avis de désistement » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.

- « avis d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe V.
- « avis d'inspection aux fins d'évaluation » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe III.
- « bâtiment » Toute construction utilisée ou occupée ou destinée à être utilisée ou occupée pour abriter ou recevoir des personnes, des animaux ou des choses, y compris une roulotte ou une maison mobile qui, à la fois :
- a) n'est pas en entreposage;
 - b) est située sur la réserve pendant plus de trente (30) jours.
- « bien sujet à évaluation » Bien foncier assujéti à l'évaluation foncière au titre de la présente loi.
- « catégorie de biens fonciers » L'une des catégories de biens fonciers établies aux termes du paragraphe 8(1) aux fins de l'évaluation et de l'imposition foncière.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le comité établi par le Conseil conformément à la partie IX.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « date de référence » La date de référence fixée par l'agence pour déterminer la valeur imposable d'un bien foncier aux fins de l'établissement du rôle d'évaluation pour l'année de prise d'effet de l'évaluation et pour chaque année subséquente qui précède l'année de prise d'effet de la prochaine réévaluation.
- « détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :
- a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
 - b) occupe de fait l'intérêt foncier;
 - c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
 - d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.
- « évaluateur » Personne nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).
- « évaluation » Estimation de la valeur et classification d'un intérêt foncier.
- « évaluation de masse » Processus d'évaluation d'un groupe de biens fonciers à la date de référence, réalisé au moyen de méthodes d'évaluation normalisées et de données communes et permettant l'utilisation de tests statistiques.

- « évaluation imposable » L'évaluation imposable déterminée conformément au paragraphe 7(13).
- « évaluation réglementée » Évaluation des terres agricoles, du matériel de production de ressources naturelles, d'une voie de chemin de fer, des biens fonciers de l'industrie lourde ou des pipelines.
- « évaluation non réglementée » Évaluation de biens fonciers autre qu'une évaluation réglementée.
- « impôts » Vise notamment :
 - a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la Loi sur l'imposition foncière, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
 - b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.
- « intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.
- « Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.
- « Loi sur l'imposition foncière » La *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).
- « manuel d'évaluation foncière » Le manuel d'évaluation foncière établi par l'agence en vertu de l'article 12 de la loi intitulée *The Assessment Management Agency Act* de la Saskatchewan.
- « norme d'évaluation basée sur la valeur marchande » Norme selon laquelle la valeur imposable d'un bien foncier :
 - a) est établie au moyen d'une évaluation de masse;
 - b) correspond à une estimation de la valeur marchande du bien;
 - c) reflète les conditions typiques du marché pour des biens fonciers semblables;
 - d) satisfait aux normes d'assurance de la qualité établies par ordonnance de l'agence.
- « norme d'évaluation réglementée » Norme selon laquelle la valeur imposable d'un bien foncier est établie conformément aux formules, règles et principes prévus dans la présente loi, y compris ceux visés au paragraphe 7(14).

- « ordonnance de comparution ou de production de documents » Ordonnance contenant les renseignements prévus à l'annexe X.
- « partie » Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation faite en vertu de la présente loi, l'une des parties à l'appel visées à l'article 33.
- « personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.
- « plaignant » Personne qui porte en appel une évaluation aux termes de la présente loi.
- « pourcentages de la valeur » Les pourcentages de la valeur prescrits par règlement pris en vertu de la loi intitulée *The Municipalities Act* de la Saskatchewan à l'égard des catégories de biens fonciers.
- « Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.
- « président » Le président du Comité de révision des évaluations foncières.
- « province » La province de la Saskatchewan.
- « réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.
- « résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.
- « rôle d'évaluation » Rôle établi conformément à la présente loi; s'entend en outre d'un rôle d'évaluation modifié conformément à la présente loi [et d'un rôle d'évaluation mentionné au paragraphe 11(7)].
- « secrétaire » Le secrétaire du Comité de révision des évaluations nommé en vertu de l'article 26.
- « valeur imposable » La valeur imposable d'une terre ou des améliorations, ou des deux, comme s'il s'agissait d'intérêts fonciers détenus en fief simple à l'extérieur de la réserve, établie en vertu de la présente loi.
- « valeur marchande » Le prix auquel on peut vraisemblablement s'attendre à ce qu'un bien foncier soit vendu sur un marché libre et concurrentiel par un vendeur consentant à un acheteur consentant, les deux agissant avec prudence et en connaissance de cause, en supposant qu'il s'agisse d'un bien foncier détenu en fief simple à l'extérieur de la réserve et que le prix ne soit pas influencé par des facteurs indus.
- « voie de chemin de fer » Bande de terre continue qui est utilisée par la compagnie de chemin de fer comme emprise de chemin de fer, y compris toute superstructure ferroviaire s'y trouvant.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 8(5)a)) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Évaluateur

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un ou plusieurs évaluateurs chargés d'évaluer les biens sujets à évaluation conformément à la présente loi et de remplir de toute autre fonction prévue par celle-ci ou ordonnée par le Conseil.

(2) La nomination visée au paragraphe (1) est assujettie aux conditions énoncées dans la résolution.

(3) Tout évaluateur nommé par le Conseil possède les qualifications requises pour effectuer des évaluations foncières dans la province.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

PARTIE IV

VALEUR IMPOSABLE

Biens sujets à évaluation

6.(1) L'évaluateur évalue tous les biens fonciers assujettis à l'impôt au titre de la Loi sur l'imposition foncière ainsi que tous les biens fonciers pour lesquels le Conseil peut accepter des paiements versés en remplacement d'impôts.

(2) L'évaluateur procède à l'évaluation des améliorations, qu'elles soient ou non complètes ou aptes à être utilisées aux fins auxquelles elles sont destinées.

Évaluation

7.(1) L'évaluateur évalue tous les biens fonciers à la date de référence applicable.

(2) L'évaluateur procède aux évaluations des biens fonciers en se servant uniquement de l'évaluation de masse.

(3) L'évaluateur effectue les évaluations réglementées selon la norme d'évaluation réglementée.

(4) L'évaluateur effectue les évaluations non réglementées selon la norme d'évaluation basée sur la valeur marchande.

(5) Malgré les paragraphes (3) et (4), les règles régissant la préparation des évaluations s'appliquent à toutes les évaluations de biens fonciers, sauf s'il est précisé qu'elles ne s'appliquent qu'aux évaluations réglementées ou qu'aux évaluations non réglementées.

(6) L'évaluateur peut faire l'évaluation d'une terre et des améliorations séparément dans les cas où des valeurs distinctes sont requises.

(7) Le facteur prépondérant et déterminant dans l'évaluation des biens fonciers est l'équité.

(8) Dans le cas des évaluations réglementées, le respect de l'équité est assuré par l'application de la norme d'évaluation réglementée de façon juste et uniforme.

(9) Dans le cas des évaluations non réglementées, le respect de l'équité est assuré par l'application de la norme d'évaluation basée sur la valeur marchande de façon que les évaluations représentent une proportion juste et fidèle de la valeur marchande de biens fonciers semblables à la date de référence applicable.

(10) La valeur imposable d'un bien foncier doit tenir compte de tous les faits, conditions et circonstances ayant une incidence sur ce bien au 1^{er} janvier de chaque année, comme s'ils avaient existé à la date de référence applicable.

(11) La valeur imposable d'une terre sur laquelle se trouve un pipeline ne peut être réduite si le pipeline est enfoui dans le sol et que les droits de surface ne sont pas détenus par le propriétaire du pipeline.

(12) Le détenteur du bien foncier utilisé comme cimetière est assujéti à l'évaluation de toutes les terres situées dans le cimetière, même s'il y a disposition de lots ou d'emplacements de celui-ci.

(13) Après avoir établi la valeur imposable d'un bien foncier, l'évaluateur en détermine l'évaluation imposable en multipliant la valeur imposable par le pourcentage de la valeur applicable à la catégorie de biens fonciers dont il fait partie.

(14) Sauf disposition contraire de la présente loi, l'évaluateur utilise pour faire l'évaluation des intérêts fonciers :

- a) les méthodes, taux, règles et formules d'évaluation établis sous le régime des lois provinciales relatives à l'évaluation foncière et ceux prévus dans le manuel d'évaluation foncière et les lignes directrices prescrites par l'agence pour le calcul de la valeur imposable des biens fonciers, qui sont en vigueur au moment de l'évaluation;

- b) les règles et pratiques d'évaluation que suivent les évaluateurs de la province pour les évaluations faites à l'extérieur de la réserve.

Catégories de biens fonciers

8.(1) Aux fins de l'évaluation au titre de la présente loi et du prélèvement d'impôts au titre de la Loi sur l'imposition foncière, le Conseil établit les catégories de biens fonciers qui sont les mêmes que celles définies par la province pour l'évaluation foncière provinciale.

(2) Les catégories de biens fonciers visées au paragraphe (1) sont énumérées à l'annexe I et les critères de classification propres à chaque catégorie sont établis selon les règles de classification provinciales correspondantes.

(3) L'évaluateur détermine à quelle catégorie appartient un bien foncier le 1^{er} janvier de chaque année.

(4) Si l'utilisation d'un bien foncier est modifiée, l'évaluateur classe le bien à la date où la modification est inscrite au rôle d'évaluation.

(5) Si l'une des utilisations auxquelles est affecté le bien foncier est nettement distincte de l'utilisation prédominante et qu'elle n'est pas intégrée ni directement liée à l'utilisation prédominante du bien, l'évaluateur peut :

- a) classer dans des catégories différentes les parties du bien qui ont plus d'une utilisation ou certaines parties de l'évaluation du bien;
- b) répartir la valeur imposable du bien entre ces catégories.

(6) Si l'évaluateur classe dans des catégories différentes des parties du bien foncier ou des parties de l'évaluation de celui-ci, le bien foncier peut être inscrit plus d'une fois sur le rôle d'évaluation afin d'indiquer la valeur imposable de chaque partie dans la catégorie applicable.

PARTIE V

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET INSPECTIONS

Demandes de renseignements

9.(1) L'évaluateur peut remettre une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe II, demandant au propriétaire d'un bien foncier ou à la personne qui l'utilise, l'occupe, le gère ou en a disposé de lui fournir des renseignements ou des documents qui se rapportent ou pourraient se rapporter à la valeur du bien foncier; cette personne doit alors fournir à l'évaluateur, dans les trente (30) jours suivant la date de transmission de la demande ou dans le délai supérieur qui y est indiqué :

- a) tous les renseignements et documents demandés qui concernent ou touchent la détermination de la valeur et qui sont en sa possession ou sous son contrôle;

b) une déclaration écrite, signée par elle, indiquant qu'à sa connaissance les renseignements fournis sont complets, véridiques et exacts.

(2) Chaque année, l'évaluateur peut demander au détenteur d'un bien foncier de lui fournir des renseignements concernant :

a) les personnes qui exploitent une entreprise sur le bien foncier;

b) la nature de l'entreprise exploitée.

(3) Au plus tard le 1^{er} octobre de chaque année, toute compagnie de chemin de fer fournit à l'évaluateur une déclaration certifiée contenant les renseignements suivants établis au 1^{er} janvier de la même année :

a) le nombre total de kilomètres de la voie de chemin de fer qui sont situés sur la réserve;

b) la description et la superficie, en hectares, des terres de réserve qu'elle détient, abstraction faite de la voie de chemin de fer;

c) la description et l'emplacement des améliorations sur la réserve, autres que les superstructures ferroviaires, dont elle est le propriétaire ou l'occupant;

d) tout changement de propriétaire d'une voie de chemin de fer et tout abandon de celle-ci;

e) l'adresse à laquelle il faut envoyer les avis d'évaluation.

(4) Au plus tard le 1^{er} novembre de chaque année, tout détenteur d'un puits de pétrole ou de gaz fournit à l'évaluateur une déclaration certifiée contenant les renseignements suivants établis au 1^{er} septembre de la même année :

a) le nom et l'adresse du détenteur;

b) une liste du matériel de production situé sur la réserve qui est sujet à évaluation et du lieu où il se trouve;

c) tout changement du matériel de production situé sur la réserve qui est survenu depuis la dernière fois que des renseignements ont été fournis à l'évaluateur;

d) le coût de tout équipement inclus et non mentionné dans le tableau des valeurs établi par l'agence;

e) tout changement de propriétaire ou d'exploitant du puits situé sur la réserve, et toute cessation d'exploitation de celui-ci;

f) l'adresse à laquelle il faut envoyer les avis d'évaluation.

(5) Au plus tard le 1^{er} mars de chaque année, tout détenteur d'un pipeline doit fournir à l'évaluateur une déclaration certifiée contenant les renseignements suivants établis au 1^{er} janvier de la même année :

a) le nombre total de kilomètres de l'emprise de pipeline qui sont situés sur la réserve;

- b) le nombre total de kilomètres et le diamètre du pipeline principal et du pipeline supplémentaire installés sur ou sous l'emprise de pipeline à l'intérieur de la réserve;
- c) la description et la superficie, en hectares, des terres de réserve qu'il détient, abstraction faite de l'emprise de pipeline;
- d) la description et l'emplacement des améliorations sur la réserve qu'il détient;
- e) tout changement de propriétaire du pipeline et tout abandon du pipeline;
- f) l'adresse à laquelle il faut envoyer les avis d'évaluation.

(6) L'évaluateur peut, dans tous les cas, évaluer le bien sujet à évaluation en se fondant sur les renseignements dont il dispose et il n'est pas lié par les renseignements fournis en application du présent article.

Inspections

10.(1) L'évaluateur peut, à toute fin liée à l'évaluation, entrer sur une terre ou dans des améliorations et en faire l'inspection.

(2) L'évaluateur qui souhaite faire l'inspection d'un bien sujet à évaluation afin d'en établir la valeur transmet un avis d'inspection aux fins d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, à l'adresse indiquée sur celui-ci, par remise en mains propres ou par la poste, par télécopieur ou par courrier électronique.

(3) La remise en mains propres d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'une maison d'habitation, l'avis est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui y réside;
- b) dans le cas de tout autre bien sujet à évaluation, l'avis est remis à la personne apparemment responsable du bien au moment de la remise.

(4) La remise d'un avis d'inspection aux fins d'évaluation est réputée effectuée :

- a) s'il est remis en mains propres, au moment de la remise;
- b) s'il est envoyé par la poste, le cinquième jour suivant la date du cachet postal;
- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du courriel.

(5) Si un bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que celle dont le nom figure sur le rôle d'évaluation, cette dernière fait en sorte que l'occupant en donne accès à l'évaluateur.

(6) L'inspection d'un bien sujet à évaluation est effectuée entre 9 h et 17 h, heure locale, sauf demande contraire de la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation.

(7) S'il se présente pour inspecter un bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, l'évaluateur peut évaluer celui-ci selon les renseignements dont il dispose.

(8) Dans le cadre de l'inspection visée au présent article, l'évaluateur se voit accorder l'accès aux registres, comptes, pièces justificatives, documents et estimations concernant le bien sujet à évaluation et il peut les examiner, en faire des copies et en prendre des extraits; l'occupant lui fournit sur demande les installations et l'aide nécessaires à l'accès et à l'examen.

PARTIE VI

RÔLE D'ÉVALUATION ET AVIS D'ÉVALUATION

Rôle d'évaluation

11.(1) Au plus tard le 1^{er} mai de chaque année, l'évaluateur établit un nouveau rôle d'évaluation contenant la liste de tous les intérêts fonciers sujets à évaluation au titre de la présente loi.

(2) L'évaluateur détermine la valeur imposable de chaque intérêt foncier et l'inscrit sur le rôle d'évaluation.

(3) L'évaluateur peut établir le rôle d'évaluation visé au paragraphe (1) le 1^{er} septembre ou après cette date dans l'année précédant celle visée par le rôle d'évaluation.

(4) Le rôle d'évaluation est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants sur chaque intérêt foncier :

- a) le nom et la dernière adresse connue du détenteur de l'intérêt foncier;
- b) une brève description de l'intérêt foncier;
- c) une mention indiquant s'il s'agit d'une terre, d'améliorations ou d'une terre avec des améliorations;
- d) la classification de l'intérêt foncier;
- e) la valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier;
- f) la valeur imposable totale de l'intérêt foncier;
- g) l'évaluation imposable de l'intérêt foncier;

h) tout autre renseignement que l'évaluateur juge nécessaire ou utile.

(5) Si deux ou plusieurs personnes sont les détenteurs d'un bien sujet à évaluation, le nom de chacune d'elles est inscrit sur le rôle d'évaluation à l'égard de sa part ou de son intérêt dans le bien.

(6) Malgré le paragraphe (2), si deux ou plusieurs biens sujets à évaluation appartiennent à la même personne, l'évaluateur peut combiner les évaluations des biens en une seule évaluation aux fins du rôle d'évaluation.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition suivante seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

(7) Il est entendu que le rôle d'évaluation établi en vertu du texte législatif abrogé par l'article 58 est et continue d'être valable pour l'application de la présente loi et est utilisé jusqu'à ce que le prochain rôle d'évaluation soit établi et certifié conformément à la présente loi.]

Certification par l'évaluateur

12. Une fois le rôle d'évaluation établi et au plus tard le 1^{er} mai de l'année en cours, l'évaluateur :

- a) certifie par écrit, essentiellement en la forme prévue à l'annexe XI, que le rôle d'évaluation a été établi conformément à la présente loi;
- b) remet au Conseil une copie du rôle d'évaluation certifié.

Modification du rôle d'évaluation

13.(1) S'il modifie le rôle d'évaluation en application des articles 19 ou 20, ou s'il le modifie pour tenir compte des décisions découlant des réexamens ou pour mettre en œuvre les décisions du Comité de révision des évaluations foncières, l'évaluateur :

- a) date et paraphe les modifications apportées au rôle d'évaluation;
- b) fait rapport des modifications ou des corrections au Conseil.

(2) Lorsque le rôle d'évaluation est modifié conformément aux dispositions de la présente loi, sauf l'article 20, les modifications apportées font partie intégrante du rôle d'évaluation et sont réputées prendre effet à la date de la certification de celui-ci aux termes de l'article 12.

(3) Lorsque le rôle d'évaluation est modifié conformément à l'article 20, la modification apportée fait partie intégrante du rôle d'évaluation et est réputée prendre effet à la date de la modification.

(4) L'évaluateur ne peut modifier le rôle d'évaluation d'une façon contraire à une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'un tribunal compétent.

Validité du rôle d'évaluation

14.(1) Le rôle d'évaluation prend effet dès sa certification et, sauf s'il est modifié conformément à la présente loi ou par suite d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'une ordonnance d'un tribunal compétent :

- a) il est valide et lie toutes les parties visées, indépendamment :
 - (i) de tout défaut, erreur ou omission qu'il peut contenir ou qui s'y rapporte,
 - (ii) de tout défaut, erreur ou inexactitude dans un avis obligatoire,
 - (iii) de toute omission de poster un avis obligatoire;
- b) il constitue, à toutes fins utiles, le rôle d'évaluation de la Première Nation jusqu'à la certification du prochain rôle d'évaluation.

(2) Une erreur, une omission ou une description erronée contenue dans les renseignements inscrits sur le rôle d'évaluation n'invalide pas les autres renseignements y figurant ni le rôle d'évaluation.

Consultation et utilisation du rôle d'évaluation

15.(1) Dès sa réception par le Conseil, le rôle d'évaluation est accessible à toute personne pour consultation au bureau de la Première Nation pendant les heures d'ouverture normales.

(2) Nul ne peut, directement ou indirectement, utiliser le rôle d'évaluation ou les renseignements qu'il contient :

- a) pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par la poste ou par tout autre moyen;
- b) pour harceler un individu.

(3) L'évaluateur [l'administrateur fiscal] peut exiger de la personne qui souhaite consulter le rôle d'évaluation qu'elle remplisse une déclaration, essentiellement en la forme prévue à l'annexe IV, dans laquelle elle :

- a) indique à quelles fins les renseignements serviront;
- b) atteste que les renseignements contenus dans le rôle d'évaluation ne seront pas utilisés d'une manière interdite par le présent article.

Protection des renseignements personnels figurant sur le rôle d'évaluation

16.(1) À la demande d'un détenteur, l'administrateur fiscal peut omettre ou masquer le nom ou l'adresse du détenteur ou tout autre renseignement le concernant qui figurerait habituellement sur le rôle d'évaluation si, à son avis, la présence du nom, de l'adresse ou du renseignement peut vraisemblablement menacer la sécurité ou la santé physique ou mentale du détenteur ou d'une personne résidant au domicile de celui-ci.

(2) Si l'administrateur fiscal omet ou masque des renseignements en vertu du paragraphe (1), ces renseignements sont masqués dans tous les rôles d'évaluation mis à la disposition du public pour consultation conformément au paragraphe 15(1) ou autrement accessibles au public.

Titulaires de charges

17.(1) Toute personne qui détient une charge grevant un bien sujet à évaluation peut, à tout moment, en donner avis à l'évaluateur en précisant en détail la nature, la portée et la durée de la charge, et demander que son nom soit ajouté sur le rôle d'évaluation relativement à ce bien pour la durée de la charge.

(2) Sur réception d'un avis et d'une demande présentés conformément au présent article, l'évaluateur inscrit le nom et l'adresse de la personne sur le rôle d'évaluation et lui remet des copies de tous les avis d'évaluation transmis à l'égard du bien sujet à évaluation.

Avis d'évaluation

18.(1) Dans les quinze (15) jours suivant l'établissement et la certification du rôle d'évaluation, l'administrateur fiscal [l'évaluateur] envoie par la poste un avis d'évaluation à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de chaque bien sujet à évaluation, à l'adresse qui y est indiquée.

(2) L'avis d'évaluation peut être envoyé par tout moyen à l'adresse postale de la personne visée par l'évaluation ou, à sa demande, par télécopieur ou courrier électronique au numéro ou à l'adresse qu'elle a indiqués.

(3) La personne qui achète un bien foncier ou devient autrement tenue de figurer au rôle d'évaluation en tant que personne visée par une évaluation avisée par écrit l'administrateur fiscal [l'évaluateur] de l'adresse postale où les avis d'évaluation peuvent être envoyés.

(4) L'avis d'évaluation peut faire état de plus d'un bien foncier évalué si la même personne est visée pour tous ces biens.

(5) Le fait que l'avis d'évaluation contient une erreur ou que le destinataire n'a pas reçu l'avis d'évaluation n'invalide pas l'évaluation.

(6) L'avis d'évaluation et l'avis d'imposition exigé par la Loi sur l'imposition foncière à l'égard du même bien foncier peuvent être envoyés ensemble ou réunis en un même avis.

(7) Si une erreur, une omission ou une description erronée est décelée dans les renseignements figurant sur l'avis d'évaluation, l'évaluateur peut établir un avis d'évaluation modifié et l'envoyer à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation.

(8) L'administrateur fiscal [l'évaluateur] fournit, à toute personne qui en fait la demande et verse à l'évaluateur un droit de ___ dollars (____ \$), les renseignements contenus dans l'avis d'évaluation en vigueur.

PARTIE VII

CORRECTION ET MODIFICATION DU RÔLE D'ÉVALUATION

Corrections et ajouts au rôle d'évaluation

19.(1) Si une erreur ou une omission est décelée dans les renseignements figurant sur le rôle d'évaluation, l'évaluateur ne peut corriger celui-ci que pour l'année en cours.

(2) Si l'évaluateur apporte au rôle d'évaluation une correction qui concerne la catégorie de biens fonciers, la valeur imposable ou l'applicabilité d'une exemption au bien foncier, il envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien.

(3) La correction apportée conformément au paragraphe (1) prend effet le 1^{er} janvier de l'année visée par l'évaluation.

(4) Si le bien foncier fait l'objet d'un lotissement après la certification du rôle d'évaluation, l'évaluateur peut annuler l'évaluation du bien, réévaluer les biens fonciers résultant du lotissement et modifier en conséquence le rôle d'évaluation.

(5) Dans le cas où des évaluations sont faites conformément au paragraphe (4), l'évaluateur envoie par la poste un avis d'évaluation à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de chaque nouveau bien foncier.

(6) Toute personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation peut demander par écrit à l'évaluateur d'inscrire le nom d'une autre personne sur le rôle dans le cas où le nom de cette dernière aurait dû y être inscrit.

(7) L'évaluateur fait droit à la demande visée au paragraphe (6) après avoir vérifié que la personne en question a le droit d'avoir son nom inscrit sur le rôle d'évaluation.

Évaluations supplémentaires

20.(1) L'évaluateur procède à toute évaluation supplémentaire qui peut être nécessaire pour tenir compte d'un changement si, après l'envoi des avis d'évaluation et au plus tard le 1^{er} décembre [**Note à l'intention de la Première Nation : Cette date peut être aussi tôt que le 1^{er} septembre**] de l'année d'imposition pour laquelle des impôts sont prélevés par rapport à l'évaluation mentionnée dans l'avis, il est constaté que la valeur imposable d'un bien foncier n'est pas la même que celle inscrite sur le rôle d'évaluation pour l'une ou l'autre des raisons suivantes :

- a) le bien a été détruit ou endommagé;
- b) une amélioration a été démolie, modifiée ou enlevée;
- c) une amélioration a été construite;
- d) un changement est survenu dans l'utilisation du bien.

(2) L'évaluation supplémentaire tient compte :

- a) de la valeur imposable de tout bien foncier qui n'a pas été évalué auparavant;
- b) du changement de la valeur imposable de tout bien foncier depuis sa dernière évaluation.

(3) Si un bien foncier exempté d'impôts au titre de la Loi sur l'imposition foncière cesse d'être exempté au plus tard le 1^{er} décembre de l'année d'imposition pour laquelle des impôts sont prélevés, l'évaluateur soumet à une évaluation la personne qui y est assujettie et inscrit une évaluation supplémentaire sur le rôle d'évaluation.

(4) Dans le cas où une évaluation supplémentaire est inscrite sur le rôle d'évaluation conformément au présent article, l'évaluateur envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier visé.

PARTIE VIII

RÉEXAMEN DE L'ÉVALUATION

Réexamen par l'évaluateur

21.(1) Toute personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard d'un bien sujet à évaluation peut demander que l'évaluateur réexamine l'évaluation de ce bien.

(2) La demande de réexamen peut être faite pour l'un ou plusieurs des motifs prévus dans la présente loi pour interjeter appel d'une évaluation.

(3) La demande de réexamen d'une évaluation :

- a) est remise à l'évaluateur dans les trente (30) jours suivant la date d'envoi par la poste ou par courrier électronique de l'avis d'évaluation à la personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation;
- b) est présentée par écrit et contient les renseignements prévus à l'annexe VI;
- c) précise les motifs à l'appui de la demande.

(4) L'évaluateur prend en considération la demande de réexamen et, dans les quatorze (14) jours après l'avoir reçue :

- a) soit informe le demandeur qu'il confirme l'évaluation;
- b) soit, s'il détermine que le bien sujet à évaluation aurait dû être évalué différemment, offre au demandeur de modifier l'évaluation.

(5) Si le demandeur est d'accord avec la modification proposée par l'évaluateur, celui-ci prend les mesures suivantes :

- a) il modifie le rôle d'évaluation en fonction de l'évaluation modifiée;

b) il donne avis de l'évaluation modifiée à l'administrateur fiscal et aux autres personnes qui ont reçu l'avis d'évaluation relatif au bien sujet à évaluation;

c) si un avis d'appel a été déposé à l'égard du bien sujet à évaluation, il avise le Comité de révision des évaluations foncières de la modification.

(6) Si elle accepte l'offre de modifier l'évaluation, la personne qui a demandé le réexamen ne peut en appeler de l'évaluation modifiée et elle retire alors tout avis d'appel déposé au sujet du bien sujet à évaluation.

PARTIE IX

COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Établissement du Comité de révision des évaluations foncières

22.(1) Le Conseil établit, par résolution, le Comité de révision des évaluations foncières, lequel est chargé d'entendre et de trancher les appels interjetés à l'égard des évaluations en vertu de la présente loi.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières est composé d'au moins trois (3) membres, dont au moins un (1) est membre du barreau de la province et au moins un (1) autre possède de l'expérience en matière d'appels d'évaluations foncières dans la province [**Note à l'intention de la Première Nation : le libellé suivant est facultatif : et au moins un (1) autre est membre de la Première Nation, mais non du Conseil**].

(3) Chaque membre du Comité de révision des évaluations foncières occupe son poste pour un mandat de trois (3) ans, sauf s'il démissionne ou est révoqué conformément à la présente loi.

(4) En cas d'absence, de disqualification, d'empêchement ou de refus d'agir d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil peut désigner comme suppléant une autre personne – par ailleurs qualifiée pour la nomination à titre de membre – qui remplacera le membre jusqu'à ce qu'il reprenne ses fonctions ou que son mandat arrive à expiration, selon la première de ces éventualités.

Rémunération et remboursement

23.(1) La Première nation verse une rémunération, pour le temps consacré aux activités liées au Comité de révision des évaluations foncières :

a) à chaque membre du Comité [et à tout membre suppléant], autre que le président, pour ses services, au taux de _____ dollars (____ \$) l'heure [ou par jour];

b) au président, pour ses services, au taux de _____ dollars (____ \$) l'heure [ou par jour].

(2) La Première nation rembourse aux membres du Comité de révision des évaluations foncières [et à tout membre suppléant] leurs frais de déplacement et faux frais raisonnables nécessairement engagés dans l'exercice de leurs fonctions.

Conflits d'intérêts

24.(1) Ne peut être membre du Comité de révision des évaluations foncières la personne qui :

- a) soit a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation faisant l'objet de l'appel;
- b) soit est le chef de la Première Nation ou un membre du Conseil;
- c) soit est un employé de la Première Nation;
- d) soit a des transactions financières avec la Première Nation qui pourraient vraisemblablement constituer un conflit d'intérêts ou compromettre sa capacité de trancher les appels de manière équitable et impartiale, comme l'exige la présente loi.

(2) Pour l'application de l'alinéa (1)a), le fait d'être membre de la Première Nation ne signifie pas nécessairement que la personne a un intérêt personnel ou financier dans le bien sujet à évaluation.

Désignation d'un président

25.(1) Le Conseil désigne, par résolution, un des membres du Comité de révision des évaluations foncières à titre de président.

- (2) Le président exerce les fonctions suivantes :
- a) superviser et diriger les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
 - b) remplir les fonctions administratives nécessaires pour surveiller et mettre en oeuvre les travaux du Comité de révision des évaluations foncières;
 - c) définir les procédures à suivre lors des audiences, en conformité avec la présente loi;
 - d) faire prêter serment à des personnes ou aux témoins ou recevoir leurs affirmations solennelles avant leur témoignage;
 - e) présider les audiences du Comité de révision des évaluations foncières.

(3) En cas d'absence ou d'empêchement du président, le Conseil désigne un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour assurer l'intérim pendant la durée de l'absence ou de l'empêchement du président.

Nomination du secrétaire

26.(1) Le Conseil nomme, par résolution, le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières.

- (2) Le secrétaire du Comité de révision des évaluations foncières :
- a) a la garde et la responsabilité de l'ensemble des archives, documents, ordonnances et décisions du Comité;

- b) remplit les autres fonctions que lui confient le président et le Comité.

Révocation d'un membre

27. Le Conseil peut révoquer la nomination d'un membre du Comité de révision des évaluations foncières pour un motif valable, notamment si le membre, selon le cas :

- a) est reconnu coupable d'une infraction aux termes du *Code criminel*;
- b) ne se présente pas à trois (3) audiences consécutives du Comité;
- c) n'accomplit pas ses fonctions au titre de la présente loi de bonne foi et en conformité avec les dispositions de celle-ci.

Responsabilité des membres

28. Dans l'exercice de leurs fonctions au titre de la présente loi, les membres du Comité de révision des évaluations foncières sont tenus d'agir fidèlement, honnêtement, impartialement et le mieux possible, et ils ne peuvent divulguer à quiconque les renseignements obtenus en leur qualité de membre, sauf dans l'exécution régulière de leurs fonctions.

PARTIE X

APPELS DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES ÉVALUATIONS FONCIÈRES

Appels

29. Le Comité de révision des évaluations foncières entend et tranche les appels interjetés en vertu de la présente partie.

Avis d'appel

30.(1) Toute personne, y compris la Première Nation et l'évaluateur, peut interjeter appel de l'évaluation d'un bien sujet à évaluation ou du réexamen de celle-ci auprès du Comité de révision des évaluations foncières en transmettant à l'évaluateur, dans les soixante (60) jours suivant la date à laquelle l'avis d'évaluation a été envoyé par la poste ou par courrier électronique aux personnes dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de ce bien :

- a) un avis d'appel dûment rempli;
- b) une copie de l'avis d'évaluation;
- c) le paiement d'un droit administratif de trente dollars (30 \$).

(2) L'avis d'appel est transmis à l'évaluateur à l'adresse suivante : **[insérer l'adresse]**.

- (3) L'appel peut être fondé sur l'un ou plusieurs des motifs suivants :
 - a) la valeur imposable du bien foncier;
 - b) la classification du bien foncier aux fins d'évaluation;

- c) l'applicabilité d'une exemption au bien foncier;
- d) une prétendue erreur ou omission dans une évaluation ou un avis d'évaluation;
- e) l'assujettissement à l'impôt du détenteur au titre de la Loi sur l'imposition foncière.

(4) Dans le cas d'un appel interjeté à l'égard d'une évaluation modifiée ou supplémentaire, l'appel se limite à celle-ci.

(5) Il ne peut être interjeté appel d'une évaluation qui a été modifiée pour tenir compte d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières ou d'un tribunal compétent.

Agents et avocats

31. Lorsque, dans un appel, le plaignant est représenté par un agent ou un avocat, tous les avis et la correspondance devant être envoyés au plaignant sont réputés dûment remis s'ils sont transmis à l'agent ou à l'avocat à l'adresse indiquée dans l'avis d'appel.

Date d'audience

32.(1) Sur transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur, le président, après consultation de l'évaluateur, fixe une date d'audience pour l'appel.

(2) Au moins trente (30) jours avant la date de l'audience, le président transmet un avis d'audience indiquant les date, heure et lieu de l'audience aux parties et à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien sujet à évaluation.

Parties

33. Les parties à une audience sont les suivantes :

- a) le plaignant;
- b) le détenteur du bien sujet à évaluation s'il ne s'agit pas du plaignant;
- c) l'évaluateur;
- d) toute personne qui, de l'avis du Comité de révision des évaluations foncières, peut être touchée par l'appel, sur demande de celle-ci.

Remise de la documentation

34. L'évaluateur transmet sans délai aux autres parties une copie de tout document soumis par une partie à l'égard de l'appel.

Début de l'audience

35. Sous réserve de l'article 48, le Comité de révision des évaluations foncières commence l'audience dans les quatre-vingt-dix (90) jours suivant la date de la transmission de l'avis d'appel à l'évaluateur, à moins que les parties n'en conviennent autrement.

Horaire quotidien

36.(1) Le président :

- a) établit l'horaire quotidien des audiences du Comité de révision des évaluations foncières;
- b) affiche l'horaire quotidien à l'endroit où le Comité doit se réunir.

(2) Le Comité de révision des évaluations foncières traite les appels selon l'horaire quotidien, à moins qu'il n'estime qu'un changement à l'horaire est nécessaire et indiqué dans les circonstances.

Déroulement de l'audience

37.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières donne à toutes les parties l'occasion de se faire entendre à l'audience.

(2) Une partie peut être représentée par un conseiller ou un agent et peut soumettre des exposés des faits, du droit et des questions de compétence.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une audience même en l'absence du plaignant, pourvu que celui-ci ait été avisé de l'audience conformément à la présente loi.

(4) Dans un appel, le fardeau de la preuve incombe à la personne qui interjette appel.

(5) Lors d'une audience orale, toute partie peut convoquer et interroger des témoins, présenter des éléments de preuve et des mémoires et contre-interroger les témoins, selon ce que le Comité de révision des évaluations foncières peut raisonnablement demander afin d'assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(6) Le Comité de révision des évaluations foncières peut limiter de façon raisonnable la durée de l'interrogatoire ou du contre-interrogatoire d'un témoin s'il est convaincu qu'elle est suffisante pour assurer une divulgation entière et équitable de toutes les questions pertinentes concernant l'objet de l'appel.

(7) Le Comité de révision des évaluations foncières peut interroger tout témoin qui présente un témoignage à une audience.

(8) Le Comité de révision des évaluations foncières peut recevoir et accepter tous renseignements qu'il juge pertinents, nécessaires et appropriés, que ces renseignements soient admissibles ou non devant un tribunal judiciaire.

(9) Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir ses audiences selon toute combinaison de moyens écrits, électroniques et oraux.

(10) L'audience orale est publique à moins que le Comité de révision des évaluations foncières ne décide, à la demande d'une partie, de tenir l'audience à huis clos.

Maintien de l'ordre pendant les audiences

38.(1) Le Comité de révision des évaluations foncières peut, lors d'une audience orale, rendre les ordonnances ou donner les directives qu'il juge nécessaires pour maintenir l'ordre à l'audience.

(2) Sans que soit limitée la portée du paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, imposer des restrictions sur la participation ou la présence d'une personne à une audience et il peut interdire à une personne de continuer à participer ou à assister à une audience jusqu'à nouvel ordre de sa part.

Rejet sans préavis

39.(1) À tout moment après avoir reçu l'avis d'appel, le Comité de révision des évaluations foncières peut rejeter l'appel en tout ou en partie s'il juge, selon le cas :

- a) que l'appel ne relève pas de sa compétence;
- b) que l'appel n'a pas été déposé dans le délai applicable;
- c) que le plaignant n'a pas poursuivi l'appel avec diligence ou ne s'est pas conformé à une ordonnance du Comité.

(2) Avant de rejeter un appel en tout ou en partie selon le paragraphe (1), le Comité de révision des évaluations foncières donne au plaignant la possibilité de lui présenter des observations.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières communique par écrit aux parties les motifs du rejet d'un appel selon le paragraphe (1).

Quorum

40.(1) Le quorum est constitué par la majorité des membres du Comité de révision des évaluations foncières, pourvu qu'au moins trois (3) membres soient présents en tout temps.

(2) S'il n'y a pas quorum des membres du Comité de révision des évaluations foncières à l'heure à laquelle une audience doit avoir lieu, l'audience est reportée au jour ouvrable suivant, et ainsi de suite, de jour en jour, jusqu'à ce qu'il y ait quorum.

Décisions

41. Une décision de la majorité des membres constitue une décision du Comité de révision des évaluations foncières et, en cas d'égalité, la décision du président l'emporte.

Audiences combinées

42. Le Comité de révision des évaluations foncières peut tenir une seule audience à l'égard de deux (2) ou plusieurs appels relatifs à une même évaluation,

si ceux-ci visent le même bien sujet à évaluation ou portent sur des questions qui sont sensiblement les mêmes.

Pouvoir d'établir les procédures

43. Sous réserve des autres dispositions de la présente loi, le Comité de révision des évaluations foncières a le pouvoir d'établir ses propres procédures et peut adopter des règles de pratique et de procédure pour faciliter le règlement juste et rapide des questions dont il est saisi.

Ordonnance de comparution ou de production de documents

44.(1) Avant ou pendant une audience mais avant de rendre sa décision, le Comité de révision des évaluations foncières peut rendre une ordonnance de comparution ou de production de documents, enjoignant à une personne :

- a) de comparaître à l'audience afin de présenter des éléments de preuve;
- b) de produire un document ou toute autre chose en sa possession ou sous son contrôle, selon ce qu'il exige.

Cette ordonnance est signifiée à la personne au moins deux (2) jours avant l'audience.

(2) Dans le cas d'une ordonnance visée à l'alinéa (1)a), le Comité de révision des évaluations foncières verse à la personne une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de lui rembourser les frais de déplacement raisonnables engagés pour assister à l'audience du Comité et y présenter des éléments de preuve.

(3) Toute partie peut demander que le Comité de révision des évaluations foncières rende une ordonnance visée au paragraphe (1) à l'égard de la personne qu'elle désigne.

(4) Si une partie fait une demande en vertu du paragraphe (3) :

- a) le président signe et remet une ordonnance de comparution ou de production de documents, et la partie la signifie au témoin au moins deux (2) jours avant l'audience;
- b) la partie qui demande qu'un témoin compareisse à l'audience verse une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) en plus de rembourser à celui-ci les frais de déplacement raisonnables engagés pour comparaître à l'audience et présenter des éléments de preuve devant le Comité de révision des évaluations foncières.

(5) Le Comité de révision des évaluations foncières peut demander à un tribunal compétent de rendre une ordonnance enjoignant à une personne de se conformer à toute ordonnance rendue en vertu du présent article.

Ajournement

45. Le Comité de révision des évaluations foncières peut :

- a) entendre tous les appels le même jour ou ajourner à l'occasion jusqu'à ce que toutes les questions en litige aient été entendues et tranchées;
- b) suspendre une audience à tout moment pendant celle-ci.

Frais

46. Le Comité de révision des évaluations foncières peut, par ordonnance, s'il estime que la conduite d'une partie a été inappropriée, vexatoire, frivole ou abusive :

- a) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais d'une autre partie découlant de l'appel;
- b) enjoindre à la partie de payer tout ou partie des frais du Comité de révision des évaluations foncières découlant de l'appel.

Renvoi concernant une question de droit

47.(1) À toute étape de la procédure dont il est saisi, le Comité de révision des évaluations foncières peut, de sa propre initiative ou à la demande d'une ou de plusieurs des parties, renvoyer une question de droit pertinente à un tribunal compétent sous forme d'exposé de cause.

(2) L'exposé de cause est établi par écrit et déposé au greffe du tribunal. Il comprend un exposé des faits et tous les éléments de preuve pertinents.

(3) Le Comité de révision des évaluations foncières :

- a) suspend la procédure liée à l'exposé de cause et diffère sa décision jusqu'à ce qu'il reçoive l'avis du tribunal;
- b) statue sur l'appel en conformité avec l'avis du tribunal.

Questions devant le tribunal

48. Si une action est intentée devant un tribunal compétent relativement à l'obligation de payer des impôts sur le bien sujet à évaluation faisant l'objet d'un appel :

- a) avant le début de l'audience, celle-ci est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- b) pendant l'audience, celle-ci est ajournée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision;
- c) après l'audience mais avant que la décision sur l'appel soit rendue, cette décision est différée jusqu'à ce que le tribunal ait rendu sa décision.

Désistement

49.(1) Le plaignant peut se désister de l'appel interjeté au titre de la présente partie en remettant un avis de désistement au Comité de révision des évaluations foncières.

(2) Dès réception de l'avis de désistement du plaignant, le Comité de révision des évaluations foncières rejette l'affaire dont il était saisi.

Transmission des décisions

50.(1) Dès que possible après la fin de l'audience, le Comité de révision des évaluations foncières transmet par écrit aux parties sa décision sur l'appel.

(2) Toute personne peut obtenir une copie de la décision du Comité de révision des évaluations foncières auprès de l'administrateur fiscal, en présentant une demande accompagnée du paiement d'un droit de _____ dollars (_____ \$).

(3) L'administrateur fiscal peut masquer ou omettre des renseignements personnels – autres que le nom et l'adresse – et des renseignements financiers d'une entreprise dans la décision transmise en vertu du paragraphe (2), pourvu que les renseignements concernant l'évaluation et les impôts ne soient pas masqués ou omis.

(4) L'évaluateur apporte au rôle d'évaluation les modifications qui sont nécessaires pour tenir compte de la décision du Comité de révision des évaluations foncières et envoie par la poste un avis d'évaluation modifié à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'évaluation à l'égard de l'intérêt foncier visé.

Transmission de documents au titre de la présente partie

51.(1) La transmission de documents au titre de la présente partie est effectuée par remise en mains propres, par courrier recommandé, par télécopieur ou par courrier électronique.

(2) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau de la première nation au moment de la remise;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(3) Sous réserve du paragraphe (4), la transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, au moment de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste;

- c) s'il est transmis par télécopieur, au moment de la confirmation de sa transmission;
- d) s'il est transmis par courrier électronique, au moment de la confirmation électronique de l'ouverture du document.

(4) Tout document transmis un jour non ouvrable ou après 17 h, heure locale, un jour ouvrable, est réputé avoir été transmis à 9 h le jour ouvrable suivant.

Appels

52.(1) Il peut être interjeté appel devant un tribunal compétent d'une décision du Comité de révision des évaluations foncières relativement à toute question de droit.

(2) L'appel visé au paragraphe (1) est interjeté dans les trente (30) jours suivant la transmission de la décision du Comité de révision des évaluations foncières rendue aux termes du paragraphe 50(1).

PARTIE XI

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

53.(1) L'administrateur fiscal, l'évaluateur, un membre du Comité de révision des évaluations foncières, le secrétaire ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;
- b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;
- c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'évaluateur peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

54. Malgré l'article 53, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

- a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;

b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

55. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou des montants imposés en vertu de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

- a) d'une erreur ou d'une omission dans une estimation, ou d'une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;
- b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'évaluation, un avis d'évaluation ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;
- c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Avis

56.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'évaluation;
- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'évaluation.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

57.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer la disposition d'abrogation seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'évaluation foncière.]

Abrogation

58. Le Règlement administratif n° ____ sur l'évaluation foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

59. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20____, à _____, dans la province de la Saskatchewan.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I**CATÉGORIES DE BIENS FONCIERS**

Terres et améliorations non arables

Autres terres et améliorations agricoles

Résidentiel

Résidentiel à plusieurs unités

Résidentiel saisonnier

Commercial et industriel

Élevateurs

Droits prioritaires ferroviaires et pipelines

ANNEXE II

(paragraphe 9(1))

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE L'ÉVALUATEUR DE LA PREMIÈRE NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins trente (30) jours à la date de transmission de la demande**), les renseignements et documents suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Veillez inclure avec les documents fournis une déclaration écrite rédigée ainsi :
« Moi, _____ [nom], j'atteste qu'à ma connaissance les renseignements fournis et les documents accompagnant la présente déclaration sont complets, véridiques et exacts. »

Si vous ne fournissez pas les renseignements demandés au plus tard à la date indiquée ci-dessus, le bien foncier peut être soumis à une évaluation selon les renseignements dont dispose l'évaluateur.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE III

(paragraphe 10(2))

AVIS D'INSPECTION AUX FINS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien sujet à évaluation »)

DATE : _____

PRENEZ AVIS que, en vertu de l'article ____ de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20____), l'évaluateur de la Première Nation _____ a l'intention de faire l'inspection du bien sujet à évaluation susmentionné le _____ 20____, à ____ h____.

Si la date et l'heure indiquées ci-dessus ne conviennent pas, veuillez communiquer avec l'évaluateur, au plus tard le _____ [date], au _____ [numéro de téléphone], pour fixer une heure et une date différentes.

Si le bien sujet à évaluation est occupé par une personne autre que vous-même, vous devez faire en sorte que l'occupant donne à l'évaluateur l'accès au bien.

ET PRENEZ AVIS que si l'évaluateur se présente pour inspecter le bien sujet à évaluation et qu'il ne trouve aucun occupant âgé d'au moins dix-huit (18) ans ou qu'on lui refuse la permission d'inspecter le bien, il peut évaluer le bien selon les renseignements dont il dispose.

Évaluateur de la Première Nation _____

Fait le _____ 20____.

ANNEXE IV
(paragraphe 15(3))

**DÉCLARATION DES FINS AUXQUELLES SERVIRONT
LES RENSEIGNEMENTS RELATIFS À L'ÉVALUATION**

Moi, _____ [nom], du _____ [adresse],
_____ [ville], _____ [province], _____ [code postal], je déclare
et j'atteste que je n'utiliserai pas le rôle d'évaluation ou les renseignements y
figurant pour obtenir des noms, adresses ou numéros de téléphone à des fins de
sollicitation, que celle-ci soit faite par téléphone, par courrier ou par tout autre
moyen, ni pour harceler un individu.

En outre, je déclare et j'atteste que les renseignements relatifs à l'évaluation que
je reçois serviront aux fins suivantes :

- (1) une plainte ou un appel déposé en vertu de la *Loi sur l'évaluation foncière
de la Première Nation* _____ (20__);
- (2) l'examen d'une évaluation pour déterminer s'il y a lieu de procéder à un
réexamen ou à un appel de l'évaluation;
- (3) autre : _____ .

Signé par _____
[inscrire votre nom en lettres moulées]

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V

(paragraphe 18(1))

AVIS D'ÉVALUATION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que le rôle d'évaluation a été certifié par l'évaluateur de la Première Nation _____ et remis au Conseil de la Première Nation.

Les personnes suivantes sont les détenteurs de l'intérêt foncier : [noms et adresses]

L'intérêt foncier est classé dans la catégorie suivante :

La valeur imposable selon la classification de l'intérêt foncier est :

VALEUR IMPOSABLE TOTALE : _____

ÉVALUATION IMPOSABLE : _____

PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les trente (30) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, demander un réexamen de cette évaluation en présentant par écrit une demande de réexamen en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___).

Dans les quatorze (14) jours suivant la réception de votre demande de réexamen, l'évaluateur réexaminera l'évaluation et vous fera part des résultats du réexamen. Si l'évaluateur détermine que le bien foncier aurait dû être évalué différemment, il vous offrira de modifier l'évaluation.

ET PRENEZ AVIS que vous pouvez, dans les soixante (60) jours suivant la date de mise à la poste du présent avis, en appeler de la présente évaluation auprès du Comité de révision des évaluations foncières. L'avis d'appel doit être établi par écrit, en la forme prévue dans la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE VI

(paragraphe 21(3))

DEMANDE DE RÉEXAMEN D'UNE ÉVALUATION

À : L'évaluateur de la Première Nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20___), je demande un réexamen de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

[description de l'intérêt foncier telle qu'elle figure dans l'avis d'évaluation]

Je suis : ___ détenteur de l'intérêt foncier

___ nommé sur le rôle d'évaluation à l'égard de cet intérêt foncier

La demande de réexamen est fondée sur les motifs suivants :

(1)

(2)

(3)

(préciser les motifs de la demande en donnant le plus de détails possible)

Adresse et numéro de téléphone où l'on peut joindre le demandeur :

Nom du demandeur
(inscrire en lettres moulées)

Signature du demandeur

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE VII

(paragraphe 30(1))

**AVIS D'APPEL DEVANT LE COMITÉ DE RÉVISION DES
ÉVALUATIONS FONCIÈRES**

À : L'évaluateur de la Première nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____
(20___), j'interjette appel de l'évaluation/du réexamen de l'évaluation de l'intérêt
foncier suivant :

[description du bien sujet à évaluation, y compris le numéro au rôle
d'évaluation, figurant dans l'avis d'évaluation]

Les motifs de l'appel sont les suivants :

- (1)
- (2)
- (3)

(préciser les motifs de l'appel en donnant le plus de détails possible)

Adresse postale du plaignant où doivent être envoyés les avis relatifs au présent
appel :

Nom et adresse de tout représentant agissant au nom du plaignant relativement au
présent appel :

Le paiement d'un droit de _____ dollars (____ \$) est ci-joint.

Nom du plaignant
(inscrire en lettres moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20__ .

NOTE : Une copie de l'avis d'évaluation doit accompagner le présent avis d'appel.

ANNEXE VIII

(paragraphe 49(1))

AVIS DE DÉSISTEMENT

À : Le président du Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____

[adresse]

EN VERTU de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20___), je me désiste de l'appel interjeté à l'égard de l'évaluation de l'intérêt foncier suivant :

Description de l'intérêt foncier :

Date de l'avis d'appel :

Nom du plaignant :
(inscrire en lettres moulées)

Signature du plaignant
(ou de son représentant)

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE IX

(paragraphe 32(2))

AVIS D’AUDIENCE

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L’INTÉRÊT FONCIER : _____

Plaignant dans le présent appel : _____

PRENEZ AVIS que le Comité de révision des évaluations foncières entendra l’appel interjeté à l’égard de l’évaluation/du réexamen de l’évaluation de l’intérêt foncier susmentionné à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

ET PRENEZ AVIS que vous devez apporter à l’audience [inscrire le nombre de copies] copies de tous les documents pertinents en votre possession concernant le présent appel.

Une copie de l’avis d’évaluation et une copie de l’avis d’appel accompagnent le présent avis, de même que des copies de :

(Tous les mémoires et documents reçus relativement à l’appel seront envoyés à toutes les parties.)

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 44(1))

**ORDONNANCE DE COMPARUTION OU DE
PRODUCTION DE DOCUMENTS**

À : _____

ADRESSE : _____

PRENEZ AVIS qu'un appel a été interjeté devant le Comité de révision des évaluations foncières de la Première Nation _____ à l'égard de l'évaluation de _____ [décrire l'intérêt foncier].

Le Comité de révision des évaluations foncières croit que vous pourriez disposer de renseignements [OU de documents] qui pourraient l'aider à prendre sa décision.

LE PRÉSENT AVIS VOUS ENJOINT de : [indiquer les dispositions applicables]

1. comparaître devant le Comité de révision des évaluations foncières à une audience, à :

Date : _____ 20__

Heure : _____

Lieu : _____ [adresse]

pour présenter des éléments de preuve concernant l'évaluation et pour apporter les documents suivants :

ainsi que tout autre document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation.

Une indemnité de témoin de vingt dollars (20 \$) accompagne la présente ordonnance. Vos frais de déplacement raisonnables seront remboursés selon le montant fixé par le Comité de révision des évaluations foncières.

2. remettre les documents suivants [énumérer les documents] OU tout document en votre possession pouvant se rapporter à cette évaluation, au président du Comité de révision des évaluations foncières, à _____ [adresse], au plus tard le _____ .

Veuillez communiquer avec _____ au _____ si vous avez des questions ou des préoccupations concernant la présente ordonnance.

Président du Comité de révision des évaluations foncières

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE XI

(article 12)

CERTIFICATION DU RÔLE D'ÉVALUATION PAR L'ÉVALUATEUR

L'évaluateur certifie le rôle d'évaluation de la manière suivante :

Je soussigné, _____, en ma qualité d'évaluateur de la Première Nation _____, certifie que le présent rôle est le rôle d'évaluation de la Première Nation _____ pour l'année 20__ et qu'il est complet et a été établi conformément aux exigences de la *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

(Signature de l'évaluateur)

Fait le _____ 20__ , à _____ , _____ .
(ville) (province)

**LOI SUR L'IMPOSITION FONCIÈRE DE LA
PREMIÈRE NATION _____ (20__)**

TABLE DES MATIÈRES

Partie I	Titre.....	1258
Partie II	Définitions et renvois.....	1258
Partie III	Administration.....	1261
Partie IV	Assujettissement à l'impôt	1262
Partie V	Exemptions d'impôts.....	1263
Partie VI	Subventions et abattement fiscal	1264
Partie VII	Prélèvement d'impôts.....	1265
Partie VIII	Rôle et avis d'imposition.....	1265
Partie IX	Paiements périodiques	1269
Partie X	Reçus de paiement et certificats d'imposition	1269
Partie XI	Pénalités et intérêts	1270
Partie XII	Recettes et dépenses	1270
Partie XIII	Perception et contrôle d'application	1272
Partie XIV	Saisie et vente de biens meubles	1274
Partie XV	Saisie et cession de biens imposables.....	1275
Partie XVI	Cessation de services.....	1278
Partie XVII	Dispositions générales	1279

ANNEXES

- I Demande de renseignements de l'administrateur fiscal
- II Avis d'imposition
- III Frais payables par le débiteur à la suite de la saisie et de la vente de biens meubles
- IV Certificat d'imposition
- V Certificat d'arriérés d'impôts
- VI Avis de saisie et de vente de biens meubles
- VII Avis de vente des biens meubles saisis
- VIII Avis de saisie et de cession d'un bien imposable
- IX Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable
- X Avis de cessation de services

Attendu :

A. qu'en vertu de l'article 5 de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, le conseil d'une première nation peut prendre des textes

législatifs concernant l'imposition de taxes à des fins locales sur les terres de réserve, ainsi que sur les intérêts ou les droits d'occupation, de possession et d'usage sur celles-ci;

B. que le Conseil de la Première Nation _____ estime qu'il est dans l'intérêt de celle-ci de prendre un texte législatif à ces fins;

C. que le Conseil de la Première Nation _____ a donné avis du présent texte législatif et pris en compte toutes les observations qu'il a reçues, conformément aux exigences de la *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*,

À ces causes, le Conseil de la Première Nation _____ édicte :

PARTIE I

TITRE

Titre

1. Le présent texte législatif peut être cité sous le titre : *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation _____* (20__).

PARTIE II

DÉFINITIONS ET RENVOIS

Définitions et renvois

2.(1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

« administrateur fiscal » La personne responsable de l'application de la présente loi qui est nommée par le Conseil en vertu du paragraphe 3(1).

« amélioration » S'entend :

a) de tout bâtiment ou de toute structure érigés ou placés sur ou sous la terre, ou sur ou sous l'eau, mais ne vise pas la machinerie et l'équipement à moins qu'ils ne servent à l'entretien du bâtiment ou de la structure;

b) de toute chose fixée ou incorporée à un bâtiment ou à une structure fixés au sol, mais ne vise pas la machinerie et l'équipement à moins qu'ils ne servent à l'entretien du bâtiment ou de la structure;

c) du matériel de production de toute mine ou de tout puits de pétrole ou de gaz;

d) de tout pipeline se trouvant sur ou sous la terre.

« année d'imposition » L'année civile à laquelle s'applique un rôle d'évaluation aux fins de l'imposition foncière.

« avis de cessation de services » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe X.

- « avis de saisie et de cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VIII.
- « avis de saisie et de vente de biens meubles » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VI.
- « avis de vente des biens meubles saisis » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe VII.
- « avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe IX.
- « avis d'imposition » Avis contenant les renseignements prévus à l'annexe II; s'entend en outre d'un avis d'imposition modifié et d'un avis d'imposition supplémentaire.
- « bâtiment » Toute construction utilisée ou occupée ou destinée à être utilisée ou occupée pour abriter ou recevoir des personnes, des animaux ou des choses, y compris une roulotte ou une maison mobile qui, à la fois :
 - a) n'est pas en entreposage;
 - b) est située sur la réserve pendant plus de trente (30) jours.
- « bien imposable » Intérêt foncier assujéti à l'impôt au titre de la présente loi.
- « bureau d'enregistrement » Tout bureau d'enregistrement où les intérêts fonciers sont enregistrés.
- « catégorie de biens fonciers » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « certificat d'arriérés d'impôts » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe V.
- « certificat d'imposition » Certificat contenant les renseignements prévus à l'annexe IV.
- « CGF » Le Conseil de gestion financière des premières nations constitué en vertu de la Loi.
- « Comité de révision des évaluations foncières » Le Comité de révision des évaluations foncières établi en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.
- « Commission » La Commission de la fiscalité des premières nations constituée en vertu de la Loi.
- « compte de recettes locales » Compte visé à l'article 13 de la Loi.
- « Conseil » S'entend du conseil de la Première Nation, au sens de la Loi.
- « contribuable » Personne assujéti aux impôts sur un bien imposable.
- « débiteur » Personne qui est tenue au paiement des impôts exigibles sous le régime de la présente loi.

« détenteur » Personne qui est en possession d'un intérêt foncier ou qui, selon le cas :

- a) a le droit de posséder ou d'occuper l'intérêt foncier en vertu d'un bail ou d'un permis ou par tout autre moyen légal;
- b) occupe de fait l'intérêt foncier;
- c) a des intérêts, titres ou droits sur l'intérêt foncier;
- d) est fiduciaire de l'intérêt foncier.

« évaluateur » Personne nommée à ce titre en vertu de la Loi sur l'évaluation foncière.

« évaluation imposable » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

« impôts » Vise notamment :

- a) tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de la présente loi, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de celle-ci;
- b) aux fins de la perception et du contrôle d'application, tous les impôts imposés, prélevés, évalués ou évaluables en vertu de tout autre texte législatif sur les recettes locales de la Première Nation, ainsi que tous les intérêts, pénalités et frais ajoutés aux impôts en vertu de ce texte.

« intérêt foncier » ou « bien foncier » S'entend d'une terre ou des améliorations, ou des deux, dans la réserve, y compris, sans restrictions, tout intérêt dans cette terre ou ces améliorations, toute occupation, possession ou utilisation de la terre ou des améliorations, et tout droit d'occuper, de posséder ou d'utiliser la terre ou les améliorations.

« Loi » La *Loi sur la gestion financière et statistique des premières nations*, L.C. 2005, ch. 9, ainsi que les règlements pris en vertu de cette loi.

« loi sur les dépenses » Texte législatif sur les dépenses pris en vertu de l'alinéa 5(1)b) de la Loi.

« Loi sur l'évaluation foncière » La *Loi sur l'évaluation foncière de la Première Nation* _____ (20__).

« personne » S'entend notamment d'une société de personnes, d'un consortium, d'une association, d'une personne morale ou du représentant personnel ou autre représentant légal d'une personne.

« possesseur » Personne légalement en possession d'une terre de réserve aux termes des paragraphes 20(1) et (2) de la *Loi sur les Indiens*.

« Première Nation » La Première Nation _____, qui est une bande dont le nom figure à l'annexe de la Loi.

« province » La province de la Saskatchewan.

« réserve » Toute terre réservée à l'usage et au profit de la Première Nation au sens de la *Loi sur les Indiens*.

« résolution » Motion adoptée et approuvée par une majorité des membres du Conseil présents à une réunion dûment convoquée.

« rôle d'évaluation » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

« rôle d'imposition » Liste – établie conformément à la présente loi – des personnes tenues de payer des impôts sur un bien imposable.

« société de la Première nation » Société dont la majorité des actions sont détenues en fiducie pour le compte de la Première Nation ou de tous les membres de celle-ci.

« valeur imposable » S'entend au sens de la Loi sur l'évaluation foncière.

(2) Dans la présente loi, le renvoi à une partie (p. ex. la partie I), un article (p. ex. l'article 1), un paragraphe (p. ex. le paragraphe 2(1)), un alinéa (p. ex. l'alinéa 3(4)a) ou une annexe (p. ex. l'annexe I) constitue, sauf indication contraire, un renvoi à la partie, à l'article, au paragraphe, à l'alinéa ou à l'annexe de la présente loi.

PARTIE III

ADMINISTRATION

Administrateur fiscal

3.(1) Le Conseil nomme, par résolution, un administrateur fiscal chargé de l'application de la présente loi, aux conditions énoncées dans la résolution.

(2) L'administrateur fiscal s'acquitte des responsabilités qui lui sont attribuées en vertu de la présente loi et de la Loi sur l'évaluation foncière.

(3) L'administrateur fiscal peut, avec le consentement de [insérer le titre], déléguer l'une ou l'autre de ses fonctions à tout dirigeant, employé, entrepreneur ou mandataire de la Première Nation.

(4) Les responsabilités de l'administrateur fiscal comprennent notamment :

a) la perception des impôts et la prise des mesures d'exécution nécessaires à leur recouvrement au titre de la présente loi;

b) la gestion courante du compte de recettes locales de la Première Nation.

Autorisation accordée au Conseil de gestion financière

4. Malgré les autres dispositions de la présente loi, si le CGF donne avis au Conseil, conformément à la Loi, qu'il est nécessaire qu'une tierce partie prenne en charge la gestion des recettes perçues en vertu de la présente loi, le Conseil autorise le CGF à agir à titre de mandataire de la Première Nation pour remplir les attributions et les obligations du Conseil prévues par la présente loi et la Loi.

PARTIE IV

ASSUJETTISSEMENT À L'IMPÔT

Champ d'application

5. La présente loi s'applique à tous les intérêts fonciers.

Assujettissement à l'impôt

6.(1) Sauf disposition contraire de la partie V, tous les intérêts fonciers sont assujettis à l'impôt en vertu de la présente loi.

(2) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi constituent une créance de la Première Nation recouvrable par celle-ci de toute manière prévue par la présente loi ou devant un tribunal compétent.

(3) Lorsqu'un intérêt foncier n'est pas assujetti à l'impôt, l'assujettissement à l'impôt de tout autre intérêt foncier relatif au même bien n'est pas touché.

(4) La personne qui allègue qu'elle n'est pas tenue de payer les impôts prévus par la présente loi peut exercer un recours auprès du Comité de révision des évaluations foncières, du Conseil ou de la Commission, ou engager une action devant un tribunal compétent.

(5) Les impôts sont dus et payables sous le régime de la présente loi même si une action a été engagée en vertu du paragraphe (4).

(6) Les personnes partageant le même intérêt dans un bien imposable sont solidairement responsables de payer les impôts sur ce bien qui sont imposés par la Première Nation en vertu de la présente loi pendant l'année d'imposition, ainsi que tous les impôts impayés se rapportant à une année d'imposition antérieure, y compris, par souci de clarté, les intérêts, pénalités et frais prévus par la présente loi.

Remboursement d'impôts

7.(1) L'administrateur fiscal rembourse les impôts payés en trop par une personne dans l'un ou l'autre des cas suivants :

a) le Comité de révision des évaluations foncières, le Conseil, la Commission ou un tribunal compétent détermine que la personne n'est pas assujettie à l'impôt au titre de la présente loi;

b) il est établi en vertu de la présente loi qu'un montant d'impôts trop élevé a été imposé à la personne.

(2) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts, le Conseil peut ordonner à l'administrateur fiscal de rembourser la totalité ou une partie du montant en l'appliquant comme crédit à valoir sur la dette fiscale ou tout autre montant impayé dû à la Première Nation ou devenu exigible relativement au bien imposable détenu par la personne.

(3) Lorsqu'une personne a droit à un remboursement d'impôts au titre de la présente loi, l'administrateur fiscal lui paie des intérêts de la façon suivante :

- a) l'intérêt commence à courir à la date à laquelle les impôts ont initialement été payés à la Première Nation;
- b) le taux d'intérêt applicable à chaque période successive de trois (3) mois, commençant le 1^{er} avril, le 1^{er} juillet, le 1^{er} octobre et le 1^{er} janvier de chaque année, est le taux inférieur de deux pour cent (2 %) au taux préférentiel de la banque principale de la Première Nation en vigueur le 15^e jour du mois précédant la période de trois mois;
- c) l'intérêt n'est pas composé;
- d) l'intérêt cesse de courir le jour où le paiement de la somme due est remis ou envoyé par la poste au destinataire ou est effectivement versé.

PARTIE V

EXEMPTIONS D'IMPÔTS

Exemptions

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer, s'il y a lieu, quelles exemptions elle souhaite prévoir dans la présente loi. Consulter les Normes relatives aux lois sur l'imposition foncière pour obtenir plus de détails et connaître les restrictions applicables aux types d'exemptions permises. Les exemptions qui suivent sont des exemples que la Première Nation peut envisager d'incorporer à sa loi.]

8.(1) Les intérêts fonciers suivants sont exemptés d'impôts en vertu de la présente loi, dans la mesure indiquée :

- a) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par un membre de la Première Nation;
- b) sous réserve du paragraphe (2), tout intérêt foncier détenu ou occupé par la Première Nation ou une société de la Première Nation;
- c) tout bien foncier détenu et occupé par une école indépendante à but non lucratif et utilisé aux fins de celle-ci;
- d) tout bien foncier détenu et occupé par une école publique et utilisé aux fins de celle-ci;
- e) tout lieu de culte public et les terres utilisées relativement à celui-ci, sous réserve des restrictions suivantes :
 - (i) la superficie maximale des terres est celle des deux valeurs suivantes qui est supérieure à l'autre : 0,81 hectare ou 10 mètres carrés de terre pour chaque mètre carré de superficie utilisée du bâtiment,

(ii) le lieu de culte public et les terres sont détenus par un organisme religieux,

(iii) l'exemption ne s'applique à aucune partie du bien qui est utilisée comme résidence ou à une fin autre qu'un lieu de culte public;

f) tout bien foncier utilisé uniquement comme hôpital à but non lucratif, à l'exclusion des résidences de médecins ou d'infirmiers et infirmières;

g) tout bien foncier détenu par une université à but non lucratif et utilisé à des fins universitaires;

h) tout bien foncier utilisé comme cimetière à but non lucratif.

(2) Les exemptions prévues aux alinéas (1)a) et b) ne s'appliquent pas aux intérêts fonciers détenus par un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation, si ces intérêts sont de fait occupés par une personne autre qu'un membre de la Première Nation, la Première Nation ou une société de la Première Nation.]

PARTIE VI

SUBVENTIONS ET ABATTEMENT FISCAL

[Note à l'intention de la Première Nation : Celle-ci devrait déterminer quelles subventions ou autres formes d'abattement fiscal elle souhaite prévoir dans sa loi. Les critères applicables aux différents types de subventions peuvent être énoncés ci-après et les montants des subventions peuvent être prévus chaque année dans une loi sur les dépenses. Voici des exemples de subventions possibles.

Subventions annuelles

9.(1) Le Conseil peut, dans une loi sur les dépenses, accorder une subvention aux détenteurs d'un bien foncier résidentiel qui, selon le cas :

- a) sont âgés de 65 ans ou plus;
- b) ont un handicap physique ou mental;
- c) ont un besoin financier.

(2) Pour être admissible à une subvention visée au paragraphe (1), le détenteur doit satisfaire aux exigences suivantes : [énoncer les exigences].

Autorisation annuelle

10. À chaque année d'imposition, le Conseil détermine quelles subventions seront accordées en vertu de la présente partie et autorise ces subventions au moyen d'une loi sur les dépenses.]

PARTIE VII

PRÉLÈVEMENT D'IMPÔTS

Prélèvement d'impôts

11.(1) Au plus tard le _____ de chaque année d'imposition, le Conseil adopte une loi fixant le taux d'imposition applicable à tous les biens fonciers.

(2) Les impôts sont prélevés par l'application du taux d'imposition à chaque tranche de mille dollars (1 000 \$) de l'évaluation imposable de l'intérêt foncier.

(3) Les impôts prélevés en vertu de la présente loi sont réputés avoir été imposés le 1er janvier de l'année d'imposition dans laquelle le prélèvement est initialement fait.

(4) Le paragraphe (3) ne s'applique pas aux impôts supplémentaires prélevés en vertu de l'article 16.

(5) Malgré le paragraphe (2), le Conseil peut établir, dans sa loi annuelle sur les taux d'imposition, l'impôt minimal à payer sur un intérêt foncier imposable, pourvu que cet impôt minimal ne dépasse pas ____ dollars (____ \$).

(6) L'impôt minimal visé au paragraphe (5) peut être établi à l'égard d'une ou de plusieurs catégories de biens fonciers.

Paiements d'impôts

12.(1) Les impôts sont dus et payables au plus tard le _____ de l'année d'imposition au cours de laquelle ils sont prélevés.

(2) Les paiements d'impôts sont faits au bureau de la Première Nation, pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

(3) Les paiements d'impôts faits par chèque ou mandat-poste sont établis à l'ordre de la Première Nation _____.

PARTIE VIII

RÔLE ET AVIS D'IMPOSITION

Rôle d'imposition

13.(1) Au plus tard le 15 août de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal établit un rôle d'imposition pour cette année d'imposition.

(2) Le rôle d'imposition est établi sur support papier ou sous forme électronique et contient les renseignements suivants :

- a) une description du bien foncier telle qu'elle figure sur le rôle d'évaluation;
- b) le nom et l'adresse du détenteur inscrit sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;

- c) le nom et l'adresse de chaque personne inscrite sur le rôle d'évaluation à l'égard du bien foncier;
- d) la valeur imposable et l'évaluation imposable – selon la classification du bien foncier – inscrites sur le rôle d'évaluation, à l'exception des exemptions, s'il y a lieu;
- e) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;
- f) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(3) L'administrateur fiscal peut utiliser le rôle d'évaluation certifié comme rôle d'imposition s'il y ajoute les renseignements suivants :

- a) le montant des impôts prélevés sur le bien foncier pendant l'année d'imposition en cours en vertu de la présente loi;
- b) le montant des impôts impayés se rapportant aux années d'imposition antérieures, le cas échéant.

(4) Une erreur, une omission ou une description erronée contenue dans les renseignements inscrits sur le rôle d'imposition n'invalide pas les autres renseignements y figurant.

Avis d'imposition annuels

14.(1) Au plus tard le 1^{er} septembre de chaque année d'imposition, l'administrateur fiscal envoie par la poste un avis d'imposition aux personnes suivantes, à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition :

- a) chaque détenteur d'un bien imposable au titre de la présente loi;
- b) chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal inscrit sur le rôle d'imposition la date de mise à la poste de l'avis d'imposition.

(3) L'administrateur fiscal peut, à la demande du destinataire, lui envoyer l'avis d'imposition par télécopieur ou courrier électronique au numéro ou à l'adresse indiqués par ce dernier, auquel cas l'avis d'imposition est réputé avoir été envoyé par la poste en conformité avec le paragraphe (1).

(4) L'avis d'imposition envoyé par la poste par l'administrateur fiscal constitue un relevé d'impôts et une demande de paiement d'impôts.

(5) L'avis d'imposition peut viser plus d'un bien imposable s'il s'agit du même contribuable pour l'ensemble de ces biens.

(6) L'avis d'imposition et l'avis d'évaluation exigé par la Loi sur l'évaluation foncière à l'égard du même bien foncier peuvent être envoyés ensemble ou réunis en un même avis.

(7) Lorsque le titulaire d'une charge grevant un bien imposable donne avis de la charge à l'évaluateur conformément à la Loi sur l'évaluation foncière et que ce dernier inscrit le nom du titulaire sur le rôle d'évaluation, l'administrateur fiscal envoie par la poste au titulaire de la charge une copie de tous les avis d'imposition transmis relativement au bien pendant la durée de la charge.

(8) L'avis d'imposition précise, s'il y a lieu, que les impôts sont payables en même temps que les paiements périodiques de loyer visés à la partie IX.

(9) Si une erreur importante, une omission ou une description erronée est décelée dans les renseignements figurant sur l'avis d'imposition, l'administrateur fiscal établit un avis d'imposition modifié et l'envoie à chaque personne visée par la modification.

(10) Une irrégularité, une erreur ou une omission dans la forme ou le contenu de l'avis d'imposition ou dans sa signification, sa transmission ou sa réception n'invalide pas les mesures subséquentes prises pour le recouvrement des impôts.

Modifications apportées au rôle et aux avis d'imposition

15.(1) Lorsque le rôle d'évaluation a été modifié conformément à la Loi sur l'évaluation foncière, l'administrateur fiscal modifie le rôle d'imposition et envoie par la poste un avis d'imposition modifié à chaque personne visée par la modification.

(2) Si une erreur, une omission ou une description erronée est décelée dans les renseignements figurant sur le rôle d'imposition, l'administrateur fiscal :

- a) peut corriger le rôle d'imposition seulement pour l'année en cours;
- b) une fois le rôle d'imposition corrigé, établit et envoie un avis d'imposition modifié à chaque personne visée par la modification.

(3) S'il est constaté qu'aucun impôt n'a été imposé sur un bien imposable, l'administrateur fiscal peut imposer des impôts seulement pour l'année en cours, auquel cas il établit et envoie un avis d'imposition à chaque personne visée par la modification.

(4) Si un bien foncier exempté d'impôts devient imposable ou si un bien imposable devient un bien foncier exempté en vertu de la présente loi, l'administrateur fiscal :

- a) corrige le rôle d'imposition;
- b) envoie un avis d'imposition modifié à chaque personne visée par la modification.

(5) Si le statut imposable d'un bien foncier change en application du paragraphe (4), l'administrateur fiscal calcule au prorata les impôts applicables de façon qu'ils ne soient exigibles que pour la partie de l'année durant laquelle le bien n'est pas exempté.

(6) La date de chaque inscription faite conformément au présent article sur le rôle d'imposition est indiquée sur celui-ci.

(7) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une réduction du montant d'impôts à payer, l'administrateur fiscal rembourse sans délai, conformément à l'article 7, les impôts payés en trop.

(8) Dans le cas où un avis d'imposition modifié indique une augmentation du montant d'impôts à payer, ces impôts sont dus et payables à la date de mise à la poste de l'avis d'imposition modifié; cependant, le contribuable dispose d'un délai de trente (30) jours pour payer ces impôts et aucune pénalité et aucun intérêt ne peuvent y être ajoutés pendant cette période.

Rôle d'imposition supplémentaire

16.(1) Lorsqu'une évaluation supplémentaire est faite conformément à la Loi sur l'évaluation foncière, l'administrateur fiscal établit un rôle d'imposition supplémentaire.

(2) Le rôle d'imposition supplémentaire revêt la même forme et contient les mêmes renseignements que le rôle d'imposition pour chaque bien foncier dont il fait état, et il indique la date du calcul des impôts pouvant être imposés pour l'année d'imposition.

(3) L'administrateur fiscal :

- a) établit des avis d'imposition supplémentaires pour tous les biens imposables figurant sur le rôle d'imposition supplémentaire;
- b) envoie les avis d'imposition supplémentaires à chaque personne admissible à recevoir un avis d'imposition pour ces biens.

(4) Si une évaluation supplémentaire est faite conformément à la Loi sur l'évaluation foncière, le montant des impôts prélevés au cours de l'année d'imposition est rajusté de manière à correspondre, selon le cas :

- a) à la partie de l'année suivant la date à laquelle la construction du bâtiment a été achevée, sauf si le bâtiment ou une partie de celui-ci était occupé avant cette date, auquel cas le montant des impôts prélevés est rajusté de manière à correspondre à la partie de l'année suivant la date d'occupation;
- b) à la partie de l'année qui s'est écoulée avant la fin des travaux d'enlèvement ou de démolition du bâtiment;
- c) à la partie de l'année qui s'est écoulée depuis que la valeur du bien foncier a changé.

(5) Les fonctions incombant à l'administrateur fiscal quant au rôle d'imposition et les dispositions de la présente loi relatives aux rôles d'imposition, dans la mesure où elles sont applicables, s'appliquent aux rôles d'imposition supplémentaires.

(6) Dans le cas où un avis d'imposition supplémentaire indique une augmentation du montant d'impôts à payer, ces impôts sont dus et payables à la date de mise à la poste de l'avis d'imposition supplémentaire; cependant, le contribuable dispose d'un délai de trente (30) jours pour payer ces impôts et aucune pénalité et aucun intérêt ne peuvent y être ajoutés pendant cette période.

Demandes de renseignements

17.(1) L'administrateur fiscal peut présenter une demande de renseignements rédigée conformément à l'annexe I au détenteur ou à la personne ayant disposé d'un bien foncier, qui doit alors lui fournir les renseignements, à toute fin liée à l'application de la présente loi, dans les quatorze (14) jours suivants ou le délai supérieur indiqué dans la demande.

(2) L'administrateur fiscal n'est pas lié par les renseignements fournis en application du paragraphe (1).

PARTIE IX

PAIEMENTS PÉRIODIQUES

Impôts comme pourcentage du loyer

18.(1) Le Conseil peut, avec le consentement du possesseur, s'il y a lieu, déclarer par voie de résolution que les impôts relatifs à un intérêt foncier loué doivent être indiqués comme un pourcentage du loyer et perçus en même temps que celui-ci, conformément aux conditions du contrat de location ou de l'entente conclue avec le locateur.

(2) Lorsque la Première Nation a conclu avec la Couronne ou toute personne autorisée à percevoir des loyers un accord visant la perception des impôts au titre de la présente partie, la réception par la Couronne ou la personne du paiement versé au titre des impôts constitue une quittance de l'obligation de payer les impôts, jusqu'à concurrence du montant payé.

(3) Si des impôts sont dus et payables en même temps que le paiement d'un loyer au titre de la présente partie, le paiement proportionnel est dû et payable à la date d'échéance du loyer.

PARTIE X

REÇUS DE PAIEMENT ET CERTIFICATS D'IMPOSITION

Reçus de paiement

19. Sur réception d'un paiement d'impôts, l'administrateur fiscal délivre un reçu au contribuable et inscrit le numéro du reçu sur le rôle d'imposition en regard de l'intérêt foncier visé par le paiement.

Certificat d'imposition

20.(1) Sur réception d'une demande écrite accompagnée du paiement du droit prévu au paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'imposition

indiquant si les impôts relatifs à un intérêt foncier ont été payés ou, dans le cas contraire, le montant des impôts en souffrance.

(2) Le droit à payer pour l'obtention d'un certificat d'imposition est de _____ dollars (____ \$) pour chaque rôle d'imposition faisant l'objet d'une recherche.

PARTIE XI

PÉNALITÉS ET INTÉRÊTS

[Note à l'intention des premières nations : La Loi permet l'imposition de pénalités et d'intérêts sur les impôts en souffrance. Les municipalités de la Saskatchewan imposent une pénalité maximale de un et demi pour cent (1,5 %) par mois sur les impôts en souffrance, mais elles n'exigent aucun intérêt.]

Pénalité

21. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le _____ de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, une pénalité de _____ pour cent **[Note à l'intention de la Première Nation : la pénalité totale maximale est de dix pour cent (10 %)]** de la partie qu'il reste à payer est ajoutée au montant des impôts impayés et le montant ainsi ajouté est, à toutes fins utiles, réputé faire partie des impôts.

Intérêts

22. Si la totalité ou une partie des impôts est toujours en souffrance après le _____ de l'année dans laquelle ils ont été prélevés, des intérêts sont imposés sur la partie qu'il reste à payer, au taux de _____ pour cent (____ %) par année. **[Note à l'intention de la Première Nation : le taux d'intérêt maximal est de quinze pour cent (15 %) par année.]**

Application des paiements

23. L'administrateur fiscal applique les paiements d'impôts en premier lieu aux impôts, y compris les intérêts, des années d'imposition antérieures, en deuxième lieu, à la pénalité ajoutée à l'année d'imposition en cours et, en troisième lieu, aux impôts impayés de l'année d'imposition en cours.

PARTIE XII

RECETTES ET DÉPENSES

Recettes et dépenses

24.(1) Les recettes perçues sous le régime de la présente loi sont versées dans un compte de recettes locales, distinct des autres fonds de la Première Nation.

(2) Les recettes perçues comprennent notamment :

- a) les impôts, y compris, par souci de clarté, les intérêts, pénalités et frais prévus dans la présente loi;

b) les paiements versés en remplacement d'impôts.

(3) Toute dépense sur les recettes perçues sous le régime de la présente loi est faite en vertu d'une loi sur les dépenses.

Fonds de réserve

25.(1) Tout fonds de réserve créé par le Conseil doit :

- a) être établi par une loi sur les dépenses;
- b) être conforme aux exigences du présent article.

(2) Sauf disposition contraire du présent article, les sommes versées dans un fonds de réserve sont conservées dans un compte distinct, et ces sommes et les intérêts qu'elles rapportent ne peuvent être utilisés que pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(3) Dans le cas des fonds de réserve destinés aux immobilisations, le Conseil peut :

- a) en vertu d'une loi sur les dépenses, transférer des sommes d'un fonds de réserve à un autre ou dans un compte seulement lorsque tous les projets pour lesquels a été établi le fonds de réserve ont été achevés;
- b) par voie de résolution, emprunter une somme sur un fonds de réserve lorsque cette somme n'est pas immédiatement nécessaire, à la condition que la Première Nation rembourse la somme empruntée plus les intérêts sur celle-ci à un taux égal ou supérieur au taux préférentiel fixé par la banque principale de la Première Nation, au plus tard à la date où la somme est requise pour les fins auxquelles le fonds de réserve a été établi.

(4) Dans le cas des fonds de réserve destinés à des fins autres que les immobilisations, le Conseil autorise les transferts ou les emprunts de fonds de réserve dans une loi sur les dépenses.

(5) Le Conseil autorise, dans une loi sur les dépenses, tous les paiements versés dans un fonds de réserve et toutes les dépenses faites sur ce fonds.

(6) Lorsque des sommes versées dans un fonds de réserve ne sont pas immédiatement nécessaires, l'administrateur fiscal les investit dans l'un ou plusieurs des placements suivants :

- a) les titres émis par le Canada ou une province;
- b) les titres garantis, quant au capital et aux intérêts, par le Canada ou une province;
- c) les titres émis par une administration financière municipale ou l'Administration financière des premières nations;
- d) les investissements garantis par une banque, une société de fiducie ou une coopérative d'épargne et de crédit;

- e) les dépôts auprès d'une banque ou d'une société de fiducie établie au Canada ou les titres non participatifs ou les parts sociales d'une coopérative d'épargne et de crédit.

PARTIE XIII

PERCEPTION ET CONTRÔLE D'APPLICATION

Recouvrement des impôts impayés

26.(1) Les impôts visés au paragraphe 6(2) constituent une créance de la Première nation recouvrable devant un tribunal compétent et leur recouvrement peut être effectué par toute autre méthode autorisée par la présente loi et, sauf disposition contraire, le recours à une méthode n'empêche pas le recouvrement par une ou plusieurs autres méthodes.

(2) Une copie de l'avis d'imposition indiquant les impôts à payer par une personne, certifiée comme copie conforme par l'administrateur fiscal, constitue une preuve de la dette fiscale de la personne.

(3) L'administrateur fiscal peut, s'il a des motifs raisonnables de croire qu'un débiteur a l'intention de retirer son bien meuble de la réserve ou de démanteler ou d'enlever ses améliorations situées sur la réserve, ou de prendre toute autre mesure pouvant empêcher la perception des impôts exigibles sous le régime de la présente loi ou y faire obstacle, présenter une demande de recours à un tribunal compétent, même avant l'expiration du délai prévu pour le paiement des impôts.

(4) Avant d'entreprendre des mesures d'exécution en vertu des parties XIV, XV et XVI, l'administrateur fiscal en demande au Conseil l'autorisation par résolution.

Certificat d'arriérés d'impôts

27.(1) Avant de prendre des mesures de contrôle d'application ou des mesures d'exécution prévues aux parties XIV, XV et XVI, et sous réserve du paragraphe (2), l'administrateur fiscal délivre un certificat d'arriérés d'impôts et le transmet à chaque personne dont le nom figure sur le rôle d'imposition à l'égard du bien foncier visé.

(2) Le certificat d'arriérés d'impôts est délivré au plus tôt six (6) mois après la date à laquelle les impôts deviennent exigibles.

Création de privilèges

28.(1) Les impôts impayés constituent un privilège grevant l'intérêt foncier auquel ils s'appliquent, qui assujettit l'intérêt foncier et lie les détenteurs subséquents de celui-ci.

(2) L'administrateur fiscal conserve une liste de tous les privilèges créés aux termes de la présente loi.

(3) Le privilège figurant sur la liste visée au paragraphe (2) a priorité sur tout privilège, charge, réclamation ou sûreté, enregistré ou non, concernant l'intérêt foncier.

(4) L'administrateur fiscal peut présenter une demande à un tribunal compétent pour assurer la protection ou l'exécution d'un privilège visé au paragraphe (1) s'il estime que cette mesure est nécessaire ou indiquée.

(5) Dès la réception du paiement intégral des impôts en souffrance ayant donné lieu à la création d'un privilège, l'administrateur fiscal enregistre, sans délai, la mainlevée du privilège.

(6) La mainlevée du privilège par l'administrateur fiscal constitue la preuve du paiement des impôts relatifs à l'intérêt foncier.

(7) Une erreur technique ou une omission commise lors de la création du privilège ou de son inscription sur la liste de privilèges n'entraîne pas la perte ou la diminution du privilège.

Transmission de documents lors des mesures de contrôle d'application

29.(1) Le présent article s'applique à la présente partie ainsi qu'aux parties XIV, XV et XVI.

(2) La transmission de documents est effectuée par remise en mains propres ou par courrier recommandé.

(3) La remise en mains propres d'un document est effectuée de la manière suivante :

- a) dans le cas d'un individu, le document lui est remis ou est remis à une personne âgée d'au moins dix-huit (18) ans qui réside au domicile de l'individu;
- b) dans le cas d'une première nation, le document est remis à l'individu apparemment responsable du bureau principal de la première nation au moment de la remise ou au conseiller juridique de cette dernière;
- c) dans le cas d'une personne morale, le document est remis à un de ses dirigeants ou de ses administrateurs, à son conseiller juridique ou à l'individu apparemment responsable de son siège social ou de sa succursale au moment de la remise.

(4) La transmission d'un document est réputée effectuée :

- a) si le document est remis en mains propres, à la date de sa remise;
- b) s'il est envoyé par courrier recommandé, le cinquième jour suivant sa mise à la poste.

(5) Une copie de tout avis doit être transmise :

- a) si l'avis concerne un bien imposable, à toutes les personnes dont le nom figure sur le rôle d'imposition relativement à ce bien;

- b) si l'avis concerne un bien meuble, à tous les détenteurs d'une sûreté enregistrée sur celui-ci en vertu des lois de la province.

PARTIE XIV

SAISIE ET VENTE DE BIENS MEUBLES

Saisie et vente de biens meubles

30.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de trente (30) jours après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts au débiteur, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts et les frais connexes en procédant à la saisie et à la vente de biens meubles du débiteur qui se trouvent dans la réserve.

(2) Comme restriction à l'application du paragraphe (1), ne peuvent être saisis aux termes de la présente loi les biens meubles d'un débiteur qui seraient insaisissables malgré la délivrance d'un bref d'exécution par une cour supérieure de la province.

(3) Les frais payables par le débiteur aux termes du présent article sont prévus à l'annexe III.

Avis de saisie et de vente

31.(1) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe 30(1), l'administrateur fiscal transmet au débiteur un avis de saisie et de vente de biens meubles.

(2) Si les impôts sont toujours en souffrance plus de sept (7) jours après la transmission de l'avis de saisie et de vente de biens meubles, l'administrateur fiscal demande à un shérif, un huissier ou un agent chargé de l'application des règlements administratifs de procéder à la saisie des biens meubles décrits dans l'avis qui sont en la possession du débiteur et qui se trouvent dans la réserve.

(3) La personne qui saisit les biens meubles remet au débiteur un reçu à l'égard des biens saisis.

Avis de vente des biens meubles saisis

32.(1) L'administrateur fiscal publie un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal local ayant le plus grand tirage.

(2) La première publication de l'avis de vente des biens meubles saisis est faite au plus tôt soixante (60) jours après la saisie des biens meubles.

Déroulement de la vente

33.(1) La vente des biens meubles est effectuée aux enchères publiques.

(2) Sous réserve du paragraphe (4), les biens saisis peuvent être vendus aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis de vente des biens meubles saisis.

(3) L'administrateur fiscal tient la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe 32(1).

(4) Si, à tout moment avant la vente, la saisie est contestée devant un tribunal compétent, la vente ne peut avoir lieu avant que le tribunal ne se soit prononcé sur la contestation.

Sûretés enregistrées

34. L'application de la présente partie relativement à la saisie et à la vente de biens meubles assujettis à une sûreté enregistrée est subordonnée aux lois de la province qui régissent la saisie et la vente de tels biens.

Produit de la vente

35.(1) Le produit de la vente des biens meubles saisis est versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province; tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

PARTIE XV

SAISIE ET CESSION DE BIENS IMPOSABLES

Saisie et cession de biens imposables

36.(1) Lorsque des impôts sont toujours en souffrance plus de neuf (9) mois après la délivrance du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut recouvrer le montant de ces impôts en procédant à la saisie et à la cession du bien imposable.

(2) Avant d'entreprendre les mesures d'exécution prévues au paragraphe (1), l'administrateur fiscal signifie au débiteur un avis de saisie et de cession d'un bien imposable et en transmet une copie à tout possesseur qui a un intérêt dans ce bien.

(3) Au plus tôt six (6) mois après la transmission au débiteur d'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable, l'administrateur fiscal peut vendre le droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication ou d'enchères publiques.

(4) Le Conseil prescrit, par résolution, la méthode d'adjudication ou de vente aux enchères publiques, y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre.

Mise à prix

37.(1) L'administrateur fiscal établit la mise à prix en vue de la vente du droit à la cession du bien imposable, qui ne peut être inférieure au montant total des impôts

à payer sur ce bien, calculé à la fin du délai de rachat prévu au paragraphe 41(1) et majoré de cinq pour cent (5 %).

(2) La mise à prix est le prix le plus bas auquel le bien imposable peut être vendu.

Avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable

38.(1) L'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable est :

a) publié dans le journal local ayant le plus grand tirage au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines qui précèdent la date de l'adjudication ou des enchères publiques;

b) affiché dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de l'adjudication ou de la vente aux enchères publiques.

(2) L'administrateur fiscal tient l'adjudication ou les enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de les reporter. Dans ce cas, un autre avis est publié de la manière prévue au paragraphe (1).

(3) Si aucune offre n'est égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation est réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.

Avis au ministre

39. L'administrateur fiscal avise par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente de tout droit à la cession d'un bien imposable faite conformément à la présente loi.

Droits subsistants

40. Lorsqu'un bien imposable est vendu par voie d'adjudication ou d'enchères publiques, tous les droits sur celui-ci que possède le détenteur du bien ou le titulaire d'une charge cessent dès lors d'exister, sauf que :

a) le bien imposable peut faire l'objet d'un rachat de la manière prévue au paragraphe 41(1);

b) le droit de possession du bien imposable n'est pas touché durant le délai prévu pour le rachat, mais il est cependant assujéti :

(i) à l'interdiction de dégradation,

(ii) au droit du soumissionnaire gagnant ou de l'enchérisseur le plus offrant d'accéder au bien imposable pour le maintenir en bon état et empêcher sa dégradation;

c) toute servitude ou clause restrictive ou tout projet de bâtiment ou droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste;

d) pendant le délai prévu pour le rachat, une action peut être engagée devant un tribunal compétent afin de faire annuler la vente du droit à la cession du bien imposable et de la faire déclarer invalide.

Délai de rachat

41.(1) Dans les trois (3) mois suivant la tenue d'une adjudication ou d'enchères publiques à l'égard d'un bien imposable, le débiteur peut racheter ce bien en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix majorée de trois pour cent (3 %).

(2) Au rachat du bien imposable conformément au paragraphe (1) :

a) si le droit à la cession a été vendu à un soumissionnaire ou un enchérisseur, la Première Nation lui rembourse sans délai le montant de l'offre;

b) l'administrateur fiscal avise par écrit le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien du rachat.

(3) La cession du bien imposable ne peut être faite avant l'expiration du délai de rachat prévu au paragraphe (1).

(4) Sauf dans le cas du rachat visé au paragraphe (2), à l'expiration du délai de rachat, la Première Nation cède le bien imposable au soumissionnaire gagnant ou à l'enchérisseur le plus offrant, ou elle l'acquiert elle-même à titre d'acheteur présumé conformément au paragraphe 38(3).

Cession du bien imposable

42.(1) Un bien imposable ne peut être cédé qu'à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, selon le cas, peut obtenir un intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

(2) L'administrateur fiscal enregistre la cession du bien imposable faite conformément à la présente loi dans tout bureau d'enregistrement où ce bien est enregistré au moment de la cession.

(3) La cession visée au paragraphe 41(4) opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire ou à l'enchérisseur, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée aux termes du paragraphe (2), sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

(4) Dès l'enregistrement de la cession aux termes du paragraphe 41(4), toute dette du débiteur qui reste à l'égard du bien imposable est éteinte.

Produit de la vente

43.(1) À l'expiration du délai de rachat, le produit de la vente du droit à la cession du bien imposable est versé :

- a) d'abord à la Première Nation;
- b) ensuite aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien selon l'ordre de priorité prévu par la loi.

Tout excédent est remis au débiteur.

(2) Si une autre personne réclame l'excédent et que cette réclamation est contestée, ou s'il n'est pas certain de la personne ayant droit à l'excédent, l'administrateur fiscal garde le produit de la vente jusqu'à ce que les droits des parties aient été établis.

Revente par la Première Nation

44.(1) Si la Première Nation achète le droit à la cession d'un bien imposable aux termes du paragraphe 38(3), l'administrateur fiscal peut, pendant le délai de rachat, vendre à quiconque le droit à la cession du bien imposable à un prix égal ou supérieur au montant de la mise à prix, et l'acheteur est par la suite considéré comme le soumissionnaire gagnant ou l'enchérisseur le plus offrant au titre de la présente partie.

(2) La vente réalisée aux termes du paragraphe (1) n'a aucun effet sur le délai de rachat ou le droit de rachat par le débiteur au titre de la présente loi.

PARTIE XVI

CESSATION DE SERVICES

Cessation de services

45.(1) Sous réserve des autres dispositions du présent article, la Première Nation peut cesser de fournir des services au bien imposable d'un débiteur si les conditions suivantes sont réunies :

- a) les recettes provenant de l'application de la présente loi ou de tout texte législatif relatif à l'imposition foncière pris par la Première Nation sont utilisées pour fournir ce service aux contribuables;
- b) des impôts non payés par le débiteur demeurent en souffrance plus de trente (30) jours après la transmission à celui-ci d'un certificat d'arriérés d'impôts.

(2) Au moins trente (30) jours avant la cessation des services, l'administrateur fiscal transmet un avis de cessation de services au débiteur et à tout possesseur ayant un intérêt dans le bien imposable.

(3) La Première Nation ne peut interrompre les services suivants :

- a) les services de police et de protection contre les incendies fournis à l'égard du bien imposable du débiteur;
- b) les services d'aqueduc et d'enlèvement des ordures fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation;

- c) les services d'électricité et de gaz naturel fournis à un bien imposable qui est une maison d'habitation, durant la période débutant le 1^{er} novembre et se terminant le 31 mars de l'année suivante.

PARTIE XVII

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Communication de renseignements

46.(1) L'administrateur fiscal ou toute autre personne ayant la garde ou le contrôle de renseignements ou d'archives obtenus ou créés en vertu de la présente loi ne peut communiquer ces renseignements ou archives sauf, selon le cas :

- a) dans le cadre de l'application de la présente loi ou de l'exercice de fonctions aux termes de celle-ci;
- b) dans le cadre d'une procédure devant le Comité de révision des évaluations foncières ou un tribunal judiciaire, ou aux termes d'une ordonnance judiciaire;
- c) en conformité avec le paragraphe (2).

(2) L'administrateur fiscal peut communiquer des renseignements confidentiels concernant un bien foncier à l'agent du détenteur du bien si la communication de ces renseignements a été autorisée par écrit par le détenteur.

(3) L'agent ne peut utiliser les renseignements communiqués aux termes du paragraphe (2) qu'aux fins autorisées par écrit par le détenteur du bien foncier.

Communication aux fins de recherche

47. Malgré l'article 46, le Conseil peut communiquer des renseignements et des archives à un tiers à des fins de recherche, y compris la recherche statistique, à la condition que :

- a) les renseignements et les archives ne contiennent pas de renseignements sous une forme permettant d'identifier des individus ni de renseignements commerciaux permettant d'identifier des entreprises;
- b) dans le cas où la recherche ne peut vraisemblablement être effectuée que si les renseignements sont fournis sous une forme permettant d'identifier des individus ou des entreprises, le tiers ait signé une entente avec le Conseil dans laquelle il s'engage à se conformer aux exigences du Conseil concernant l'utilisation, la confidentialité et la sécurité des renseignements.

Validité

48. Aucune disposition de la présente loi ne peut être annulée ou invalidée, et l'obligation d'une personne de payer des impôts ou autres montants imposés aux termes de la présente loi ne peut être modifiée, en raison :

- a) d'une erreur ou d'une omission commise dans une estimation ou une estimation fondée uniquement sur les renseignements dont dispose l'évaluateur ou l'administrateur fiscal;
- b) d'une erreur ou d'une omission commise dans un rôle d'imposition, un avis d'imposition ou tout avis donné sous le régime de la présente loi;
- c) du défaut de la part de la Première Nation, de l'administrateur fiscal ou de l'évaluateur de prendre des mesures dans le délai prévu.

Restriction

49.(1) Nul ne peut engager une action ou une procédure en vue du remboursement des sommes versées à la Première Nation, que ce soit dans le cadre d'une contestation ou autrement, au titre d'une demande, valide ou invalide, concernant les impôts ou tout autre montant payé aux termes de la présente loi, après l'expiration d'un délai de six (6) mois suivant la date du paiement.

(2) Si aucune action ou procédure n'est engagée dans le délai prévu au présent article, les sommes versées à la Première Nation sont réputées avoir été versées de plein gré par l'intéressé.

Avis

50.(1) Lorsque la présente loi exige la transmission d'un avis par la poste ou qu'elle ne précise pas le mode de transmission, l'avis est transmis, selon le cas :

- a) par la poste, à l'adresse postale habituelle du destinataire ou à son adresse indiquée sur le rôle d'imposition;
- b) si l'adresse du destinataire est inconnue, par affichage d'une copie de l'avis dans un endroit bien en vue sur le bien foncier du destinataire;
- c) par remise de l'avis en mains propres ou par service de messagerie au destinataire, ou à son adresse postale habituelle ou à l'adresse indiquée sur le rôle d'imposition.

(2) Sauf disposition contraire de la présente loi :

- a) l'avis transmis par la poste est réputé reçu le cinquième jour suivant sa mise à la poste;
- b) l'avis affiché sur un bien foncier est réputé reçu le deuxième jour après avoir été affiché;
- c) l'avis remis en mains propres est réputé reçu au moment de sa remise.

Interprétation

51.(1) Les dispositions de la présente loi sont dissociables. Si une disposition de la présente loi est pour quelque raison déclarée invalide par une décision d'un tribunal compétent, elle est alors retranchée de la présente loi et la décision du tribunal ne porte pas atteinte à la validité des autres dispositions de la présente loi.

(2) Les dispositions de la présente loi exprimées au présent s'appliquent à la situation du moment.

(3) Dans la présente loi, le pluriel ou le singulier s'appliquent, le cas échéant, à l'unité et à la pluralité.

(4) La présente loi est censée apporter une solution de droit et s'interprète de la manière la plus équitable et la plus large qui soit compatible avec la réalisation de ses objectifs.

(5) Les renvois dans la présente loi à un texte législatif sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée et visent tous les règlements d'application de ce texte.

(6) Les intertitres ne font pas partie de la présente loi, n'y figurant que pour faciliter la consultation.

Abrogation

[Note à l'intention de la Première Nation : Insérer cette disposition seulement si la présente loi abroge et remplace un texte législatif existant sur l'imposition foncière.]

52. Le Règlement administratif n° _____ sur l'imposition foncière de la Première Nation _____, dans son état modifié, est abrogé.]

Entrée en vigueur

53. La présente loi entre en vigueur le jour suivant son agrément par la Commission de la fiscalité des premières nations ou le _____ si cette date est postérieure.

LA PRÉSENTE LOI EST DÛMENT ÉDICTÉE par le Conseil en ce _____ jour de _____ 20____, à _____, dans la province de la Saskatchewan.

Le quorum du Conseil est constitué de _____ (____) membres du Conseil.

[Nom]

Chef [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

[Nom]

Conseiller [veuillez inscrire le nom au complet]

ANNEXE I

(paragraphe 17(1))

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS DE
L'ADMINISTRATEUR FISCAL DE LA
PREMIÈRE NATION _____

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

DATE DE LA DEMANDE : _____

EN VERTU de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), je vous demande de me fournir, par écrit, au plus tard le _____ (**Note : la date doit être postérieure d'au moins quatorze (14) jours à la date de la demande**), les renseignements suivants concernant l'intérêt foncier susmentionné :

- (1)
- (2)
- (3)

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE II

(paragraphe 14(1))

AVIS D'IMPOSITION

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

EN VERTU de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___), des impôts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont prélevés relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

Tous les impôts sont dus et payables au plus tard le _____. Les paiements au titre des impôts impayés, des pénalités et des intérêts sont exigibles et doivent être acquittés immédiatement.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

Les impôts qui ne sont toujours pas payés le _____ entraîneront des pénalités et des intérêts, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20___).

Les nom et adresse de la (des) personne(s) tenue(s) de payer des impôts sont les suivants :

Valeur imposable :	_____ \$
Évaluation imposable :	_____ \$
Impôts (année en cours) :	_____ \$
Impôts impayés (années antérieures) :	_____ \$
Pénalités :	_____ \$
Intérêts :	_____ \$
Montant total à payer :	_____ \$

[Note à l'intention de la Première Nation : Le présent avis peut faire mention d'autres impôts exigibles en vertu d'autres lois sur l'imposition foncière.]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20___ .

ANNEXE III

(paragraphe 30(3))

**FRAIS PAYABLES PAR LE DÉBITEUR À LA SUITE DE LA
SAISIE ET DE LA VENTE DE BIENS MEUBLES**

Frais découlant de la saisie et de la vente de biens meubles :

1. Pour la rédaction d'un avis _____ \$
2. Pour la transmission d'un avis à chaque personne ou lieu _____ \$
3. Pour la publication dans un journal _____ \$
4. Pour le temps consacré à la saisie et à la vente de biens
meubles _____ \$ l'heure
5. Les coûts réels de la saisie et de l'entreposage sont imputés en
fonction des montants indiqués sur les reçus.

ANNEXE IV

(paragraphe 20(1))

CERTIFICAT D'IMPOSITION

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie qu'à la date de délivrance du présent certificat :

Tous les impôts dus et payables sur l'intérêt foncier susmentionné ont été acquittés.

OU

Les impôts impayés, y compris les intérêts, les pénalités et les frais connexes, d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont exigibles à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables du paiement de la totalité des impôts impayés :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE V

(paragraphe 27(1))

CERTIFICAT D'ARRIÉRÉS D'IMPÔTS

Relativement à l'intérêt foncier désigné comme _____ et conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), je certifie que :

Les impôts, les intérêts et les pénalités n'ont pas été payés à l'égard de l'intérêt foncier susmentionné, à savoir :

Impôts : _____ \$

Pénalités : _____ \$

Intérêts : _____ \$

Dette fiscale totale : _____ \$

La totalité de la dette fiscale est exigible et doit être acquittée immédiatement.

Si la totalité de la dette fiscale est payée au plus tard le _____, aucun autre intérêt ou pénalité ne sera imposé sur ce montant.

Si la totalité ou une partie de la dette fiscale n'est pas payée au plus tard le _____, une pénalité supplémentaire de _____ dollars (____ \$) sera imposée à cette date.

La dette fiscale porte intérêt chaque jour où elle demeure impayée, au taux de _____ pour cent (____ %) par an.

Les paiements doivent être faits au bureau de la Première Nation _____, situé au [adresse], pendant les heures d'ouverture normales, par chèque ou mandat-poste ou en argent comptant.

Les personnes suivantes sont solidairement responsables de la totalité de la dette fiscale :

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VI
(paragraphe 31(1))

AVIS DE SAISIE ET DE VENTE DE BIENS MEUBLES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles relativement à l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que :

1. Le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans un délai de SEPT (7) jours suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article ____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), la saisie par l'administrateur fiscal des biens meubles décrits ci-après :

[description générale des biens meubles qui seront saisis]

2. L'administrateur fiscal peut retenir les services d'un shérif, d'un huissier ou d'un agent chargé de l'application des règlements administratifs en vue de la saisie des biens, lesquels demeureront en possession de l'administrateur fiscal, à vos frais, ceux-ci étant ajoutés au montant des impôts impayés.

3. Si les impôts, pénalités et intérêts impayés et les frais de saisie ne sont pas payés en totalité dans les soixante (60) jours suivant la saisie des biens, l'administrateur fiscal peut :

a) publier un avis de vente des biens meubles saisis dans deux (2) parutions consécutives du journal _____ ;

b) vendre les biens saisis aux enchères publiques en tout temps après la deuxième publication de l'avis.

ET PRENEZ AVIS que l'administrateur fiscal tiendra la vente aux enchères publiques aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente des biens meubles saisis, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE VII

(paragraphe 32(1))

AVIS DE VENTE DES BIENS MEUBLES SAISIS

PRENEZ AVIS que, en raison du défaut de paiement des impôts, pénalités, intérêts et frais connexes dus à la Première Nation _____, une vente aux enchères publiques aura lieu le _____ 20____ à ___ h ___ au (à) _____ [lieu].

Les biens meubles suivants, saisis en vertu de l'article ___ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____), seront vendus lors de la vente aux enchères publiques :

[description générale des biens]

Le produit de la vente des biens saisis sera versé aux détenteurs d'une sûreté enregistrée sur ces biens et à la Première Nation selon l'ordre de priorité prévu par les lois applicables de la province de la Saskatchewan, et tout excédent sera remis au débiteur.

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20____ .

ANNEXE VIII
(paragraphe 36(2))

AVIS DE SAISIE ET DE CESSION D'UN BIEN IMPOSABLE

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard l'intérêt foncier susmentionné.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

ET PRENEZ AVIS que le défaut de payer la totalité de la dette fiscale dans les six (6) mois suivant la remise du présent avis peut entraîner, conformément à l'article _____ de la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__), la saisie et la vente par voie d'adjudication [ou d'enchères publiques], par l'administrateur fiscal, d'un droit à la cession du bien imposable, comme suit :

1. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____, dont on peut obtenir copie auprès de l'administrateur fiscal.
2. L'administrateur fiscal :
 - a) publiera un avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans le journal _____ au moins une fois par semaine pendant les quatre (4) semaines précédant la date de la vente;
 - b) affichera l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable dans un endroit bien en vue dans la réserve au moins dix (10) jours avant la date de la vente.
3. L'avis de vente du droit à la cession du bien imposable fera mention de la mise à prix pour l'obtention du droit à la cession ainsi que des conditions liées à l'acceptation d'une offre.
4. La mise à prix ne sera pas inférieure au montant total des impôts, intérêts et pénalités à payer, calculé à la fin du délai de rachat et majoré de cinq pour cent (5 %). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le droit à la cession du bien imposable.

5. L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués dans l'avis de vente du droit à la cession d'un bien imposable, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.
6. Si, lors de la tenue de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
7. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.
8. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant], ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.
9. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.
10. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.
11. La cession du bien imposable opère :
 - a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;
 - b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

12. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

13. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE IX

(paragraphe 38(1))

**AVIS DE VENTE DU DROIT À LA CESSION
D'UN BIEN IMPOSABLE**

À : _____
(le « débiteur »)

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____
(le « bien imposable »)

PRENEZ AVIS qu'un avis de saisie et de cession d'un bien imposable a été envoyé relativement au bien imposable le _____ 20__.

PRENEZ AVIS que des impôts impayés, y compris les pénalités et les intérêts, d'un montant de _____ dollars (____ \$), sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'une vente du droit à la cession du bien imposable sera tenue par voie d'adjudication [d'enchères publiques] pour l'acquittement des impôts, pénalités et intérêts impayés dus à la Première Nation _____ .

La vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aura lieu le _____ 20__ à ___ h ___ au (à) _____ [lieu].

L'administrateur fiscal tiendra la vente par voie d'adjudication [d'enchères publiques] aux date, heure et lieu indiqués ci-dessus, à moins qu'il ne soit nécessaire de la reporter. Dans ce cas, un autre avis sera publié.

ET PRENEZ AVIS que :

1. La mise à prix pour le bien imposable est de : _____ dollars (____ \$). La mise à prix est le prix le plus bas auquel peut être vendu le bien imposable.
2. La tenue de l'adjudication [des enchères publiques], y compris les conditions liées à l'acceptation d'une offre, sera conforme aux procédures prescrites par le Conseil de la Première Nation _____ , telles qu'énoncées dans le présent avis.
3. Si, lors de l'adjudication [des enchères publiques], il n'y a aucune offre égale ou supérieure à la mise à prix, la Première Nation sera réputée avoir acheté le droit à la cession du bien imposable pour le montant de la mise à prix.
4. Le débiteur peut, après la vente, racheter le droit à la cession du bien imposable en payant à la Première Nation le montant de la mise à prix, majoré de trois pour cent (3 %), dans les trois (3) mois (« le délai de rachat ») suivant la tenue de

l'adjudication [des enchères publiques] à l'égard du bien imposable. En cas de rachat du droit à la cession, la Première Nation remboursera sans délai au soumissionnaire [à l'enchérisseur] le montant de l'offre.

5. La vente d'un droit à la cession du bien imposable par voie d'adjudication [d'enchères publiques] n'est pas terminée et aucune cession du bien imposable ne pourra être faite avant l'expiration du délai de rachat. Si le droit à la cession du bien imposable n'est pas racheté avant l'expiration du délai de rachat, à l'expiration de celui-ci, la Première Nation cédera le bien imposable au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à elle-même à titre d'acheteur présumé, selon le cas. Le bien imposable ne sera pas cédé à une personne ou un organisme qui, aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou de la *Loi sur la gestion des terres des premières nations*, n'aurait pas été en mesure d'obtenir l'intérêt ou un droit constituant le bien imposable.

6. Le Conseil de la Première Nation _____ avisera par écrit, sans délai, le ministre des Affaires indiennes et du Nord canadien de la vente du droit à la cession du bien imposable et de tout rachat de ce droit.

7. L'administrateur fiscal enregistrera la cession du bien imposable dans tout bureau d'enregistrement où celui-ci est enregistré au moment de la cession.

8. La cession du bien imposable opère :

a) comme un transfert du bien imposable du débiteur au soumissionnaire gagnant [à l'enchérisseur le plus offrant] ou à la Première Nation, selon le cas, sans attestation ou preuve d'exécution;

b) de façon à éteindre tous les droits, titres et intérêts de chacun des détenteurs précédents du bien imposable ou des réclamants par l'intermédiaire d'un ancien détenteur, ainsi que tous les privilèges, réclamations, demandes, paiements, charges, jugements et charges hypothécaires de tout genre, enregistrés ou non, qui existent au moment où la cession est enregistrée, sauf si une servitude, une clause restrictive, un projet de bâtiment ou un droit de passage enregistré sur l'intérêt foncier subsiste.

9. Dès la cession du bien imposable, le débiteur sera tenu de quitter immédiatement le bien et tous les droits ou intérêts détenus par lui relativement au bien, y compris les améliorations, seront transférés en totalité à l'acheteur.

10. Le produit de la vente du bien imposable sera versé d'abord à la Première Nation, puis aux autres détenteurs d'un intérêt enregistré dans le bien imposable selon l'ordre de priorité prévu par la loi. Tout excédent sera remis au débiteur conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20__).

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20__ .

ANNEXE X

(paragraphe 45(2))

AVIS DE CESSATION DE SERVICES

À : _____

ADRESSE : _____

DESCRIPTION DE L'INTÉRÊT FONCIER : _____

PRENEZ AVIS que des impôts, pénalités et intérêts d'un montant de _____ dollars (_____ \$) sont toujours en souffrance et qu'ils sont exigibles à l'égard du bien imposable.

PRENEZ AVIS qu'un certificat d'arriérés d'impôts daté du _____ vous a été remis relativement à ces impôts impayés.

PRENEZ AVIS que, dans le cas où le débiteur ne paie pas la totalité des impôts en souffrance dans les trente (30) jours suivant la remise du certificat d'arriérés d'impôts, l'administrateur fiscal peut cesser de fournir des services au bien imposable du débiteur, conformément à la *Loi sur l'imposition foncière de la Première Nation* _____ (20____).

ET PRENEZ AVIS que, si les impôts ne sont pas payés en totalité au plus tard le _____, c.-à-d. dans les trente (30) jours suivant la date de délivrance du présent avis, les services suivants seront interrompus :

[liste des services qui seront interrompus]

Administrateur fiscal de la Première Nation _____

Fait le _____ 20____.

Tables

- **Table of First Nation Laws, By-laws, and Codes**
- **Table of Standards and Procedures**



TABLE OF FIRST NATION LAWS, BY-LAWS, AND CODES

This table lists all laws, by-laws, and codes published to date in the *First Nations Gazette*. The table is arranged alphabetically, by province and by name of the enacting First Nation. Laws are listed alphabetically, followed by an alphabetical list of by-laws and codes. This table is prepared for convenience of reference only.

The date on which a law, by-law, or code came into force and effect is listed in a separate column.

The location of a law, by-law, or code in the *First Nations Gazette* is indicated by the volume number, the issue number, and the page number (e.g. 13:1.40).

Amendments to laws and by-laws are listed in a separate column. The section amended is shown in boldface type followed by the name of the amending law or by-law and its location in the *First Nations Gazette*.

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
ALBERTA			
ALEXANDER FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	June 20/08	12:2.201	
Annual Rates Law, 2008	June 20/08	12:2.207	
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 7/02	7:2.401	
2003 Tax Rates By-law	May 25/03	8:1.1	
2004 Tax Rates By-law	May 10/04	8:2.277	
2005 Tax Rates By-law	July 22/05	10:1.1	
2006 Tax Rates By-law	May 31/06	10:2.535	
Tax Rates By-law 2007	June 25/07	11:2.249	
ALEXIS FIRST NATION see also ALEXIS NAKOTA SIOUX NATION			
Property Tax By-law	Feb 28/00	4:2.117	
2000 Tax Rates By-law	Sept 21/00	5:1.1	
2001 Tax Rates By-law	May 3/00	5:2.153	
2002 Tax Rates By-law	June 3/02	6:2.331	
2003 Tax Rates By-law	May 13/03	8:1.2	
2004 Tax Rates By-law	May 10/04	8:2.278	
ALEXIS NAKOTA SIOUX NATION see also ALEXIS FIRST NATION			
2005 Tax Rates By-law	June 8/05	9:2.309	
2006 Tax Rates By-law	May 31/06	10:2.536	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.250	
Tax Rates By-law 2008	Nov 12/08	13:1.507	
Trust Revenue Account By-law	April 11/06	10:2.538	
ATHABASCA CHIPEWYAN FIRST NATION			
Settlement Trust Revenue Account By-law	Oct 10/08	13:1.508	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
ALBERTA (continued)			
BIGSTONE CREE FIRST NATION			
Business Licensing By-law	Feb 24/04	8:2.280	
Property Assessment and Taxation By-law	May 25/04	8:2.291	
2004 Tax Rates By-law	Dec 2/04	9:1.1	
2005 Tax Rates By-law	July 6/05	10:1.2	
2006 Tax Rates By-law	May 15/06	10:2.541	
Tax Rates By-law 2007	June 4/07	11:2.252	
Tax Rates By-law 2008	Nov 17/08	13:1.511	
DENE THA' FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Feb 28/00	4:2.150	
2006 Property Tax Rates By-law	Dec 7/06	11:2.253	
2000 Tax Rates By-law	Dec 13/00	5:2.154	
2003 Tax Rates By-law	May 5/04	8:2.323	
DUNCAN'S FIRST NATION			
Financial Administration By-law 2001	July 24/01	6:1.1	
ENOCH CREE NATION			
(1996) Budget By-law	Oct 20/97	2:2.376	
Project Fire Services By-law	Dec 31/04	9:2.311	
FORT MCKAY FIRST NATION			
Settlement Revenue Account By-law	Feb 24/04	8:2.324	
LITTLE RED RIVER CREE NATION			
Business Licensing By-law No. 0002 Respecting the Licensing of Member Businesses, Callings, Trades and Occupations in the Nation	Apr 28/98	3:1.1	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
ALBERTA (continued)			
LITTLE RED RIVER CREE NATION (continued)			
By-law No. 0003 Respecting Airport Landing Taxes.....	Apr 28/98	3:1.13	
LOON RIVER FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Jan 16/08	12:2.649	
Tax Rates By-law 2007	Jan 16/08	12:2.678	
MIKISEW CREE FIRST NATION			
Amendment Property Tax Expenditure By-law.....	July 20/98	3:1.17	
Financial Administration By-law	Sept 10/97	2:1.1	
Property Assessment and Taxation Amending By-law No. 8 1997	Sept 10/97	2:1.63	ss.12, 15, 19, 24(1), 46(1), 49 by Property Assessment and Taxation Amending By-law No. 8 1997 (2:1.63)
Property Assessment and Taxation By-law	Sept 10/97	2:1.12	repealed by Amendment Property Tax Expenditure By-law (3:1.17)
Property Tax Expenditure By-law	Feb 20/98	2:2.377	
1997 Rates By-law	Oct 20/97	2:1.66	
1998 Rates By-law	May 27/98	2:2.383	
2001 Tax Rates By-law	May 3/01	5:2.156	
2002 Tax Rates By-law	June 3/02	6:2.333	
2003 Tax Rates By-law	May 13/03	7:2.453	
Tax Rates By-law 2008	June 26/08	13:1.512	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
ALBERTA (continued)			
O'CHIESE FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Feb 23/99	3:2.211	
1999 Tax Rates By-law	Dec 8/99	4:2.202	
2000 Tax Rates By-law	Sept 21/00	5:1.2	
2001 Tax Rates By-law	June 15/01	5:2.157	
2002 Tax Rates By-law	Oct 10/02	7:2.455	
2003 Tax Rates By-law	Sept 30/03	8:1.3	
2005 Tax Rates By-law	Oct 31/05	10:1.3	
2006 Tax Rates By-law	Nov 16/06	11:1.1	
PIIKANI NATION			
Settlement Revenue Account By-law	Nov 5/02	7:1.1	
SIKSIKA NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 15/04	9:1.2	
Revenue Account By-law	Dec 10/03	8:2.327	
2005 Tax Rates By-law	June 8/05	9:2.318	
2006 Tax Rates By-law	May 31/06	11:2.254	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.255	
STONEY FIRST NATION			
2000 Tax Rates By-law	July 6/00	4:2.203	
2001 Tax Rates By-law	May 19/01	5:2.158	
2002 Tax Rates By-law	May 29/02	6:2.335	
2003 Tax Rates By-law	May 13/03	8:1.5	
2004 Tax Rates By-law	May 25/04	8:2.337	
2005 Tax Rates By-law	May 31/05	9:2.320	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
ALBERTA (continued)			
STONEY FIRST NATION (continued)			
2006 Tax Rates By-law	Aug 1/06	11:1.3	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.256	
Tax Rates By-law 2008	Sept 4/08	13:1.514	
STURGEON LAKE CREE NATION			
2007 Tax Rates By-law	June 4/07	11:2.258	
WHITEFISH LAKE FIRST NATION			
Property Tax By-law	Feb 23/99	3:2.263	ss.5.2, 7.3.1, 8.1, 12.1 by Property Tax By-law Amendment (4:1.2)
Property Tax By-law Amendment	Sept 2/99	4:1.2	
1999 Tax Rates By-law	Sept 2/99	4:1.1	
2001 Tax Rates By-law	Oct 1/01	6:1.15	
BRITISH COLUMBIA			
ADAMS LAKE INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	July 10/08	12:2.210	
Annual Rates Law, 2008	July 10/08	12:2.217	
Financial Management By-law 2000-1	May 5/01	5:2.160	
1997 Rates By-law	May 23/97	2:1.70	
1998 Rates By-law	July 2/98	3:1.23	
1999 Rates By-law	May 31/99	3:2.296	
2000 Rates By-law	June 25/00	4:2.205	
2001 Rates By-law	July 13/01	6:1.16	
2002 Rates By-law	Aug 5/02	7:1.4	
2003 Rates By-law	July 14/03	8:1.7	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
ADAMS LAKE INDIAN BAND (continued)			
2004 Rates By-law	June 18/04	8:2.339	
2005 Rates By-law	July 6/05	10:1.4	
Rates By-law 2006	May 31/06	10:2.542	
Rates By-law 2007	July 10/07	11:2.259	
AKISQNUK FIRST NATION see also COLUMBIA LAKE INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	May 30/08	12:2.220	
Annual Rates Law, 2008	May 30/08	12:2.225	
Property Assessment Law, 2008	Sept 18/08	13:1.3	
Property Taxation Law, 2008	Sept 18/08	13:1.40	
Property Tax Expenditure By-law	June 4/07	11:2.261	
2004 Rates By-law	May 5/04	8:2.341	
2005 Rates By-law	Dec 16/05	10:2.544	
Rates By-law 2006	Dec 7/06	11:1.5	
Rates By-law 2007	June 4/07	11:2.267	
ASHCROFT INDIAN BAND			
1996 Property Rates By-law	Jan 15/97	2:1.72	
1997 Property Rates By-law	Feb 3/98	2:2.384	
1998 Property Rates By-law	Dec 8/98	3:1.25	
2003 Property Rates By-law	Sept 15/03	8:1.9	
2004 Property Rates By-law	June 18/04	8:2.343	
2005 Property Rates By-law	July 22/05	10:1.6	
Property Rates By-law 2006	June 16/06	10:2.546	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
BLUEBERRY RIVER FIRST NATION			
Financial Administration By-law	Jan 14/03	7:2.456	
BONAPARTE INDIAN BAND			
Annual Tax Rates By-law No. 5 (1997)	July 29/97	2:1.74	
Annual Tax Rates By-law No. 6, 1999	June 28/99	3:2.298	
Annual Tax Rates By-law No. 7, 2000	July 27/00	5:2.175	
Annual Tax Rates By-law No. 8, 2001	Aug 6/01	6:1.18	
Annual Tax Rates By-law No. 10, 2002	July 15/02	6:2.337	
Annual Tax Rates By-law No. 14, 2003	July 14/03	8:1.11	
Annual Tax Rates By-law No. 16, 2004	Aug 18/04	9:1.54	
Annual Tax Rates By-law No. 17, 2005	Nov 16/05	10:1.8	
Financial Administration By-law			
No. 13, 2002	Nov 27/02	7:2.467	
Property Tax Amendment By-law			
No. 9, 2002	July 15/02	6:2.340	
Property Tax Expenditure By-law			
No. 11, 2002	Oct 10/02	7:1.6	
BOOTHROYD FIRST NATION			
Assessment Standards and Maximum Tax			
Rates for Railway Right-of-Way			
Property By-law	Oct 23/02	7:1.12	
BOOTHROYD INDIAN BAND			
1996 Property Rates By-law	Jan 9/97	2:1.76	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 3/99	4:1.4	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
BOOTHROYD INDIAN BAND (continued)			
1999 Tax Rates By-law	Sept 3/99	4:1.3	
2001 Tax Rates By-law	Dec 19/01	6:2.342	
2003 Taxation Rates By-law	Nov 18/03	8:2.345	
2004 Taxation Rates By-law	Jan 18/05	9:2.322	
2005 Taxation Rates By-law	Dec 16/05	10:2.548	
Taxation Rates By-law 2008	Nov 17/08	13:1.516	
BOSTON BAR FIRST NATION			
Property Taxation Amendment			
By-law No. 2-2008	Nov 17/08	13:1.517	
Tax Rates By-law 2008	Nov 17/08	13:1.518	
BURNS LAKE INDIAN BAND			
Property Tax Expenditure By-law	Feb 8/00	4:2.207	
Property Tax Expenditure By-law	Aug 25/01	6:1.23	
Property Tax Expenditure By-law	June 3/02	7:1.20	
Property Tax Expenditure By-law	June 11/03	8:1.16	
Property Tax Expenditure By-law	Nov 16/05	10:1.14	
1998 Rates By-law No. 1998-02	Aug 4/98	3:1.27	
2001 Rates By-law No. 2001-02	Aug 25/01	6:1.21	
2002 Rates By-law No. 2002-02	June 3/02	7:1.18	
2003 Rates By-law No. 2003-02	June 11/03	8:1.14	
2005 Rates By-law No. 2005-02	Nov 16/05	10:1.12	
BURRARD INDIAN BAND see TSILEIL-WAUTUTH NATION			

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
CAMPBELL RIVER FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 27/02	7:1.28	
Property Tax Expenditure By-law	Aug 26/03	8:1.26	
2003 Rates By-law	June 9/03	8:1.24	
2004 Rates By-law	May 25/04	8:2.347	
2005 Rates By-law	June 8/05	9:2.324	
2006 Rates By-law	Aug 4/06	11:1.7	
Rates By-law 2007	June 25/07	11:2.269	
Rates By-law 2008	Aug 28/08	13:1.520	
CANOE CREEK INDIAN BAND			
Financial Administration By-law	July 11/05	10:1.20	
CHAWATHIL FIRST NATIONS			
2004 Railway Right-of-Way			
Tax Rates By-law	June 11/04	8:2.349	
1998 Rates By-law	June 1/98	2:2.386	
1999 Rates By-law	Apr 16/99	3:2.300	
2000 Rates By-law	June 25/00	4:2.213	
2001 Rates By-law	June 15/01	5:2.177	
2002 Rates By-law	May 29/02	6:2.344	
2003 Rates By-law	June 9/03	8:1.33	
2004 Rates By-law	May 5/04	8:2.351	
2005 Tax Rates By-law	July 29/05	10:1.31	
Tax Rates By-law 2006	Aug 1/06	11:1.9	
Tax Rates By-law 2007	Nov 15/07	12:1.1	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
CHAWATHIL FIRST NATIONS (continued)			
Tax Rates By-law 2008	Sept 4/08	13:1.522	
CHAWATHIL INDIAN BAND			
Rates By-law 1996-T06	Jan 9/97	2:1.78	
Rates By-law 1997-T01	July 23/97	2:1.79	
CHEAM FIRST NATION			
Property Taxation Amendment			
By-law No. 1-2008	Oct 10/08	13:1.524	
Property Taxation Expenditure By-law	Mar 19/07	11:2.271	
Property Taxation Expenditure By-law	Aug 7/07	12:1.3	
Rates By-law 1998-1	June 10/98	2:2.388	
Rates By-law 1999-1	May 31/99	3:2.302	
Rates By-law 2001-1	Aug 6/01	6:1.30	
Rates By-law 2002-1	Jan 24/03	7:2.482	
Rates By-law No. 2003-1	April 9/03	7:2.484	
Rates By-law 2004-1	June 4/04	8:2.353	
Rates By-law 2005-1	July 29/05	10:1.33	
Tax Rates By-law 2006	Mar 19/07	11:2.277	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	12:1.9	
Tax Rates By-law 2008	Oct 10/08	13:1.525	
CHEAM INDIAN BAND			
Rates By-law 1997-T05	June 2/97	2:1.80	
CHEMAINUS FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	June 27/08	12:2.228	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
CHEMAINUS FIRST NATION (continued)			
Annual Rates Law, 2008	June 27/08	12:2.232	
Expenditure By-law 2006.....	May 31/06	10:2.550	
Expenditure By-law 2007.....	June 4/07	11:2.279	
Financial Administration By-law	Mar 30/01	5:2.179	s.9.2 by Financial Administration By-law Amendment (7:2:486)
Financial Administration By-law			
Amendment.....	Feb 25/03	7:2.486	
Property Assessment and Taxation			
Amendment By-law 2005.....	July 11/05	10:1.35	
Property Assessment and Taxation By-law.....	April 22/05	9:2.326	s.15 by Property Assessment and Taxation Amendment By-law (10:1.35)
Property Tax Expenditure By-law			
Rates By-law 2005	Dec 16/05	10:2.557	
Rates By-law 2006	Sept 28/05	10:1.37	
Rates By-law 2006	May 31/06	10:2.564	
Rates By-law 2007	June 4/07	11:2.286	
COLDWATER INDIAN BAND			
Property Assessment and Taxation By-law.....	Sept 30/97	2:2.391	ss.2(1), 19, 23, 24, 26(2), 27, 31, 33, 33(2), 38(1)(a), 42(1), 48, Schs II, X by Property Assessment and Taxation By-law Amendment No. 1998-01 (3:1.29)
Property Assessment and Taxation By-law			
Amendment No. 1998-01	July 20/98	3:1.29	
Property Tax Expenditure By-law	Jan 22/98	2:2.455	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
COLDWATER INDIAN BAND (continued)			
1998 Tax Rates By-law	June 11/98	2:2.389	
1999 Tax Rates By-law	May 31/99	3:2.304	
2000 Tax Rates By-law	June 25/00	4:2.215	
2001 Tax Rates By-law	May 30/01	5:2.188	
2002 Tax Rates By-law	Aug 5/02	7:1.79	
2003 Tax Rates By-law	Aug 26/03	8:1.35	
2004 Tax Rates By-law	Dec 2/04	9:1.57	
2005 Tax Rates By-law	Dec 16/05	10:2.567	
2006 Tax Rates By-law	Aug 1/06	11:1.11	
2007 Tax Rates By-law	June 25/07	11:2.289	
2008 Tax Rates By-law	Nov 12/08	13:1.527	
COLUMBIA LAKE INDIAN BAND see also AKISQNUK FIRST NATION			
1997 Rates By-law	May 30/97	2:1.82	
1998 Rates By-law	June 1/98	2:2.462	
1999 Rates By-law	May 31/99	3:2.306	
2000 Rates By-law	June 4/00	4:2.217	
2001 Rates By-law	June 15/01	5:2.190	
2002 Rates By-law	May 29/02	6:2.346	
2003 Rates By-law	April 25/03	7:2.487	
COOK'S FERRY INDIAN BAND			
1996 Rates By-law	Feb 3/97	2:1.83	
1997 Rates By-law	May 30/97	2:1.84	
1998 Rates By-law	June 1/98	2:2.465	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
COOK'S FERRY INDIAN BAND (continued)			
2000 Rates By-law	Dec 18/00	5:2.192	
2001 Rates By-law	Oct 1/01	6:1.32	
2002 Rates By-law	Sept 1/02	7:1.81	
2003 Rates By-law	Aug 29/03	8:1.37	
2004 Rates By-law	June 4/04	8:2.355	
2007 Rates By-law	Nov 15/07	12:1.11	
2008 Rates By-law	Nov 4/08	13:1.529	
Rates By-law 2006	Dec 7/06	11:1.13	
Taxation Amending By-law No. 1996-01	Feb 3/97	2:1.85	
Taxation Expenditure By-law	Aug 29/03	8:1.39	
COWICHAN INDIAN BAND			
Annual Property Tax Budget By-law 1997	June 20/97	2:1.86	
Business Licensing By-law			
By-law No. 2, 1997	Mar 19/98	2:2.467	
By-law to Fix Tax Rate and Percentage			
Additions for the Year 1997	June 20/97	2:1.89	
By-law to Fix Tax Rate and Percentage			
Additions for the Year 2000	Sept 21/00	5:1.3	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2001	Oct 18/01	6:1.34	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2002	Oct 23/02	7:1.83	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2003	Sept 30/03	8:1.45	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2004	July 6/04	8:2.357	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2005	May 31/05	9:2.379	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
COWICHAN INDIAN BAND (continued)			
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2006.....	May 31/06	11:1.15	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2007.....	Aug 7/07	11:2.291	
By-law to Fix Tax Rate for the Year 2008.....	Sept 9/08	13:1.531	
Property Assessment and Taxation Amendment By-law No. 2, 1997	Dec 4/97	2:2.483	
Property Assessment and Taxation Amendment By-law No. 3, 2000	July 27/00	5:2.194	
Property Assessment and Taxation Amendment By-law No. 3, 2007	Oct 11/07	12:1.13	
COWICHAN TRIBES			
Community Improvement Fee By-law, 2002 ...		7:1.85	
DOIG RIVER INDIAN BAND			
Financial Administration By-law	Aug 18/04	9:1.59	
FORT NELSON FIRST NATION			
Property Tax Expenditure By-law	Aug 25/01	6:1.38	
Property Tax Expenditure By-law	Aug 5/02	7:1.89	
Property Taxation Amendment By-law No. 2007-#1	Dec 4/07	12:1.15	
2001 Rates By-law No. 2001-02	Aug 25/01	6:1.36	
2002 Rates By-law No. 2002-02	Aug 5/02	7:1.87	
Rates By-law 2007	Dec 4/07	12:1.17	
Rates By-law 2008	June 2/08	12:2.679	
Taxation Expenditure By-law	Aug 28/08	13:1.533	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
HAIKLA NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Sept 19/06	11:1.17	
Property Assessment and Taxation Amendment By-law No. 01-2007	Nov 15/07	12:1.19	
HUPACASATH FIRST NATION			
Business Licensing By-law	Feb 1/06	10:2.569	
KAMLOOOPS INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	June 6/08	12:2.235	
Annual Rates Law, 2008	June 6/08	12:2.247	
Property Assessment Law, 2008	Dec 23/08	13:1.75	
Property Taxation Law, 2008	Dec 23/08	13:1.112	
Assessment By-law	Dec 16/05	10:2.586	
2001 Budget By-law	Oct 18/01	6:1.45	
2002 Budget By-law	Oct 6/02	7:1.96	
2003 Budget By-law	Sept 5/03	8:1.47	
2004 Budget By-law	Dec 2/04	9:1.83	
2005 Budget By-law	June 8/05	9:2.381	
Budget By-law 2006	May 18/06	11:1.66	
Budget By-law 2007	July 12/07	11:2.293	
Business Licensing By-law No. 2001-04	June 3/02	6:2.348	
By-law to Amend the Business License By-law 1981-1 By-law Amendment No. 1, 1997-1	May 9/97	2:1.91	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
KAMLOOPS INDIAN BAND (continued)			
Property Assessment Amendment			
By-law No. 00-52	Dec 17/00	5:2.198	
Property Assessment Amendment			
By-law No. 00-54	Dec 20/00	5:2.199	
2001 Property Rates By-law	Oct 18/01	6:1.51	
2002 Property Rates By-law	Oct 6/02	7:1.104	
2003 Property Rates By-law	Sept 5/03	8:1.56	
2004 Property Rates By-law	Dec 2/04	9:1.92	
2005 Property Rates By-law	June 8/05	9:2.390	
Property Rates By-law 2006	May 18/06	11:1.73	
Property Rates By-law 2007	July 12/07	11:2.301	
Property Tax Expenditure By-law	July 29/97	2:1.123	
Property Taxation and Assessment			
Amendment By-law No. 00-51	Dec 17/00	5:2.200	
Property Taxation By-law	Dec 16/05	10:2.617	
1999 Rates and Budget By-law	July 20/99	3:2.309	
2000 Rates and Budget By-law	Sept 30/00	5:1.5	
Sales Tax By-law, 1998	Sept 1/98	3:1.38	
Sun Rivers Budget By-law 2006	May 31/06	11:1.85	
Sun Rivers Budget By-law 2007	July 12/07	11:2.315	
Sun Rivers Property Rates By-law 2006	May 31/06	11:1.88	
Sun Rivers Property Rates By-law 2007	July 12/07	11:2.318	
Taxation Amendment By-law 1997-3	Sept 30/97	2:2.486	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
KAMLOOPS INDIAN BAND (continued)			
Taxation and Implementation Amendment			
By-law 1997-02	July 4/97	2:1.129	
KANAKA BAR INDIAN BAND			
2004 Rates By-law	June 4/04	8:2.359	
2006 Rates By-law	Dec 11/06	11:1.92	
KITSUMKALUM FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Sept 28/05	10:1.39	
KWANTLEN FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation			
Amendment By-law No. 01	Mar 30/06	10:2.661	
Property Assessment and Taxation			
Amendment By-law No. 01-2006.....	Oct 10/06	11:1.96	
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 2/04	9:1.101	ss.46(1), 49, 60(1) by Property Assessment and Taxation Amendment By-law No. 01 (10:2.661)
2005 Rates By-law	Mar 30/06	10:2.657	s.49 by Property Assessment and Taxation Amendment By-law No. 01-2006 (11:1.96)
2006 Rates By-law	Oct 10/06	11:1.94	
2007 Rates By-law	June 25/07	11:2.322	
2008 Rates By-law	Aug 12/08	13:1.539	
KWAW KWAW APLIT FIRST NATION			
Exemption By-law 1998.....	Aug 11/98	3:1.43	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
KWAW KWAW APLIT FIRST NATION (continued)			
Exemption By-law 1999.....	July 20/99	3:2.316	
Exemption By-law 2001.....	July 31/01	6:1.54	
Property Tax Expenditure By-law.....	Oct 19/00	5:1.16	
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-02.....	Oct 19/00	5:1.23	
1998 Rates By-law.....	Aug 11/98	3:1.44	
1999 Rates By-law.....	July 20/99	3:2.317	
2000 Rates By-law.....	Sept 21/00	5:1.14	
2001 Rates By-law.....	June 12/01	5:2.203	
Rates By-law No. 2003.....	Aug 29/03	8:1.65	
Rates By-law No. 2004.....	June 17/04	9:1.153	
Rates By-law No. 2005.....	May 31/05	9:2.399	
Rates By-law No. 2006.....	July 10/06	11:1.98	
Rates By-law No. 2007.....	July 10/07	11:2.324	
Rates By-law No. 2008.....	Aug 12/08	13:1.541	
LAKAHAMEN FIRST NATION see also LEQ Á:MEL FIRST NATION			
Exemption By-law 1998.....	Aug 11/98	3:1.47	
Exemption By-law 1999.....	Sept 7/99	4:1.9	
Exemption By-law 2000.....	Dec 5/00	5:1.26	
Exemption By-law 2001.....	June 15/01	5:2.207	
Property Tax Expenditure By-law.....	Sept 21/00	5:1.27	
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-02.....	Sept 21/00	5:1.34	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
LAKAHAMEN FIRST NATION see also LEQ'Á:MEL FIRST NATION (continued)			
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-03	Feb 24/01	5:2.208	
1998 Rates By-law	Aug 11/98	3:1.48	
1999 Rates By-law	Sept 7/99	4:1.10	
2000 Rates By-law	Sept 21/00	5:1.24	
2001 Rates By-law	June 15/01	5:2.205	
2002 Rates By-law	Oct 6/02	7:2.489	
LAKE BABINE NATION			
Financial Administration By-law	July 15/03	8:1.67	
LEQ'Á:MEL FIRST NATION see also LAKAHAMEN FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	June 6/08	12:2.265	
Annual Rates Law, 2008	June 6/08	12:2.272	
Railway Right-of-Way Rates By-law			
No. 2004-2	Nov 15/04	9:1.155	
Railway Right-of-Way Rates By-law			
No. 2005-2	July 4/05	10:1.92	
Railway Right-of-Way Rates By-law			
No. 2006-2	Aug 4/06	11:1.100	
Railway Right-of-Way Rates By-law			
No. 2007-2	Aug 7/07	11:2.326	
2003 Rates By-law	Aug 29/03	8:1.100	
Rates By-law No. 2004	June 17/04	9:1.158	
Rates By-law No. 2005	July 4/05	10:1.95	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
LEQ'Á:MEL FIRST NATION see also LAKAHAMEN FIRST NATION (continued)			
Rates By-law No. 2006	Aug 4/06	11:1.103	
Rates By-law No. 2007	Aug 7/07	11:2.329	
LHEIDLI T'ENNEH BAND			
Land Code	Dec 1/00	5:2.209	
1999 Rates By-law	Sept 3/99	4:1.12	
2000 Rates By-law	Dec 5/00	5:1.35	
2001 Rates By-law	Aug 25/01	6:1.55	
2002 Rates By-law	Sept 1/02	7:1.112	
2003 Rates By-law	Nov 18/03	8:2.361	
2004 Rates By-law	Dec 2/04	9:1.160	
2007 Rates By-law	Jan 16/08	12:2.681	
Taxation and Assessment Amending			
By-law No. 1997-1	Oct 24/97	2:2.492	
Taxation Rates By-law, 1998-TX01	June 10/98	2:2.507	
LHEIT-LIT'EN NATION INDIAN BAND			
Taxation Rates By-law, 1996	Jan 13/97	2:1.134	
Taxation Rates By-law, 1997	June 20/97	2:1.135	
LILLOOET INDIAN BAND			
Property Tax Expenditure By-law	Mar 20/97	2:1.136	
Rates By-law 1996-T02	Apr 28/97	2:1.144	
Rates By-law 1997-T01	June 20/97	2:1.145	
Rates By-law 1998-T01	June 18/98	2:2.508	
Rates By-law 1999-T01	Sept 3/99	4:1.14	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
LILLOOET INDIAN BAND (continued)			
Taxation Amending By-law No. 1996-T02.....	Mar 20/97	2:1.146	
LITTLE SHUSWAP INDIAN BAND			
2005 Railway Right-of-Way Tax Rates			
By-law.....	July 11/05	10:1.97	
2007 Railway Right-of-Way Tax Rates			
By-law.....	July 10/07	11:2.331	
Rates By-law 1997-T02	May 30/97	2:1.148	
Rates By-law 1998-T02	June 10/98	2:2.509	
Rates By-law 1999-T02	May 31/99	3:2.320	
Rates By-law 2000-T02	Sept 21/00	5:1.37	
Rates By-law 2001-T02	June 2/01	5:2.241	
Rates By-law 2002-T02	May 29/02	6:2.382	
Rates By-law 2003-T02	June 1/03	7:2.491	
Rates By-law 2004-T02	July 6/04	9:1.162	
Rates By-law 2005-T02	July 11/05	10:1.99	
Rates By-law 2006-T02	June 16/06	10:2.663	
Rates By-law 2007-T02	June 4/07	11:2.333	
Rates By-law 2008-T02	Sept 4/08	13:1.543	
Resolution Amendment to Property Taxation			
By-law PR-95-02	April 13/07	11:2.334	
LOWER KOOTENAY INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008.....	June 13/08	12:2.275	
Annual Rates Law, 2008	June 13/08	12:2.280	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
LOWER KOOTENAY INDIAN BAND (continued)			
Property Assessment Law, 2008.....	July 10/08	12:2.283	
Property Taxation Law, 2008	July 10/08	12:2.321	
Assessment Amending By-law No. 1997-01			
(Being a By-law to Amend Assessment			
By-law 1992 S. (40)	Nov 6/97	2:2.510	
Property Tax Expenditure By-law	Nov 6/97	2:2.516	
1997 Rates By-law	May 29/97	2:1.149	
1998 Rates By-law	June 1/98	2:2.513	
1999 Rates By-law	May 31/99	3:2.321	
2000 Rates By-law	Dec 5/00	5:1.38	
2001 Rates By-law	Dec 19/01	6:2.383	
2002 Rates By-law	Oct 10/02	7:2.492	
2003 Rates By-law	April 30/03	7:2.494	
2004 Rates By-law	Aug 18/04	9:1.163	
2005 Rates By-law	July 29/05	10:1.100	
Rates By-law 2006	June 16/06	10:2.664	
Rates By-law 2007	June 25/07	11:2.335	
LOWER NICOLA INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008.....	July 10/08	12:2.357	
Annual Rates Law, 2008	July 10/08	12:2.362	
1997 Annual Tax Rates By-law Number 12.....	July 14/97	2:1.151	
1998 Annual Tax Rates By-law Number 14.....	Aug 4/98	3:1.50	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
LOWER NICOLA INDIAN BAND (continued)			
1999 Annual Tax Rates By-law	May 31/99	3:2.324	
Annual Tax Rates By-law for 2000	June 4/00	4:2.219	
Annual Tax Rates By-law for 2001	Aug 2/01	6:1.57	
Annual Tax Rates By-law for 2002	Sept 1/02	7:1.114	
Annual Tax Rates By-law for 2003	May 29/03	8:1.102	
Annual Tax Rates By-law for 2004	May 25/04	8:2.363	
Annual Tax Rates By-law for 2005	July 6/05	10:1.102	
Annual Tax Rates By-law for 2006	Aug 1/06	11:1.105	
Annual Tax Rates By-law for 2007	Aug 7/07	11:2.337	
Property Assessment Amending By-law Number 11	July 23/97	2:1.154	
Property Assessment By-law Amendment By-law Number 12	Jan 21/01	5:2.242	
LOWER SIMILKAMEEN INDIAN BAND			
2002 Assessment By-law	Nov 30/02	7:1.117	
By-law 1997.02 (A By-law to Amend By-law 1997.01 Respecting Property Taxation).....	Jan 22/98	2:2.523	
Expenditure By-law.....	Nov 30/02	7:1.165	
Property Assessment and Taxation By-law	Oct 20/97	2:2.526	
Property Tax Expenditure By-law No. 1998.03.....	May 25/98	3:1.54	
Property Taxation By-law	Nov 30/02	7:1.170	
			ss. 14(1), 14(2), 14(3) by Property Taxation By-law, Amendment By-law No. 1-2004 (9:1.167)

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
LOWER SIMILKAMEEN INDIAN BAND (continued)			
Property Taxation By-law, Amendment By-law No. 1-2004.....	Dec 8/04		9:1.167
1998 Rates By-law	Dec 23/98		3:2.329
1999 Rates By-law	Feb 8/00		4:2.222
2000 Rates By-law	Feb 7/01		5:2.244
Tax Rates By-law No. 1, 2004.....	Dec 8/04		9:1.165
Tax Rates By-law No. 1, 2005.....	July 29/05		10:1.104
Tax Rates By-law No. 01, 2007	June 25/07		11:2.339
Tax Rates By-law No. 01, 2008	June 26/08		13:1.544
MATSQUI FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	Oct 11/08		13:1.147
Annual Rates Law, 2008	Oct 11/08		13:1.152
Exemption By-law 1998.....	Aug 10/98		3:1.59
Exemption By-law 1999.....	July 30/99		4:1.15
Property Tax Expenditure By-law	Jan 15/03		7:2.498
Property Tax Expenditure By-law	Nov 23/03		8:2.368
Property Tax Expenditure By-law	Oct 3/05		10:1.106
Property Tax Expenditure By-law	Jan 26/07		11:2.341
Property Tax Expenditure By-law - 2007.....	Apr 14/08		12:2.683
2002 Railway Right-of-Way Taxation Rates By-law No. 2002-04	Sept 1/02		7:1.224
1998 Rates By-law	Aug 10/98		3:1.60
1999 Rates By-law	July 30/99		4:1.16

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
MATSQUI FIRST NATION (continued)			
2000 Rates By-law No. 2000-02	Dec 20/00	5:2.246	
2002 Rates By-law No. 2002-02	Dec 18/02	7:2.496	
2003 Rates By-law No. 2003-02	Nov 23/03	8:2.366	
Rates By-law No. 2005-02	Oct 3/05	10:1.112	
Rates By-law No. 2006-02	Jan 26/07	11:2.347	
Rates By-law No. 2007-02	Apr 14/08	12:2.689	
MCLEOD LAKE INDIAN BAND			
Property Tax By-law	Feb 3/97	2:1.159	
METLAKATLA FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Sept 28/05	10:1.114	
2006 Rates By-law	Aug 4/06	11:1.107	Sch A by 2006 Rates By-law Amendment (11:2.349)
MORICETOWN FIRST NATION			
2006 Rates By-law Amendment.....	Feb 16/07	11:2.349	
2008 Tax Rates By-law	Nov 17/08	13:1.546	
MORICETOWN FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	June 13/08	12:2.365	
Annual Rates Law, 2008	June 13/08	12:2.370	
Financial Administration By-law			
Property Assessment and Taxation By-law	Jan 14/03	7:2.505	
2003 Rates By-law	Nov 27/02	7:1.225	
2004 Rates By-law	July 14/03	8:1.105	
2005 Rates By-law	Aug 18/04	9:1.169	
Rates By-law 2006	July 6/05	10:1.166	
Rates By-law 2006	Aug 4/06	11:1.109	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
MORICETOWN FIRST NATION (continued)			
Rates By-law 2007	Sept 7/07	12:1.23	
MUSQUEAM INDIAN BAND			
1997 Annual Tax Rates By-law	May 30/97	2:1.216	
Assessment Amendment By-law	Jan 29/07	11:2.351	
Property Tax Expenditure By-law	June 10/98	3:1.65	
Property Tax Expenditure By-law	July 15/02	6:2.387	
Property Tax Expenditure By-law	June 17/03	8:1.110	
Property Tax Expenditure By-law	July 6/04	9:1.173	
Property Tax Expenditure By-law	July 16/05	10:1.170	
Property Tax Expenditure By-law	Aug 29/06	11:1.113	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 7/07	12:1.28	
1998 Rates By-law No. 1998-02	June 10/98	3:1.63	
1999 Rates By-law No. 1999-01	May 31/99	3:2.331	
2000 Rates By-law No. 2000-01	June 4/00	4:2.224	
2001 Rates By-law No. 2001-01	Sept 20/01	6:1.60	
2002 Rates By-law No. 2002-01	July 15/02	6:2.385	
2003 Rates By-law No. 2003-01	June 17/03	8:1.108	
2004 Rates By-law No. 2004-01	July 6/04	9:1.171	
2005 Rates By-law No. 2005-01	July 16/05	10:1.168	
2006 Rates By-law No. 2006-02	Aug 29/06	11:1.111	
2007 Rates By-law No. 2007-01	Sept 7/07	12:1.26	
Taxation Amendment By-law	Jan 29/07	11:2.356	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
NADLEH WHUT'EN INDIAN BAND			
Financial Administration By-law	June 28/99	3:2.337	
Property Assessment and Taxation			
Amending By-law	Sept 3/99	4:1.19	
Property Assessment and Taxation By-law	Apr 7/99	3:2.348	ss.12, 19, 24(1), 46(1), 49 by Property Assessment and Taxation Amending By-law (4:1.19)
1999 Rates By-law			
	Mar 23/99	3:2.335	Sch A by 1999 Rates By-law Amending By-law (3:2.333)
Rates By-law 2006			
	June 16/06	10:2.666	
Rates By-law 2007			
	Sept 7/07	12:1.35	
Rates By-law 2008			
	Sept 10/08	13:1.548	
1999 Rates By-law Amending By-law			
	July 20/99	3:2.333	
2000 Rates By-law Amending By-law			
	June 25/00	4:2.226	
2001 Rates By-law Amending By-law			
	Aug 2/01	6:1.62	
2002 Rates By-law Amending By-law			
	Aug 5/02	7:1.276	
2003 Rates By-law Amending By-law			
	May 29/03	8:1.118	
2004 Rates By-law Amending By-law			
	June 17/04	8:2.374	
2005 Rates By-law Amending By-law			
	July 22/05	10:1.178	
NAK'AZDLI INDIAN BAND			
Property Assessment and Taxation By-law			
	Sept 30/00	5:1.40	
NANAIMO INDIAN BAND see also SNUNEYMUXW FIRST NATION			
Annual Tax Rates By-law No. 1, 1996			
	Jan 9/97	2:1.218	
Property Tax Expenditure By-law			
	Apr 7/97	2:1.220	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
NESKONLITH FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	Nov 8/08	13:1.155	
Annual Rates Law, 2008	Nov 8/08	13:1.160	
NESKONLITH INDIAN BAND			
2007 Railway Right-of-Way Tax			
Rates By-law.....	Jan 16/08	12:2.691	
1997 Rates By-law	July 23/97	2:1.226	
1998 Rates By-law	Sept 21/98	3:1.73	
1999 Rates By-law	Dec 22/99	4:2.229	
2001 Rates By-law	Oct 31/01	6:1.65	
2003 Rates By-law	Sept 30/03	8:1.120	
2004 Rates By-law	Nov 2/04	9:1.179	
2005 Rates By-law	Dec 22/05	10:2.668	
2006 Rates By-law	Jan 24/07	11:2.361	
2007 Rates By-law	Jan 16/08	12:2.693	
NICOMEN INDIAN BAND			
Property Tax Expenditure By-law	July 22/05	10:1.182	repealed by Property Tax Expenditure By-law (13:1.550)
Property Tax Expenditure By-law			
Property Tax Expenditure By-law	Aug 28/08	13:1.550	
2004 Rates By-law	July 6/04	8:2.376	
2005 Rates By-law	July 22/06	10:1.180	
Rates By-law 2006	Dec 7/06	11:1.120	
Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.363	
Rates By-law 2008	Aug 28/08	13:1.557	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
OHAMIL INDIAN BAND see SHXW'ŌWHÁMEL FIRST NATION			
OLD MASSETT VILLAGE COUNCIL			
Financial Management By-law	June 16/06	10:2.670	
OSOYOOS INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	June 13/08	12:2.373	
Annual Rates Law, 2008	June 13/08	12:2.380	
Assessment Amendment By-law 2005-1	Sept 28/05	10:1.189	
Tax Rates By-law No. 001, 1997	July 29/97	2:1.227	
Tax Rates By-law No. 001, 1998	July 2/98	3:1.74	
Tax Rates By-law No. 001, 1999	July 30/99	4:1.21	
Tax Rates By-law No. 001, 2000	July 27/00	5:2.249	
Tax Rates By-law No. 001, 2001	June 12/01	5:2.251	
Tax Rates By-law No. 001, 2002	July 15/02	6:2.393	
Tax Rates By-law No. 001, 2003	July 14/03	8:1.122	
Tax Rates By-law No. 001, 2004	June 11/04	8:2.378	
Tax Rates By-law No. 001, 2005	Aug 16/05	10:1.197	
Tax Rates By-law No. 001, 2006	July 10/06	10:2.692	
Tax Rates By-law No. 001, 2007	June 25/07	11:2.365	
Taxation Amendment By-law 2005-1	Sept 28/05	10:1.199	
Taxation Expenditure By-law	Aug 16/05	10:1.202	
PAVILION INDIAN BAND (see also Ts'KW'AYLAXW FIRST NATION)			
Rates By-law 1997-T05	July 14/97	2:1.229	
Rates By-law 1998-T05	June 9/98	2:2.583	
Rates By-law 1999-T05	May 31/99	3:2.399	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
PAVILION INDIAN BAND (see also Ts'kw'aylaxw First Nation) (continued)			
Rates By-law 2000-T05	July 8/00	4:2.230	
Rates By-law 2001-T05	Aug 6/01	6:1.67	
Rates By-law 2002-T05	Sept 15/02	7:1.278	
Rates By-law 2003-T05	June 9/03	8:1.124	
Rates By-law 2004-T05	May 5/04	8:2.380	
Taxation and Assessment Amending			
By-law No. 1997-1	July 14/97	2:1.230	
PENTICTON INDIAN BAND			
Expenditure By-law	Feb 1/08	12:2.695	
Property Assessment By-law 07-TX-01	Feb 1/08	12:2.701	
Property Taxation By-law 07-TX-02	Feb 1/08	12:2.745	
POPKUM FIRST NATION			
Property Assessment By-law	Nov 16/05	10:1.209	
Property Taxation By-law	Nov 16/05	10:1.247	
Tax Rates By-law 2006	Aug 10/06	11:1.122	
Tax Rates By-law 2007	Sept 7/07	12:1.37	
Tax Rates By-law 2008	Aug 12/08	13:1.559	
SCOWLITZ FIRST NATION			
Property Taxation Amending By-law No. 1-2005 ...	Feb 1/06	10:2.695	
Tax Rates By-law 2005	Feb 1/06	10:2.696	
Tax Rates By-law 2006	Sept 27/06	11:1.124	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.369	
Tax Rates By-law 2008	Aug 27/08	13:1.561	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SEABIRD ISLAND INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	June 6/08	12:2.385	
Annual Rates Law, 2008	June 6/08	12:2.390	
Assessment By-law	Sept 20/01	6:1.69	
Rates By-law 1997-1	May 30/97	2:1.232	
Rates By-law 1998-1	June 9/98	2:2.584	
Rates By-law 1999-1	May 31/99	3:2.400	
Rates By-law 2000-1	June 4/00	4:2.232	
Rates By-law 2001-1	June 15/01	5:2.253	
Rates By-law 2002-1	Sept 1/02	7:1.280	
Rates By-law 2003-1	Aug 29/03	8:1.126	
Rates By-law 2004-1	July 13/04	8:2.382	
Rates By-law 2005-1	July 29/05	10:1.278	
Rates By-law 2006-1	July 10/06	10:2.698	
Tax Rates By-law 2007-1	Sept 7/07	12:1.39	
Taxation By-law	Sept 20/01	6:1.109	
SHUSWAP INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	May 30/08	12:2.393	
Annual Rates Law, 2008	May 30/08	12:2.400	
Property Assessment Law, 2008	Sept 18/08	13:1.163	
Property Taxation Law, 2008	Sept 18/08	13:1.200	
Expenditure By-law No. 2005-01	May 31/05	9:2.403	
Expenditure By-law Annual Budget 2006	May 31/06	10:2.702	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SHUSWAP INDIAN BAND (continued)			
Expenditure By-law Annual Budget 2007	July 9/07	11:2.373	
1997 Rates By-law	May 30/97	2:1.233	
1998 Rates By-law	June 9/98	2:2.585	
1999 Rates By-law	May 31/99	3:2.402	
2000 Rates By-law	June 25/00	4:2.233	
2001 Rates By-law	June 14/01	5:2.255	
2002 Rates By-law	May 29/02	6:2.395	
2003 Rates By-law	April 9/03	7:2.516	
2004 Rates By-law	Mar 31/04	8:2.384	
2005 Rates By-law	May 31/05	9:2.401	
2006 Tax Rates Schedule Amending By-law ...	May 31/06	10:2.700	
2007 Tax Rates Schedule Amending By-law ...	July 9/07	11:2.371	
SHXWHA:Y VILLAGE (formerly SKWAY INDIAN BAND)			
Annual Expenditure Law, 2008.....	May 30/08	12:2.403	
Annual Rates Law, 2008	May 30/08	12:2.410	
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 15/04	9:1.182	s.6, Sch II by Property Assessment and Taxation By-law, Amendment By-law No. 2004-02 (9:1.234)
Property Assessment and Taxation By-law, Amendment By-law No. 2004-02.....	Nov 15/04	9:1.234	s.6 by Property Assessment and Taxation By-law, Amendment By-law No. 2006-03 (11:1.126)

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SHXWHÁ:Y VILLAGE (formerly SKWAY INDIAN BAND) (continued)			
Property Assessment and Taxation By-law, Amendment By-law No. 2006-03	Dec 7/06	11:1.126	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 28/05	10:1.280	
2005 Rates By-law	June 8/05	9:2.409	
2006 Rates By-law	June 16/06	10:2.704	
2007 Rates By-law	July 10/07	11:2.375	
SHXW'ÓWHÁMEL FIRST NATION (OHAMIL INDIAN BAND)			
Annual Expenditure Law, 2008	Oct 11/08	13:1.235	
Annual Rates Law, 2008	Oct 11/08	13:1.240	
Assessment By-law	Dec 11/03	8:2.386	
Rates By-law 2004-1	Dec 2/04	9:1.181	
Rates By-law 2007-01	Aug 7/07	11:2.377	
Taxation By-law	Dec 11/03	8:2.424	
SISKA INDIAN BAND			
2005 Rates By-law	July 22/05	10:1.286	
Rates By-law 2006	Aug 29/06	11:1.128	
Taxation Amending By-law 2005-01	Mar 22/05	9:2.411	
SKAWAHL00K FIRST NATION			
Tax Rates By-law 2005	Sept 28/05	10:1.288	
Tax Rates By-law 2006	June 16/06	10:2.706	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.378	
Tax Rates By-law 2008	Aug 28/08	13:1.563	
Taxation Expenditure By-law	Aug 28/08	13:1.565	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SKEETCHESTN INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008.....	June 6/08	12:2.413	
Annual Rates Law, 2008	June 6/08	12:2.419	
Property Assessment Law, 2008.....	Dec 17/08	13:1.243	
Property Taxation Law, 2008	Dec 17/08	13:1.280	
Annual Tax Rates By-law No. 5, 1997.....	May 30/97	2:1.234	
Annual Tax Rates By-law No. 6, 1998.....	June 9/98	2:2.588	
Annual Tax Rates By-law No. 6, 1999.....	Oct. 31/99	4:1.23	
Annual Tax Rates By-law No. 6, 2001.....	Sept 20/01	6:1.141	
Annual Tax Rates By-law No. 7, 2002.....	Sept 1/02	7:1.282	
Annual Tax Rates By-law No. 8, 2003.....	Aug 29/03	8:1.128	
2004 Tax Rates By-law No. 9	June 21/04	8:2.456	
2005 Tax Rates By-law No. 10	July 6/05	10:1.290	
Tax Rates By-law 2006, No. 11	July 10/06	11:1.136	
Tax Rates By-law 2007, No. 12.....	Sept 7/07	12:1.47	
Financial Management By-law			
No. 1985-2 (Revised 1996).....	Aug 5/97	2:2.606	
Property Tax Expenditure By-law	July 6/05	10:1.292	
Property Tax Expenditure By-law	July 10/06	11:1.130	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 7/07	12:1.41	
SKIDEGATE INDIAN BAND			
Property Assessment and Taxation By-law	Feb 1/02	6:2.397	
SKOWKALE FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	Oct 11/08	13:1.315	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SKOWKALE FIRST NATION (continued)			
Annual Rates Law, 2008	Oct 11/08	13:1.321	
Exemption By-law 1998.....	Aug 11/98	3:1.76	
Exemption By-law 1999.....	July 20/99	3:2.404	
Exemption By-law 2000.....	Sept 21/00	5:1.94	
Exemption By-law 2001.....	Aug 25/01	6:1.161	
Exemption By-law 2002.....	Oct 10/02	7:2.520	
Exemption By-law 1-2003	Sept 15/03	8:1.152	
Exemption By-law 1-2004	Aug 26/04	9:1.238	
Exemption By-law 1-2005	July 29/05	10:1.301	
Exemption By-law 1-2006	Sept 27/06	11:1.140	
Exemption By-law 1-2007	Sept 7/07	12:1.51	
Property Tax Expenditure By-law.....	Sept 21/00	5:1.95	
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-02.....	Sept 6/00	5:1.102	
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-03.....	Feb 24/01	5:2.257	
1998 Rates By-law	Aug 11/98	3:1.77	
1999 Rates By-law	July 20/99	3:2.405	
2000 Rates By-law	Sept 21/00	5:1.92	
2001 Rates By-law	Aug 25/01	6:1.159	
2002 Rates By-law	Oct 10/02	7:2.518	
2003 Rates By-law	Sept 15/03	8:1.150	
2004 Rates By-law	Aug 26/04	9:1.236	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SKOWKALE FIRST NATION (continued)			
2005 Rates By-law	July 29/05	10:1.299	
2006 Rates By-law	Sept 27/06	11:1.138	
2007 Rates By-law	Sept 7/07	12:1.49	
SKUPPAH INDIAN BAND			
2002 Rates By-law	Oct 10/02	7:2.521	
2003 Rates By-law	Aug 29/03	8:1.153	
2004 Rates By-law	Aug 18/04	9:1.239	
2005 Rates By-law	Aug 15/05	10:1.302	
2006 Rates By-law	Dec 11/06	11:1.141	
2007 Rates By-law	Oct 12/07	12:1.52	
2008 Rates By-law	Oct 7/08	13:1.571	
SKWAY INDIAN BAND see SHXWHÁ:Y VILLAGE			
SLIAMMON FIRST NATION			
1997 Annual Tax Rates By-law	May 29/97	2:1.252	
1998 Annual Tax Rates By-law	June 18/98	2:2.624	
1999 Annual Tax Rate By-law	May 31/99	3:2.408	
2000 Annual Tax Rates By-law	June 25/00	4:2.235	
2001 Annual Tax Rates By-law	Aug 6/01	6:1.162	
2002 Annual Tax Rates By-law	July 15/02	6:2.449	
2003 Annual Tax Rates By-law	June 11/03	8:1.155	
2004 Annual Tax Rates By-law	June 18/04	8:2.458	
2005 Annual Tax Rates By-law	July 4/05	10:1.304	
2006 Annual Tax Rates By-law	Sept 19/06	11:2.380	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SLIAMMON FIRST NATION (continued)			
2007 Annual Tax Rates By-law	June 25/07	11:2.382	
Property Tax Expenditure By-law	June 20/97	2:1.254	
Property Tax Expenditure By-law	Aug 6/01	6:1.164	
Property Tax Expenditure By-law	July 15/02	6:2.451	
Property Tax Expenditure By-law	June 11/03	8:1.157	
Property Tax Expenditure By-law	June 21/04	8:2.460	
Property Tax Expenditure By-law	July 4/05	10:1.306	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 19/06	11:2.384	
Property Tax Expenditure By-law	June 25/07	11:2.391	
SLIAMMON INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008	June 6/08	12:2.422	
Annual Rates Law, 2008	June 6/08	12:2.428	
SNUNEYMUXW FIRST NATION see also NANAIMO INDIAN BAND			
2002 Taxation Rates By-law	Sept 1/02	7:1.300	
2003 Taxation Rates By-law	Aug 26/03	8:1.164	
2004 Taxation Rates By-law	June 4/04	8:2.466	
2005 Taxation Rates By-law	July 6/05	10:1.312	
Taxation Rates By-law 2006	June 16/06	10:2.708	
Taxation Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.398	
SODA CREEK INDIAN BAND			
Property Assessment and Taxation			
By-law No. 1998-TX01	Dec 23/97	2:2.626	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 3/99	4:1.43	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SODA CREEK INDIAN BAND (continued)			
1998 Rates By-law	June 10/98	2:2.682	
1999 Rates By-law	July 30/99	4:1.41	
2001 Rates By-law	June 14/01	5:2.258	
2002 Rates By-law	Nov 27/02	7:1.303	
2003 Rates By-law	June 1/03	8:1.166	
2004 Rates By-law	May 25/04	8:2.469	
2005 Rates By-law	May 31/05	9:2.412	
Rates By-law 2006	May 31/06	10:2.710	
Rates By-law 2007	June 4/07	11:2.401	
Rates By-law 2008	Nov 17/08	13:1.573	
SONGHEES FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	May 28/08	12:2.432	
Annual Rates Law, 2008	May 28/08	12:2.438	
Property Assessment Law, 2008.....	May 16/08	12:2.442	
Property Taxation Law, 2008	May 16/08	12:2.481	
I.R. No. 1A Community Wellness Facility			
Project Capital Expenditure By-law			
No. 2007-03	Oct 11/07	12:1.54	
I.R. No. 1A Drainage Improvement Project			
Capital Expenditure By-law No. 2006-03 ...	Feb 16/07	11:2.403	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 21/00	5:1.103	
Property Tax Expenditure By-law	June 15/01	5:2.262	
Property Tax Expenditure By-law	June 3/02	7:1.307	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SONGHEES FIRST NATION (continued)			
Property Tax Expenditure By-law	June 9/03	8:1.170	
Property Tax Expenditure By-law	May 10/04	8:2.473	
Property Tax Expenditure By-law	April 18/05	9:2.416	
Property Tax Expenditure By-law			
No. 2006-01	April 11/06	10:2.714	
Property Tax Expenditure By-law			
No. 2007-01	April 12/07	11:2.407	
2006 Property Taxation Rates By-law			
No. 2006-02	April 11/06	10:2.712	
2007 Property Taxation Rates By-law			
No. 2007-02	April 12/07	11:2.410	
1998 Rates By-Law No. 1998-02	June 9/98	2:2.683	
1999 Rates By-law No. 1999-02	May 31/99	3:2.411	
2000 Rates By-law No. 2000-02	June 25/00	4:2.237	
2001 Rates By-law No. 2001-02	June 15/01	5:2.260	
2002 Rates By-law No. 2002-02	June 3/02	7:1.305	
2003 Rates By-law No. 2003-02	June 9/03	8:1.168	
2004 Rates By-law No. 2004-02	May 10/04	8:2.471	
2005 Rates By-law No. 2005-02	April 18/05	9:2.414	
SONGHEES INDIAN BAND			
1997 Annual Tax Rates By-law	June 2/97	2:1.261	
SPUZZUM INDIAN BAND			
1996 Property Rates By-law	Jan 9/97	2:1.263	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SQUAMISH INDIAN BAND			
Annual Tax Rates By-law No. 1, 1997	May 30/97	2:1.265	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 1998	June 11/98	2:2.685	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 1999	May 31/99	3:2.413	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2000	June 4/00	4:2.239	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2001	June 15/01	5:2.270	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2002	July 15/02	6:2.458	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2003	June 9/03	8:1.178	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2004	June 4/04	8:2.481	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2005	June 8/05	9:2.424	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2006	June 16/06	10:2.717	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2007	July 10/07	11:2.412	
Annual Tax Rates By-law No. 1, 2008	Aug 12/08	13:1.575	
Property Assessment By-law, Amendment By-law No. 1-1998	June 9/98	3:1.80	
Property Assessment By-law, Amendment By-law No. 1-1999	Feb 8/00	4:2.244	
Property Assessment By-law, Amendment By-law No. 1-2000	Dec 20/00	5:2.275	
Property Assessment By-law, Amendment By-law No. 1-2001	Feb 16/02	6:2.462	
Property Assessment By-law, Amendment By-law No. 1-2002	Feb 14/03	7:2.523	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
SQUAMISH INDIAN BAND (continued)			
Property Taxation By-law, Amendment By-law No. 1-1998.....	June 9/98	3:1.84	
SQUALA FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	Oct 11/08	13:1.325	
Annual Rates Law, 2008.....	Oct 11/08	13:1.330	
Property Assessment By-law.....	Nov 16/05	10:1.314	
Property Taxation By-law.....	Nov 16/05	10:1.351	
Tax Rates By-law 2006.....	Oct 10/06	11:1.143	
Tax Rates By-law 2007.....	July 10/07	11:2.417	
ST. MARY'S INDIAN BAND			
Annual Expenditure Law, 2008.....	May 30/08	12:2.518	
Annual Rates Law, 2008.....	May 30/08	12:2.523	
Property Assessment Amendment Law, 2008-02.....	Dec 17/08	13:1.333	
Property Assessment Law, 2008.....	Sept 18/08	13:1.334	s.29(2) by Property Assessment Amendment Law, 2008-02 (13:1.333)
Property Taxation Law, 2008.....			
Property Taxation Law, 2008.....	Sept 18/08	13:1.371	
Expenditure By-law.....			
Expenditure By-law.....	Aug 16/05	10:1.382	
Rates By-law 1997-T05.....	June 2/97	2:1.270	
Rates By-law 1998-T05.....	June 18/98	2:2.690	
Rates By-law 1999-T07.....	July 30/99	4:1.49	
Rates By-law 2000-Yr08.....	June 25/00	4:2.247	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
ST. MARY'S INDIAN BAND (continued)			
Rates By-law 2001-Yr09	Aug 6/01	6:1.172	
Rates By-law 2002-Yr10	Sept 1/02	7:1.315	
Rates By-law 2003-Yr11	Aug 29/03	8:1.183	
Rates By-law 2004-Yr12	Sept 28/04	9:1.241	
Rates By-law 2005-Yr13	July 6/05	10:1.387	
Rates By-law 2006-Yr14	Nov 16/06	11:1.145	
Rates By-law 2007-Yr15	Jan 16/08	12:2.799	
Taxation Amendment By-law No. 1, 2007	Jan 16/08	12:2.800	
STELLAT'EN FIRST NATION			
By-law No. 1998-1 - Respecting the Appropriation and Expenditure of Moneys for Primary and Secondary Education	Nov 5/99	4:1.50	
SUMAS FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	Nov 8/08	13:1.406	
Annual Rates Law, 2008	Nov 8/08	13:1.411	
Tax Rates By-law 2005	Sept 28/05	10:1.388	
Tax Rates By-law 2006	Sept 19/06	11:1.146	
Tax Rates By-law 2007	Sept 18/07	12:1.57	
T'IT'Q'ET FIRST NATION			
2003 Rates By-law	Sept 30/03	8:1.184	
2004 Rates By-law	Aug 18/04	9:1.242	
2005 Rates By-law	July 29/05	10:1.390	
Rates By-law 2006	Aug 29/06	11:1.148	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
TIT'Q'ET FIRST NATION (continued)			
Rates By-law 2007	June 25/07	11:2.419	
Rates By-law 2008	Sept 10/08	13:1.580	
TL'AZI'EN NATION			
2000 Expenditure By-law.....	Dec 20/00	5:2.278	
2002 Expenditure By-law.....	July 15/02	7:1.316	
2003 Expenditure By-law.....	June 9/03	8:1.186	
2004 Expenditure By-law.....	Aug 26/04	9:1.243	
2005 Expenditure By-law.....	July 22/05	10:1.391	
2006 Expenditure By-law.....	Aug 1/06	11:1.149	
2007 Expenditure By-law.....	Sept 7/07	12:1.59	
1998 Rates By-law	July 23/98	3:1.87	
1999 Rates By-law	Nov 1/99	4:1.53	
2000 Rates By-law	Oct 20/00	5:1.111	
2002 Rates By-law	July 15/02	7:1.317	
2003 Rates By-law	June 9/03	8:1.187	
2004 Rates By-law	Aug 26/04	9:1.244	
2005 Rates By-law	July 22/05	10:1.392	
Rates By-law 2006	Aug 1/06	11:1.150	
Rates By-law 2007	Sept 7/07	12:1.60	
TLA-O-QUI-AHT FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	Sept 18/08	13:1.414	
Annual Rates Law, 2008	Sept 18/08	13:1.420	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
TOBACCO PLAINS INDIAN BAND			
Annual Budget Expenditure Law, 2008	May 30/08	12:2.526	
Annual Rates Law, 2008	May 30/08	12:2.532	
Property Assessment Law, 2008.....	July 10/08	12:2.535	
Property Taxation Law, 2008	July 10/08	12:2.573	
2002 Rates By-law	June 3/02	6:2.471	
2003 Rates By-law	June 11/03	8:1.189	
2004 Rates By-law	July 6/04	8:2.486	
2005 Rates By-law	Sept 28/05	10:1.394	
Rates By-law 2006	June 16/06	10:2.722	
Rates By-law 2007	June 25/07	11:2.420	
TSAWOUT FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	May 30/08	12:2.609	
Annual Rates Law, 2008	May 30/08	12:2.615	
Property Assessment Law, 2008.....	Sept 18/08	13:1.423	
Property Taxation Law, 2008	Sept 18/08	13:1.461	
TSAWOUT INDIAN BAND			
Rates By-law 1997-T01	May 28/97	2:1.271	
Rates By-law 1998-TX01.....	June 9/98	2:2.691	
Rates By-law 1999-TX01.....	May 31/99	3:2.418	
Rates By-law 2000 TX-01.....	June 4/00	4:2.248	
Rates By-law 2001 TX-02.....	June 13/01	5:2.279	
Rates By-law 2002 TX-01.....	May 29/02	6:2.473	
Rates By-law 2003 TX-01.....	June 1/03	7:2.526	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
TSAWOUT INDIAN BAND (continued)			
Rates By-law 2004 TX-01	May 25/04	8:2.488	
Rates By-law 2005 TX-01	May 31/05	9:2.429	
Rates By-law 2006 TX-01	May 15/06	10:2.724	
Rates By-law 2007 TX-01	June 4/07	11:2.422	
TSAWWASSEN FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008	May 30/08	12:2.619	
Annual Rates Law, 2008	June 1/08	12:2.625	
Assessment By-law Amendment			
By-law 1999	Mar 9/00	4:2.250	
By-law Authorizing Reduction of Taxes			
by an Amount Equal to Provincial			
Home Ownership Grants	June 2/97	2:1.274	
By-law Authorizing Reduction of Taxes			
by an Amount Equal to Provincial			
Home Ownership Grants	June 1/98	2:2.693	
1997 Rates By-law	June 2/97	2:1.275	
1998 Rates By-law	June 18/98	2:2.694	
1999 Rates By-law	May 31/99	3:2.422	
2000 Rates By-law	June 4/00	4:2.295	
2001 Rates By-law	June 15/01	5:2.281	
2002 Rates By-law	June 3/02	6:2.474	
2003 Rates By-law	May 29/03	8:1.191	
2004 Rates By-law	May 30/04	8:2.490	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
TSAWWASSEN FIRST NATION (continued)			
2005 Rates By-law	June 8/05	9:2.431	
2006 Rates By-law	June 16/06	10:2.725	
2007 Rates By-law	Nov 15/07	12:1.62	
Taxation By-law Amendment By-law 1997	Oct 20/97	2:2.696	
Taxation By-law Amendment By-law 1999	Mar 9/00	4:2.297	
TS'KW'AYLAXW FIRST NATION (see also PAVILION INDIAN BAND)			
Rates By-law 2005-T01	July 22/05	10:1.396	
Rates By-law 2006-T01	July 10/06	10:2.727	
Rates By-law 2007-T01	Sept 21/07	12:1.64	
T SLEIL-WAUTUTH NATION (BURRARD INDIAN BAND)			
Consolidated Property Assessment and Taxation By-law 1997	Sept 30/97	2:2.698	ss.16, 21(1), 30(2) by Consolidated Property Assessment and Taxation By-law 1997 Amendment By-law 1999-1 (4:2.302) s.46 by Consolidated Property Assessment and Taxation By-law 1997 Amendment By-law 1999-2000 (4:2.304)
Consolidated Property Assessment and Taxation By-law 1997 Amendment By-law 1999-1			
Consolidated Property Assessment and Taxation By-law 1997 Amendment By-law 1999-2000			
	Feb 8/00	4:2.302	
	Dec 7/99	4:2.304	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
TSEIL-WAUTUTH NATION (BURREARD INDIAN BAND) (continued)			
Expenditure By-law No. EXP-2000-01	Dec 18/00	5:2.285	
Expenditure By-law No. EXP 2006-01	June 16/06	10:2.729	
Expenditure By-law No. EXP 2007-01	June 25/07	11:2.423	
Expenditure By-law No. EXP 2008-01	Aug 12/08	13:1.581	
1999 Rates By-law	June 28/99	3:2.424	
2000 Rates By-law	June 25/00	4:2.300	
2001 Rates By-law	June 15/01	5:2.283	
2002 Rates By-law	Sept 1/02	7:1.319	
2003 Rates By-law	June 11/03	8:1.193	
2004 Rates By-law	June 11/04	8:2.492	
2005 Rates By-law	July 6/05	10:1.398	
Rates By-law 2006	June 16/06	10:2.734	
Rates By-law 2007	June 25/07	11:2.428	
Rates By-law 2008	Aug 12/08	13:1.586	
TZEACHTEN FIRST NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	June 6/08	12:2.629	
Annual Rates Law, 2008	June 6/08	12:2.635	
Exemption By-law 1998.....	Aug 11/98	3:1.89	
Exemption By-law 1999.....	July 20/99	3:2.426	
Exemption By-law 2001.....	June 15/01	5:2.292	
Exemption By-law 2002.....	Sept 1/02	7:1.323	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 21/00	5:1.115	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
TZEACHTEN FIRST NATION (continued)			
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-02	Sept 6/00	5:1.122	
Property Taxation and Assessment By-laws			
Amendment By-law No. 2000-03	Dec 20/00	5:2.293	
1998 Rates By-law	Aug 11/98	3:1.90	
1999 Rates By-law	July 20/99	3:2.427	
2000 Rates By-law	Sept 21/00	5:1.113	
2001 Rates By-law	June 15/01	5:2.290	
2002 Rates By-law	Sept 1/02	7:1.321	
Rates By-law No. 2003	Aug 29/03	8:1.195	
Rates By-law No. 2004	June 4/04	8:2.494	
Rates By-law No. 2005	May 31/05	9:2.433	
Rates By-law No. 2006	July 10/06	11:1.152	
Rates By-law No. 2007	July 10/07	11:2.430	
UNION BAR FIRST NATION			
Property Assessment By-law	Jan 19/07	11:2.432	
Property Taxation By-law	Jan 19/07	11:2.468	
Tax Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.499	
UPPER SIMILKAMEEN INDIAN BAND			
2002 Assessment By-law	Dec 19/02	7:2.528	
Expenditure By-law	Jan 15/03	7:2.576	
Property Assessment and Taxation By-law	Feb 11/97	2:1.280	
Property Tax Amending By-law No. 1 (1997) ..	Nov 7/97	2:2.752	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
UPPER SIMILKAMEEN INDIAN BAND (continued)			
Property Taxation By-law	Dec 19/02	7:2.581	
1997 Rates By-law	Aug 15/97	2:1.278	
1998 Rates By-law	Oct 23/98	3:1.93	
1999 Rates By-law	Dec 7/99	4:2.305	
2000 Rates By-law	Jan 21/01	5:2.294	
2001 Rates By-law	Sept 20/01	6:1.173	
2002 Rates By-law	Nov 27/02	7:1.324	
2003 Rates By-law	Sept 5/03	8:1.197	
2004 Rates By-law	Nov 15/04	9:1.246	
2007 Rates By-law	Jan 16/08	12:2.802	
Rates By-law 2006	Dec 7/06	11:1.154	
WEST MOBERLY FIRST NATIONS #545			
Financial Administration By-law	Feb 16/02	6:2.476	
Property Assessment and Taxation By-law	May 29/02	6:2.487	
WESTBANK FIRST NATION			
Campbell Road Capital Expenditure By-law			
No. 01-TX-01	May 5/01	5:2.300	
Cougar Road Improvement			
By-law No. 99-TX-05	May 7/00	4:2.309	
Design and Mapping By-law No. 03-TX-01	May 18/03	8:1.203	
1997 Expenditure By-law Annual Budget	July 29/97	2:1.337	
1998 Expenditure By-law Annual Budget	May 28/98	3:1.95	
1999 Expenditure By-law Annual Budget	May 28/99	3:2.430	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
WESTBANK FIRST NATION (continued)			
2001 Expenditure By-law Annual Budget	June 15/01	5:2.296	
2002 Expenditure By-law Annual Budget	May 29/02	6:2.539	
2003 Expenditure By-law Annual Budget	May 25/03	8:1.199	
2004 Expenditure By-law Annual Budget	May 31/04	8:2.496	
2005 Expenditure By-law Annual Budget	May 31/05	9:2.435	
Expenditure By-law Annual Budget 2006	May 31/06	10:2.736	
Expenditure By-law Annual Budget 2007	June 4/07	11:2.501	
Expenditure By-law Annual Budget 2008	June 12/08	12:2.804	
Old Ferry Wharf Road Waterworks			
By-law No. 99-TX-04.....	Oct 17/99	4:2.312	
Property Assessment Amendment			
By-law 97-TX-05.....	Oct 31/97	2:2.754	
Property Taxation Amendment			
By-law 97-TX-04.....	Dec 19/97	2:2.757	
Property Taxation Amendment			
By-law 99-TX-01	June 23/99	3:2.434	
Property Taxation Amendment			
By-law No. 05-TX-02.....	July 13/05	10:1.400	
Property Taxation By-law No. 05-TX-03.....	Dec 22/05	10:2.739	
1997 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 28/97	2:1.339	
1998 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 28/98	3:1.197	
1999 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 28/99	3:2.432	
2000 Tax Rate Schedule Amending By-law	June 1/00	4:2.307	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
WESTBANK FIRST NATION (continued)			
2001 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 30/01	5:2.298	
2002 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 29/02	6:2.541	
2003 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 25/03	8:1.201	
2004 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 31/04	8:2.498	
2005 Tax Rate Schedule Amending By-law	May 31/05	9:2.438	
Tax Rate Schedule Amending By-law 2006	May 31/06	10:2.743	
Tax Rate Schedule Amending By-law 2007	June 4/07	11:2.505	
Tax Rate Schedule Amending By-law 2008	June 12/08	12:2.815	
Taxation Expenditure Amendment			
By-law 97-TX-03	July 29/97	2:1.341	
Tobacco Products Tax By-law, 1998 TX-01	Feb 1/98	2:1.344	
Tsinstikeptum I.R. #9 Capital Expenditure			
By-law No. 00-TX-02	May 7/00	4:2.315	repealed by Tsinstikeptum Indian Reserve No. 9 Capital Expenditure By-law No. 00-TX-06 (5:2.309)
Tsinstikeptum Indian Reserve No. 9 Capital Expenditure By-law No. 00-TX-06	Dec 21/00	5:2.309	
[Tsinstikeptum] I.R. #9 Pine Stadium Lighting Improvement Project Capital Expenditure By-law No. 04-TX-02	July 6/04	8:2.501	
[Tsinstikeptum] I.R. #9 STQA? Kw LNIW?T Community Health Building Capital Expenditure By-law No. 05-TX-06	Dec 19/06	10:2.746	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
WESTBANK FIRST NATION (continued)			
[Tsinstikeptum] I.R. #9 Water Distribution System Capital Expenditure By-law	Nov 30/02	7:1.326	
No. 02-TX-04			
[Tsinstikeptum] I.R. No. 9 Water Reservoir Expansion Project Capital Expenditure	Nov 16/06	11:1.156	
By-law No. 06-TX-03			
[Tsinstikeptum] I.R. No. 10 Campbell Road Interchange Drainage Project Capital Expenditure	Jan 16/08	12:2.809	
By-law No. 07-TX-04			
Tsinstikeptum I.R. #10 Capital Expenditure	May 7/00	4:2.341	repealed by Tsinstikeptum Indian Reserve No. 10 Capital Expenditure By-law No. 00-TX-05 (5:2.311)
By-law No. 00-TX-01			
Tsinstikeptum Indian Reserve No. 10 Capital Expenditure	Dec 21/00	5:2.311	
By-law No. 00-TX-05			
[Tsinstikeptum] I.R. #10 Highway 97 Infrastructure and Road Access Improvement Project Capital Expenditure	May 10/04	8:2.504	
By-law No. 03-TX-05			
Tsinstikeptum I.R. No. 10 Lakeridge Sewer Project Capital Expenditure Amendment	Dec 16/05	10:2.750	
By-law No. 05-TX-01			

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
WESTBANK FIRST NATION (continued)			
[Tsinstikeptum] I.R. #10 Lakeridge Sewer Project Capital Expenditure			
By-law No. 03-TX-04.....	Nov 18/03	8:2.509	
Tsinstikeptum I.R. No. 10 Lindley Building Signage Project Capital Expenditure			
By-law No. 05-TX-07.....	Dec 16/05	10:2.754	
[Tsinstikeptum] I.R.#10 Water Distribution System Capital Expenditure By-law			
No. 01-TX-02.....	May 5/01	5:2.305	
[Tsinstikeptum] I.R. No. 10 Water Reservoir Expansion Project Capital Expenditure			
By-law No. 07-TX-03.....	Jan 16/08	12:2.812	
[Tsinstikeptum] I.R. #10 Westside Road Lift Station Project Capital Expenditure			
By-law No. 04-TX-01.....	May 10/04	8:2.517	
WFN Business Licence Law No. 2005-17.....	Mar 31/05	9:2.441	
WHISPERING PINES/CLINTON INDIAN BAND			
Property Tax Expenditure By-law 1996.....	Feb 3/97	2:1.350	
1997 Rates By-law.....	May 30/97	2:1.346	
1998 Rates By-law.....	June 18/98	2:2.760	
1999 Rates By-law.....	July 20/99	3:2.435	
2001 Rates By-law.....	Dec 19/01	6:2.543	
2002 Rates By-law.....	Oct 10/02	7:1.331	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
BRITISH COLUMBIA (continued)			
WHISPERING PINES/CLINTON INDIAN BAND (continued)			
2003 Rates By-law	Nov 18/03	8:2.522	
2004 Rates By-law	Aug 18/04	9:1.248	
2005 Rates By-law	Sept 28/05	10:1.406	
2006 Rates By-law	July 10/06	10:2.757	
2007 Rates By-law	Aug 7/07	11:2.508	
WILLIAMS LAKE INDIAN BAND			
Property Assessment and Taxation By-law	Apr 19/04	8:2.524	
Property Taxation Expenditure By-law	July 19/06	11:1.160	
Rates By-law 2006	May 31/06	11:1.166	
Rates By-law 2007	Aug 7/07	11:2.510	
YALE FIRST NATION No. 589			
Financial Administration By-law	Jan 24/03	7:2.635	
Property Assessment and Taxation By-law	April 9/03	7:2.646	
YEKOCHE FIRST NATION No. 728			
Financial Administration By-law	Nov 27/02	7:2.697	
Property Assessment and Taxation By-law	Feb 25/03	7:2.708	
MANITOBA			
CHEMAWAWIN CREE NATION			
Financial Administration By-law	Oct 7/08	13:1.588	
MARCEL COLOMB FIRST NATION			
Band Custom Election Code	Mar 12/99	3:2.437	
OPASKWAYAK CREE NATION			
OCN Annual Tax Rate By-Law No. 1, 1998....	May 25/98	2:2.762	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
MANITOBA (continued)			
OPASKWAYAK CREE NATION (continued)			
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 1999	May 17/99	3:2.457	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2000	July 11/00	4:2.384	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2001	May 19/01	5:2.313	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2002	May 29/02	6:2.545	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2003	May 13/03	7:2.759	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2004	May 3/04	8:2.575	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2005	May 16/05	9:2.457	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2006	May 15/06	10:2.759	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2007	June 4/07	11:2.512	
OCN Annual Tax Rate By-law No. 1, 2008	June 6/08	12:2.818	
OCN Land Tax By-law Amendment 1998	June 9/98	3:1.99	
OCN Land Tax Expenditure By-law 1998	June 9/98	3:1.101	
NEW BRUNSWICK			
RED BANK FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	May 5/01	5:2.315	
NEWFOUNDLAND AND LABRADOR			
MIAWPUKEK FIRST NATION			
Telephone Companies Taxation By-law	Feb 9/00	4:2.386	
MUSHUAU INNU FIRST NATION			
Taxation Expenditure By-law	Dec 7/06	11:1.168	
Telecommunications Companies			
Taxation By-law	Dec 7/06	11:1.174	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
NEWFOUNDLAND AND LABRADOR (continued)			
SHEHATSHIU INNU FIRST NATION			
Taxation Expenditure By-law	Aug 4/06	11:1.179	
Telecommunication Companies			
Taxation By-law	May 15/06	10:2.761	
NORTHWEST TERRITORIES			
HAY RIVER DENE BAND RESERVE No. 1			
Business Licensing By-law	Jan 13/00	4:2.390	
SALT RIVER FIRST NATION			
Settlement Revenue Account By-law	Dec 4/07	12:1.66	
NOVA SCOTIA			
ESKASONI BAND			
Property Assessment and Taxation By-law	June 9/98	3:1.108	
2001 Taxation Rates By-law	May 5/01	5:2.367	
MEMBERTOU BAND			
Code No. 1997-1 Being a Code Respecting the Regulation of Traffic	Feb 22/97	3:1.157	
MILLBROOK FIRST NATION			
Property Tax Expenditure By-law	May 26/05	9:2.462	
1998 Rates By-law	Dec 8/98	3:1.182	
2000 Rates By-law	Sept 21/00	5:1.123	
2001 Rates By-law	May 5/01	5:2.369	
2002 Rates By-law	May 26/02	7:1.333	
2003 Rates By-law	April 9/03	7:2.761	
2004 Rates By-law	May 10/04	8:2.577	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
NOVA SCOTIA (continued)			
MILLBROOK FIRST NATION (continued)			
2005 Rates By-law	May 26/05	9:2.459	
2006 Rates By-law	May 18/06	10:2.766	
Rates By-law 2007	June 4/07	11:2.514	
Rates By-law 2008	Sept 4/08	13:1.610	
PICTOU LANDING FIRST NATION			
Financial Administration By-law	July 4/00	4:2.407	
ONTARIO			
CHIPPWEAS OF GEORGINA ISLAND FIRST NATION			
Land Management Code	Jan 1/00	5:2.371	
CHIPPWEAS OF KETTLE & STONY POINT FIRST NATION			
Financial Management By-law	Nov 28/02	7:1.336	
CHIPPWEAS OF MNIJIKANING FIRST NATION			
Taxi and Limousine Licensing			
By-law No. 03-01	Apr 21/04	8:2.580	
DOKIS FIRST NATION			
Financial Administration By-law	Mar 22/04	8:2.595	
LAC LA CROIX FIRST NATION			
Telephone Companies Taxation By-law	Dec 19/02	7:2.764	
MICHIPICOTEN FIRST NATION			
Financial Administration By-law	Nov 18/02	7:1.351	
MISSISSAUGAS OF SCUGOG ISLAND FIRST NATION			
Land Management Code	Jan 1/00	5:2.390	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
ONTARIO (continued)			
NIPISSING FIRST NATION			
Telephone Companies Taxation By-law.....	Jan 7/99	3:2.459	
Telephone Companies Taxation			
Expenditure By-law.....	Feb 25/01	5:2.410	
QUEBEC			
CONSEIL DES MONTAGNAIS DU LAC-SAINT-JEAN			
Règlement modifiant le Règlement administratif No. 22 concernant l'imposition de permis dans la réserve indienne de Mashteuiatsh No. 5.....	le 24 août 04	9:1.250	
INNU TAKUAIKAN UASHAT MAK MANI-UTENAM			
Règlement administratif sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 1998.....	le 4 août 98	3:1.184	
Règlement administratif sur les taux de taxes foncières, numéro 1, 1999.....	le 31 mai 99	3:2.463	
Règlement administratif sur les taux de taxes foncières, numéro 2, 1999.....	le 31 mai 99	3:2.468	
Règlement sur l'imposition des compagnies de télécommunication, de gaz ou d'énergie électrique.....	le 7 déc 06	11:2.517	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2000.....	le 5 déc 00	5:1.126	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2001.....	le 12 juin 01	5:2.417	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
QUEBEC (continued)			
INNU TAKUAIKAN UASHAT MAK MANI-UTENAM (continued)			
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2002	le 26 mai 02	6:2.547	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2003	le 27 avril 03	7:2.768	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2004	le 22 mars 04	8:2.606	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2005	le 14 avril 05	9:2.468	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2006	le 19 juillet 06	11:1.185	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2007	le 17 avril 07	11:2.523	
Règlement sur les taux annuels de taxes foncières, numéro 2, 2008	le 12 mai 08	12:2.820	
NATION HURONNE-WENDAT			
Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics	le 24 août 04	9:1.253	art. 1 by Règlement 2006-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.528) art. 3 by Règlement 2005-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.526) by Règlement 2006-01 modifiant le

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
QUEBEC (continued) NATION HUIRONNE-WENDAT (continued) Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (continued)			Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.528) by Règlement 2006-02 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.530) art. 4 by Règlement 2005-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.526) arts. 8.1, 8.2 added by Règlement 2005-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.526) art. 10 by Règlement 2005-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics (11:2.526)
Règlement 2005-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics	le 7 déc 06	11:2.526	
Règlement 2006-01 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics	le 7 déc 06	11:2.528	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
QUEBEC (continued)			
NATION HUJRONNE-WENDAT (continued)			
Règlement 2006-02 modifiant le Règlement 2004-02 concernant les coûts de certains services publics.....	le 17 avril 07	11:2.530	
Règlement sur les permis d'exploitation et le Fonds de développement local.....	le 8 fév 08	12:2.823	
SASKATCHEWAN			
CARRY THE KETTLE FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law.....	June 1/03	7:2.771	
Property Tax Expenditure By-law.....	Feb 24/04	8:2.609	
2003 Tax Rates By-law.....	July 14/03	8:1.206	
2004 Tax Rates By-law.....	Aug 28/04	9:1.256	
2005 Tax Rates By-law.....	July 11/05	10:1.408	
2006 Tax Rates By-law.....	Aug 1/06	11:1.188	
2008 Tax Rates By-law.....	Nov 17/08	13:1.613	
FLYING DUST FIRST NATION			
Business Licensing By-law No. 1, 2003.....	May 3/04	8:2.616	
KEESEKOOSE FIRST NATION			
Trust Appropriations By-law.....	Dec 16/05	10:2.769	
LITTLE PINE FIRST NATION			
Government Act.....	June 18/01	6:1.175	
MUSKEG LAKE CREE NATION			
Annual Expenditure Law, 2008.....	July 1/08	12:2.638	
Annual Rates Law, 2008.....	June 27/08	12:2.642	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
SASKATCHEWAN (continued)			
MUSKODAY FIRST NATION			
Land Code	Jan 1/00	5:2.420	
MUSKOWEKWAN FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 15/07	12:1.69	
OCEAN MAN FIRST NATION			
Property Assessment and Taxation Amending By-law, 2001-02	Oct 1/01	6:1.189	ss.11(3), 12, 13(1), 19, 24, 26 by Property Assessment and Taxation Amending By-law, 2001-03 (6:1.191)
Property Assessment and Taxation Amending By-law, 2001-03	Nov 20/01	6:1.191	
Property Assessment and Taxation Amending By-law, 2001-03	Jan 28/00	4:2.418	
Property Assessment and Taxation By-law	Jan 28/00	4:2.418	ss.33(2), 34(4), 35(1), 40(4), 41(3), 41(4), 41(6), 41(7), 46(1) by Property Assessment and Taxation Amending By-law, 2001-03 (6:1.189)
2000 Rates By-law	Dec 5/00	5:1.129	
2001 Rates By-law	June 2/01	5:2.440	
2002 Rates By-law	Nov 27/02	7:1.362	
2003 Rates By-law	Sept 30/03	8:1.207	
2004 Rates By-law	Dec 2/04	9:1.257	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
SASKATCHEWAN (continued)			
OCEAN MAN FIRST NATION (continued)			
2005 Rates By-law	Oct 31/05	10:1.409	
Rates By-law 2006	Dec 11/06	11:1.189	
Rates By-law 2007	Jan 16/08	12:2.834	
Rates By-law 2008	Oct 3/08	13:1.614	
Taxation Expenditure By-law	Oct 3/08	13:1.616	
WHITE BEAR FIRST NATIONS			
Annual Expenditure Law, 2008.....	Oct 11/08	13:1.496	
Annual Rates Law, 2008	Oct 11/08	13:1.502	
Financial Administration By-law	May 29/03	8:1.212	
Property Assessment and Taxation By-law Amendment.....	Dec 3/98	3:1.187	
Property Tax Expenditure By-law	Sept 3/99	4:1.55	
Smoking By-law.....	Jan 1/05	9:2.471	
1998 Tax Rates By-law	Jan 8/99	3:2.471	
2002 Tax Rates By-law	Aug 4/02	7:1.364	
2003 Tax Rates By-law	July 14/03	8:1.209	
2004 Tax Rates By-law	Aug 18/04	9:1.259	
2005 Tax Rates By-law	July 22/05	10:1.411	
2006 Tax Rates By-law	Mar 19/07	11:2.532	
2007 Tax Rates By-law	Nov 15/07	12:1.120	
WHITECAP DAKOTA/SIOUX FIRST NATION			
Business Licensing By-law No. 2005-01	July 11/05	10:1.416	

Title	Effective date	F. N. Gaz.	Amendments
SASKATCHEWAN (continued)			
WHITECAP DAKOTA/SIOUX FIRST NATION (continued)			
Property Assessment and Taxation By-law	Nov 3/01	6:1.194	repealed by Property Assessment and Taxation By-law No. 2005-02 (10:1.431)
Property Assessment and Taxation By-law			
No. 2005-02	Sept 12/05	10:1.431	
Property Tax Expenditure			
By-law No. 2008-02	Nov 4/08	13:1.624	
2002 Rates By-law	Sept 6/02	7:1.367	
2003 Rates By-law	Sept 30/03	8:1.237	
2004 Rates By-law	Nov 10/04	9:1.262	
2005 Rates By-law	Sept 28/05	10:1.414	
2006 Rates By-law	Nov 16/06	11:1.191	
2007 Rates By-law	Nov 15/07	12:1.123	
2008 Rates By-law	Nov 17/08	13:1.622	

TABLE OF STANDARDS AND PROCEDURES

This table lists the standards and procedures established by the First Nations Tax Commission (FNTC) under the authority of the *First Nations Fiscal and Statistical Management Act* that have been published to date in the *First Nations Gazette*. The standards and procedures are published in both official languages. This table is prepared for convenience of reference only.

The date on which a standard or procedure came into force and effect is listed in a separate column.

From time to time, the FNTC may amend these standards by way of a FNTC resolution made at a duly convened meeting of the Commission. FNTC standards, including amended standards, are available on the FNTC website (www.fntc.ca).

The column titled 'Consolidation' indicates that the provisions of the basic document and all subsequent amendments have been combined in a single text.

The location of a standard or procedure in the *First Nations Gazette* is indicated by the volume number, the issue number, and the page number (e.g. 12:3:905).

Title	Effective date	Consolidation	F.N. Gaz.
FIRST NATIONS TAX COMMISSION			
Standards Establishing Criteria for Approval of Borrowing Laws	Sept 17/08		12:3.905
Normes établissant les critères d'agrément des lois sur l'emprunt	le 17 sept 08		12:3.960
Standards for First Nation Expenditure Laws	Oct 22/07	Sept 17/08	12:3.916
Normes relatives aux lois sur les dépenses des premières nations	le 22 oct 07	le 17 sept 08	12:3.972
Standards for First Nation Property Assessment Laws	Oct 22/07	Dec 16/08	12:3.922
Normes relatives aux lois sur l'évaluation foncière des premières nations	le 22 oct 07	le 16 dec 08	12:3.978
Standards for First Nation Property Taxation Laws	Oct 22/07	Sept 17/08	12:3.936
Normes relatives aux lois sur l'imposition foncière des premières nations	le 22 oct 07	le 17 sept 08	12:3.992
Standards for First Nation Tax Rates Laws	Oct 22/07	Sept 17/08	12:3.943
Normes relatives aux lois sur les taux d'imposition foncière des premières nations	le 22 oct 07	le 17 sept 08	12:3.999
Standards for the Form and Content of First Nation Borrowing Laws	Sept 17/08	Dec 16/08	12:3.948
Normes relatives à la forme et au contenu des lois sur l'emprunt des premières nations	le 17 sept 08	le 16 dec 08	12:3.1005
Standards for the Submission of Information Required under Section 8 of the Act	July 9/08	Sept 17/08	12:3.955

Title	Effective date	Consolidation	F.N. Gaz
FIRST NATIONS TAX COMMISSION Normes relatives à la présentation des renseignements exigés par l'article 8 de la Loi	le 9 juil 08	le 17 sept 08	12:3.1012