

Advancement of religion and charitable registration Guidance

Reference number

CG-0XX

Issued

MMM DD, YYYY

This guidance replaces Summary policy CSP-R06, Religion.

Summary

According to [common law](#), purposes that advance religion can be charitable.

The Canada Revenue Agency (CRA) does not regulate religion or determine the value or worth of particular belief systems. It assesses whether or not an organization is eligible for registration as a charity based on the requirements of the Income Tax Act and common law.

Most common law on religion was developed within a Judeo-Christian context (the court systems in which many of the cases were decided were from predominantly Christian nations). As such, the language of much of this case law may not reflect the rich diversity of religious practice in Canada. However, the principles established in these decisions apply to all organizations with purposes that advance religion.

Religion: To be eligible for registration with purposes that advance religion, an organization must first establish that the belief system it intends to advance is a religion according to charity law. All three of the following elements are required:

- a doctrine that there is a God(s) or Supreme Being(s)
- a doctrine that adherents worship or revere the supreme being
- a particular and comprehensive system of faith and worship

After the belief system is established as a religion, the CRA then determines if the organization is **advancing** the religion according to charity law. Advancing religion means manifesting, promoting, sustaining, or increasing belief in the religion. The CRA will determine if the religion is being advanced by examining the purposes and activities of the organization.

Purposes that advance religion: A purpose that **advances** religion should identify the particular religion being advanced, the **means** of advancing that religion, and the **eligible beneficiaries** of the purpose. For more information, see [Guidance CG-019, How to draft purposes for charitable registration](#).

Activities that advance religion: According to common law, not all activities conducted in the name of religion advance religion in the charitable sense. Activities that directly further an advancement of religion purpose:

- are clearly and materially connected to the religion’s teachings, doctrines, or observances
- constitute a targeted attempt to manifest, promote, sustain, or increase belief in the religion to or by adherents or the public

Activities that could further other charitable purposes: It is possible to advance religion by conducting activities that could further other charitable purposes that relieve poverty, advance education, or benefit the community. To advance religion, these activities must satisfy each of the following:

- be conducted in a way that meets all the requirements to directly further a purpose in another category of charity
- be clearly and materially connected to the religious teachings, doctrine, or observances
- be capable of being linked by the public to the religion being advanced

Special topics: The special topics section discusses topics that could interest organizations that advance religion.

Appendix A provides examples of purposes and activities that advance religion.

Appendix B provides information on acceptable private benefit.

Appendix C provides a list of definitions.

Table of contents

A.	Introduction	4
B.	Determining eligibility for charitable registration	4
	Charitable purposes and activities.....	4
	The public benefit requirement.....	5
	Benefit.....	5
	Public.....	5
C.	The meaning of religion, according to charity law	6
	General principles	6

The truth or worth of particular religious beliefs	6
Intentions of founders, adherents, or donors	6
Required elements.....	6
Theistic doctrine.....	7
Worship doctrine	7
A particular and comprehensive system of faith and worship.....	9
Belief systems that meet the requirements to be a religion.....	9
D. Purposes that advance religion	10
Private practice of religion.....	11
Religious motivation	12
E. Activities that advance religion.....	12
Activities that could further other charitable purposes	13
Activities conducted outside Canada or through intermediaries.....	14
Social and recreational activities that do not directly advance religion	14
Public policy dialogue and development activities.....	14
F. Special topics.....	15
Advancing religion through a narrow focus or single doctrine	15
Religious retreats and contemplative spaces	15
Pilgrimages and religious travel/tourism.....	16
Religiously sanctioned foods	16
Regional or national organizations.....	17
Ethical or philosophical societies.....	17
Ecumenical and inter-faith purposes.....	17
Production and distribution of religious publications	18
Appendix A. Examples of purposes and activities that advance religion	18
Purposes.....	18
Activities.....	21
Appendix B. Acceptable private benefit	22
Appendix C. Definitions.....	23

A. Introduction

1. The Canada Revenue Agency (CRA) registers charities under the Income Tax Act, and ensures that registered charities continue to meet all associated legal and administrative requirements.

2. This guidance explains the CRA's interpretation of [charity law](#) related to the advancement of religion and charitable registration. Also, this guidance sets out the criteria used to determine whether an organization furthers advancement of religion purposes as defined in law. You can find examples of purposes that advance religion in [Appendix A](#).

3. In this guidance, unless otherwise stated:

- **Charity** and **registered charity** include the three types of registered charities defined under the Income Tax Act: [charitable organizations](#), [public foundations](#), and [private foundations](#).
- **Organization** includes applicants for charitable registration, as well as registered charities.

4. Applying for charitable registration is one option for organizations. For more information, go to [Make an informed decision about becoming a registered charity](#)

5. To be eligible for registration under the Income Tax Act, an organization has to meet a number of general requirements. For more information, see [Guidance CG-017, General requirements for charitable registration](#).

6. This guidance provides general information only. All decisions about specific organizations are made individually, applying the law to the facts in each case.

B. Determining eligibility for charitable registration**Charitable purposes and activities**

7. The purposes of an organization are the objectives it is created to achieve and should be stated in its governing document. The activities of an organization are the ways in which it furthers its purposes. For more information, see [Guidance CG-019, How to draft purposes for charitable registration](#).

8. To be registered as a charity under the Income Tax Act, the law requires that an organization's stated purposes must satisfy each of the following:

- be exclusively charitable—meaning that the purposes fall within one of four broad categories of charity (relief of poverty, advancement of education, advancement of religion, and certain other purposes beneficial to the community in a way the law regards as charitable)

- provide a benefit to the public, or a sufficient section of the public
- define the scope of the organization's activities

9. Subject to limited exceptions, all of the organization's resources must be devoted to charitable activities that directly further its stated charitable purposes.¹

The public benefit requirement

10. The public benefit requirement involves a two-part test: 1) there must be a recognizable, provable, and socially useful **benefit**, and 2) the benefit must be provided to the **public** or a sufficient section of the public.

11. All registered charities must be able to show that their purposes, as well as the activities that further their purposes, deliver the necessary public benefit and do not confer a [private benefit](#) that is more than incidental (reasonable, necessary and proportionate to the resulting public benefit).

Benefit

12. Purposes that advance religion are presumed to deliver a charitable **benefit**² and, therefore, meet the first part of the two-part public benefit test.³ Where it is not clear that a purpose will provide a benefit, this presumption can be displaced.⁴ An organization then has to be able to show that a charitable benefit will result.

13. The presumption of benefit cannot be displaced simply by doctrinal differences between religions (or between sects of the same religion), by disagreement with a religion's beliefs or practices, or by allegations of wrongdoing that are unsupported by appropriate evidence.

14. Purposes that are illegal or contrary to Canadian [public policy](#) do not provide a charitable benefit.⁵ If an organization conducts activities that are illegal or contrary to Canadian public policy, the organization is not eligible for registration as a charity.⁶

15. The courts will not support doctrines "adverse to the very foundations of all religion" or "subversive of all morality".⁷ Although the courts have not defined these expressions, the CRA would consider doctrines calling for such things as genocide or mass suicide as subversive of all morality. In such cases, there is no benefit.

Public

16. The second part of the two-part public benefit test is met when the benefit is delivered to the public or sufficient segment of the public.

17. The members of the **public** ([eligible beneficiaries](#)) who may benefit from purposes that advance religion generally fall into two groups: adherents and the rest of the public. For more information, go to [Purposes that advance religion](#).

18. Eligible beneficiaries must not be defined by a personal or private connection (such as members of a family, employees of a certain company, or named individuals). Any restriction on potential beneficiaries must be relevant to achieving the charitable purpose and not be contrary to Canadian public policy.⁸

19. For more information about public benefit, see [Policy Statement CPS-024, Guidelines for registering a charity: meeting the public benefit test](#).

C. The meaning of religion, according to charity law

20. Before considering whether an organization's purposes and activities advance religion, it must first be determined whether its belief system is a religion according to charity law. This assessment is made by applying to the following [general principles](#) and [required elements](#).

General principles

21. The following general principles provide the context within which the required elements (discussed below) are evaluated.

The truth or worth of particular religious beliefs

22. The courts (and by extension the CRA) do not engage in an analysis of the truth or worth of the particular beliefs of a religion. The CRA applies the same standard to all belief systems when determining whether they meet the requirements to be a religion according to charity law.⁹

Intentions of founders, adherents, or donors

23. The intentions of the founders, adherents, or donors are not sufficient to establish that a belief system is a religion.¹⁰ Therefore, under charity law, simply calling a belief system a religion does not make it a religion.¹¹

Required elements

24. Under charity law, the three following elements are required for a belief system to be considered a religion:

- a doctrine that there is a God(s) or Supreme Being(s)¹² (a theistic doctrine)
- a doctrine that adherents worship or revere the Supreme Being (a worship doctrine)
- a particular and comprehensive system of faith and worship

25. These three elements are not intended to limit the scope of a religion as it may be understood by scholars and adherents. Rather, they constitute the essential

elements of a religion under charity law. Each of the required elements is explained below.

26. Organizations can use any terminology to describe how they meet the elements, as long as the meaning is clear and fits within the concepts of the elements. It is up to the organization to provide sufficient information to allow the CRA to determine whether the organization's belief system meets the required elements.

27. The required elements for a belief system to be recognized as a religion may be different in jurisdictions other than Canada.

Theistic doctrine

28. Charity law was generally developed within the Judeo-Christian context of a personal-creator God. This is reflected in the requirement for a theistic doctrine, meaning a doctrine that there is a God or Supreme Being¹³ that is understood to exist outside the individual.¹⁴

29. However, common law allows for broader descriptions or more abstract conceptions of a Supreme Being, such as "divine, superhuman, all-powerful and controlling" power or entity.¹⁵

30. Polytheistic belief systems can meet the requirement for a theistic doctrine.¹⁶

31. Buddhism is a recognized exception to the requirement for a theistic doctrine and has been accepted by the courts as a religion.¹⁷

Worship doctrine

32. Religious worship means reverence or veneration of a Supreme Being.¹⁸ Through worship, adherents reach beyond themselves, express their belief, and can deepen their relationship with the Supreme Being.

33. According to charity law, worship "must have some at least of the following characteristics: submission to the object worshipped, veneration of that object, praise, thanksgiving, prayer or intercession."¹⁹

34. Evidence of the worship doctrine can be provided through documented sources that explicitly call for worship of a supreme being or through the established practices performed to revere or venerate the Supreme Being, such as, but not limited to:

- chanting
- singing of traditional and contemporary hymns and songs
- religious petitions

- supplication
- fasting
- meditation
- contemplation
- reflection
- prayer
- use of symbols
- offering of flowers or incense
- homilies or sermons
- readings from or study of sacred text
- dramatic presentations
- liturgical dance
- sacraments
- respectful gestures such as bowing, kneeling, and prostration
- professions of faith and creeds
- service to others

35. Many of the activities listed above are conducted at a place of worship such as a church, gurdwara, mosque, synagogue, or temple. However, worship does not need to occur in such a formal setting. For instance, worship may occur before, during or after meetings, workshops, or conventions, as part of scripture study, the celebration of rites of passage, or during religious festivals, processions, or pilgrimages—wherever these events occur.

36. Observances or devotions that have been practiced regularly over a significant period of time are more likely to show the existence of a worship doctrine.

A particular and comprehensive system of faith and worship

37. Charity law requires that a religion have teachings, doctrines, and observances,²⁰ which the Supreme Court of Canada has described as “... a **particular and comprehensive system**”²¹ of faith and worship.

38. Although the Supreme Court of Canada did not define “particular and comprehensive”, the CRA considers this to mean that the system of faith and worship is detailed, wide-ranging, and thorough.

39. The CRA expects an organization to provide documented²² evidence of teachings, doctrines, and observances which can include, but is not limited to:

- articles or particulars of belief, creeds, or statements of faith
- sacred texts
- historical texts
- teachings, theology, or commentaries derived from or linked to such texts

40. To be considered detailed, wide-ranging and thorough, the teachings, doctrines, and observances would normally include the following:

- a moral framework, ethical code, or other requirements regarding social or interpersonal behaviour by adherents
- programs, actions, undertakings, or ideals directed to addressing societal or individual needs, or some other concept of social betterment or good works
- a form of leadership or doctrinal decision-making, dispute-settling, or interpretation, be it clerical or lay
- a system of observances, functions, or processes affecting or helping individuals with their personal affairs in various stages of life (such as registering births, admission to adulthood, presiding over marriages and divorces, administering oaths or promises, and showing respect for the dead through activities such as funerals and burials)

Belief systems that meet the requirements to be a religion

41. The CRA has an established practice of recognizing the following belief systems as meeting the requirements to be a religion:

- Baha’i Faith

- Buddhism
- Christianity
- Hinduism
- Islam
- Jainism
- Judaism
- Sikhism
- Zoroastrianism

42. It is not necessary for each organization that advances one of the above belief systems to establish that the belief system is a religion. However, the CRA can review an organization's specific doctrines and activities to determine whether it is advancing religion in a way that meets all legal requirements.

D. Purposes that advance religion

43. After it is established that a belief system is a religion, the CRA then determines if the organization is advancing that religion according to charity law.

44. Advancing religion involves manifesting, promoting, sustaining, or increasing belief in a religion. Some of the ways the courts have described the advancement of religion include:

- promoting the spiritual teachings and maintenance of the spirit of the doctrines and observances²³
- to promote it, to spread the message ever wider among mankind; to take some positive steps to sustain and increase religious belief²⁴
- promotion of spiritual teachings in a wide sense, and the maintenance of the doctrines on which it rests and the observances that serve to promote and manifest it²⁵

45. The advancement of religion has also been described as **pastoral** or **missionary** by the courts.²⁶

- **Pastoral** usually refers to purposes that have an internal focus, meaning the emphasis is on sustaining and increasing the faith of members of the public who are adherents of, or interested in, the religion.

- **Missionary** usually refers to purposes that have a focus on outreach, meaning the emphasis is on spreading the religion to non-adherents as called for by the doctrines of the religion in question.

46. Although the terms pastoral and missionary may not be used by all religions, they describe the two main groups of beneficiaries: adherents and the rest of the public.

47. Purposes that advance religion can focus on one or both of these groups of beneficiaries. For some religions, seeking new followers may be a central doctrine of the religion. For other religions, seeking new followers may be minor, discouraged, or even prohibited. As such, seeking new followers is not a requirement for advancing religion.

48. Examples of purposes that advance religion include:

- To advance religion to the public by preaching the teachings, doctrines, and observances of [specify religion].
- To advance religion to the public by establishing and maintaining a house of worship with services conducted (or held) in accordance with the teachings, doctrines or observances of [specify religion].
- To advance religion to the public by establishing and maintaining a religious school of instruction on the subject of [specify religion] for [specify children, youths, and/or adults].

49. You can find more examples of purposes that advance religion in [Appendix A](#).

Private practice of religion

50. Many adherents understand their faith as embracing the whole of their life, meaning that all of their personal actions are an expression of their religious beliefs. However, not everything done in the name of religion necessarily advances religion within the meaning of charity law.

51. The distinction between the private practice of religion and the advancement of religion is illustrated in an English decision of the House of Lords:

The word **advancement** connotes to my mind, the concept of public benefit... **advancement of religion** connotes the promotion of religion by spiritual teaching or by pastoral or missionary work among others outside one's own circle. When a man says his prayers in the privacy of his bedroom, he may truly be said to be concerned with religion but not with the 'advancement of religion.'²⁷ (emphasis added)

52. Where the practice of a religion is essentially private or limited to a private class of individuals and not extended to the public (or a sufficient segment of the public), the

second part of [the public benefit requirement](#) may be missing. As such, the religion is not being advanced in the charitable sense. For example:

- A gift to provide for religious services in “a private chapel in a gentleman’s house” was held not to be charitable because the public was not allowed access.²⁸
- A closed order of contemplative nuns in England that had no contact with the public was found by the courts to not advance religion.²⁹

53. Therefore, the courts have determined that it is not advancement of religion to practice religion privately or to simply follow the doctrines of a religion personally without engaging the public.³⁰

54. Limiting the public’s participation in, and access to the organization’s activities does not necessarily mean lack of public benefit. For example, where access to religious services is limited to the members of a congregation, the religion is still being advanced because the public receives the benefit of adherents that are putting their beliefs into practice in the wider world after the services.^{31 32}

55. Where the majority of the activities advance religion to the public, it is possible to conduct a limited amount of activities that are restricted to members.³³

Religious motivation

56. Charity law has established that religious motivation will not transform a non-charitable purpose into a charitable purpose.³⁴ A purpose will not be recognized as advancing religion simply because of the motivation of the founders, directors, adherents, or donors.³⁵

E. Activities that advance religion

57. Subject to limited exceptions, all of an organization’s resources must be devoted to charitable activities that directly further its stated charitable purposes.

58. Activities that directly further an advancement of religion purpose satisfy each of the following:

- are clearly and materially connected to the religion’s teachings, doctrines or observances
- constitute a targeted attempt to manifest, promote, sustain, or increase belief in the religion³⁶ to or by adherents or the public

59. Examples of activities that could directly advance religion include, but are not limited to:

- conducting worship activities
- holding religious services or ceremonies
- providing religious instruction
- engaging with non-adherents to promote a religion
- conducting pastoral or missionary work
- providing guidance or supervision to adherents
- publishing or distributing religious texts

60. Even where a charity articulates the religion's spiritual teachings on social, moral, or ethical issues that are controversial, it may be advancing religion in the charitable sense.

61. You can find more examples of activities that could further advancement of religion purposes in [Appendix A](#).

Activities that could further other charitable purposes

62. It is possible to advance religion by conducting activities that further other charitable purposes such as relieving poverty, advancing education, or benefiting the community. Such activities (which might not appear to be explicitly religious in nature) could include feeding the poor, teaching religious or secular subjects, providing health care, humanitarian relief, care for the elderly, or aid to the homeless.³⁷

63. To advance religion, these activities must satisfy each of the following:

- be conducted in such a manner that meets all the requirements to directly further a purpose in another category of charity
- be clearly and materially connected to the religious teachings, doctrine or observances³⁸
- be capable of being linked by the public to the religion being advanced

64. For example, to advance religion by operating a food bank to feed the poor, an organization must show that its beneficiaries are poor, that it does not provide unacceptable private benefit, that there is a teaching, doctrine or observance of the religion being advanced requiring assistance to the poor, and that the public can identify a link between the activity and the religion being advanced.

65. The link between the activities and the religion being advanced can include:

- identification by the public with a religion through elements of worship built into the activities (it is not expected that the worship be as elaborate as what might be done in a weekly service at a house of worship or that the promotion of doctrine be as explicit or direct as it might be in a weekly worship service)
- a public statement of faith, or public mission and value statements that express the religion's beliefs
- providing public access to faith-based resources
- visible involvement in the governing or operation of the organization, or participation in the activities of the organization by persons publically recognized as representatives of the religion

66. When making the religious identity of the charity known to the public could result in harm to beneficiaries or staff, or the loss of resources, the CRA will not require the organization to meet this criterion in the location of the danger.

67. See purposes Seven through Ten in [Appendix A](#).

Activities conducted outside Canada or through intermediaries

68. Charities conducting activities outside of Canada or through intermediaries should be aware of the direction and control requirements as outlined in [Guidance CG-002, Canadian registered charities carrying out activities outside Canada](#) and [Guidance GC-004, Using an intermediary to carry out a charity's activities within Canada](#).

Social and recreational activities that do not directly advance religion

69. Charities can conduct social and recreational activities that do not directly advance religion, as long as they remain ancillary and incidental to the charitable purpose(s) or charitable activities.³⁹ These activities can include providing coffee after a service, games, youth groups, or bazaars.

Public policy dialogue and development activities

70. Public policy dialogue and development activities (PPDDA) generally involve seeking to influence the laws, policies, or decisions of a government, whether in Canada or a foreign country. Under the Income Tax Act, a charity can fully engage without limitation in PPDDAs that further its stated purpose that advances religion, provided it never directly or indirectly supports or opposes a political party or candidate for public office.

71. For more information, see [Guidance CG-027, Public policy dialogue and development activities by charities](#).

F. Special topics**Advancing religion through a narrow focus or single doctrine**

72. An organization can advance religion, even if its focus is on a subset of its belief system: that is, one or some of its teachings, doctrines, or observances. An organization may do this for a variety of reasons, such as:

- to adapt to the requirements of a particular group (for example, children, prisoners, patients, widows, the elderly, men, or women)
- to provide a particular pastoral program (for example, scripture study or visiting the sick)
- to address specific concerns (for example, public health, environment, or poverty)

73. A narrowly focused purpose advances religion, as long as its connection to the religion can be identified and it provides sufficient public benefit.

74. In all cases, an organization must establish that it is advancing a religion in the charitable sense. This means that 1) the organization's stated purpose must advance a religion and 2) its activities must satisfy each of the following:

- be clearly and materially connected to the religion's teachings, doctrines, and observances
- constitute a targeted attempt to manifest, promote, sustain, or increase belief in the religion⁴⁰ to or by adherents or the public
- can be [linked by the public](#) to the religion being advanced

Religious retreats and contemplative spaces

75. Religious retreats or contemplative spaces may advance religion when there is a targeted attempt to promote the religion. It is not sufficient for an organization to simply provide a location "where religious thought may be pursued."⁴¹

76. To advance religion, a retreat or contemplative space should offer a "structured program related to the advancement of religion."⁴² This could include activities such as formal or informal instruction or training, plans of self-study, and worship or prayer.

77. Additionally, participation in the religious activities should not be discretionary.⁴³

78. To determine if the above criteria are met, the CRA will review schedules of activities, the content of the religious programming, worship elements, the allocation of

resources, and the content of communications, for example on websites or in brochures.

79. An organization whose only activity is to provide a religious retreat or a contemplative space where adherents or the public can at their own discretion conduct religious activities⁴⁴ would not be eligible for registration.

Pilgrimages and religious travel/tourism

80. Organizing and leading pilgrimages to holy sites or sacred places of remembrance can advance religion.⁴⁵

81. Pilgrimages or travel by adherents to religiously significant sites can fulfill religious obligations. However, these activities do not in themselves advance religion in the charitable sense. As such, the CRA's position is that paying the travel costs for individuals that undertake pilgrimages would generally confer an unacceptable private benefit. However, paying some or all of the costs of adherents who would otherwise not be able to undertake pilgrimages due to conditions such as poverty or disability could further a charitable purpose.⁴⁶

82. Activities related to pilgrimages, or religious travel that could advance religion include:

- teaching doctrine to adherents to prepare them for their pilgrimages (for example, religious instruction relating to the pilgrimage, or performing rites and rituals)
- helping with and organizing (but not paying for) a pilgrimage for individuals or groups of adherents
- providing religious leaders that give religious instruction or perform ceremonies and rites for adherents during the pilgrimage

Religiously sanctioned foods

83. Some religions have food requirements for adherents. In this regard, the following are examples of activities that advance religion: teaching adherents about these requirements, training people to prepare foods in the appropriate manner, and making sure that food preparation processes are followed can be activities that advance religion.⁴⁷

84. Providing food to adherents or the public as part of religious ceremonies, rites, or observances can directly advance religion, as long as a specific doctrine requires this. Otherwise, providing food to adherents or the public must remain ancillary and incidental.

85. The production, distribution, or sale of religiously sanctioned foods to adherents or the public does not directly advance religion.⁴⁸ However, in limited circumstances, it may be an ancillary and incidental activity or a related business. For more information, see [Policy statement CPS-019, What is a related business?](#)

Regional or national organizations

86. Regional or national organizations can advance religion by conducting a variety of activities, including religious education, preparation and distribution of worship resources, various forms of ministry, governance guidance, and ecumenical or interfaith activities.

Ethical or philosophical societies

87. Generally, a particular philosophy⁴⁹, ideology, or ethical code lacks one or more of the [required elements](#) of a religion, usually the theistic or worship doctrines.⁵⁰ Therefore, the promotion of such belief systems does not advance religion in the charitable sense.

Ecumenical and inter-faith purposes

88. The advancement of religion can include ecumenical and inter-faith purposes.

89. **Ecumenical** purposes involve collaboration among several denominations of Christianity. Ecumenical activities could include discussing various theological topics or religious practices such as rites or sacraments (marriage, ordination) or collaborating on common pastoral or missionary issues (family violence, youth) to improve the effectiveness or efficiency of activities that advance the religion.

90. Although the term ecumenical is historically associated with Christianity, the CRA treats subgroups or denominations of other religions with similar purposes in the same way.

91. **Inter-faith** purposes involve collaboration among different religions rather than different denominations of the same religion and often include the same types of activities conducted by ecumenical organizations.

92. Each denomination, subgroup, or religion that is a member of an ecumenical or inter-faith organization is being advanced individually through these collaborative activities.

93. Many ecumenical and inter-faith organizations advance religion by supporting, improving, or enhancing the work of member groups involved in the delivery of charitable activities. For information on how an organization can be set up to help member organizations with their work, see [Policy statement CPS-026, Guidelines for the registration of umbrella organizations and title holding organizations.](#)

Production and distribution of religious publications

94. The production and distribution of religious publications has been judicially recognized as advancing religion. This includes the production and distribution of sacred texts, other religious writings,⁵¹ and religious programming. The distribution of such religious publications can occur through any medium that is capable of reaching the public or a sufficient segment of the public, including print, radio, television, and the Internet.

95. The content of the religious publications should meet the requirements for any other [activities that advance religion](#). This means the content must have a clear and material connection to the religion's teachings, doctrines, or observances. In addition, the content must constitute a targeted attempt to manifest, promote, sustain, or increase belief in the religion to or by adherents or the public. It would not be sufficient to simply publish content of a general nature in any medium (newspaper, magazine, radio or television programming) focused on secular news, current events, or entertainment.

Appendix A. Examples of purposes and activities that advance religion

1. The following is a non-exhaustive list of purposes and activities that advance religion.
2. Although these examples can be helpful to many organizations, they may not include purposes and activities that meet all needs. As a result, it is often necessary to draft purposes specific to an organization. For more information on drafting purposes, see [Guidance, CG-019](#).

Purposes**Purpose One**

To advance (**specify religion**) to the public by:

- preaching the religious teachings, doctrines, and observances
- establishing and operating a place of worship
- conducting regular services
- performing rites such as naming ceremonies, weddings, and funerals
- providing spiritual direction and guidance
- organizing and leading pilgrimages to holy sites and sacred places of remembrance

Purpose Two

To advance (**specify religion**) to the public by:

- offering classes in religious education
- providing language training to enable the reading of sacred texts
- maintaining a library of resources on faith and spiritual development
- providing worship services
- providing pastoral care and visitation to those who are elderly, infirm, imprisoned, or sick

Purpose Three

To advance (**specify religion**) to the public by:

- conducting ecumenical and interfaith dialogues and activities
- offering ecumenical and interfaith services at a non-denominational place for meditation and prayer
- organizing and providing chaplaincy services in hospitals, prisons, and universities according to needs and requests

Purpose Four

To advance (**specify religion**) to the public by:

- offering marriage preparation and marriage counselling programs in accordance with the teachings, doctrines, and observances
- conducting spiritual retreats for engaged couples or married couples who want to strengthen their relationship
- maintaining a directory of resources on family life, marriage, prayer, and spirituality
- providing counselling and spiritual guidance to couples experiencing difficulties in their marriage

Purpose Five

To advance (**specify religion**) to the public by:

- [producing and distributing religious publications](#) that promote the teachings, doctrines, and observances
- establishing an interactive website with religious programming and resources
- broadcasting a weekly service

Purpose Six

To advance (**specify religion**) by providing for the retirement needs of religious office holders and members of religious orders, including paying pensions and providing accommodation.

Note: Purposes Seven to Ten, below, are furthered by [activities that could further other charitable purposes](#). For this reason, the organization must provide a clear and material connection between the activities and its religious teachings, doctrines, and observances in its stated purposes.

Purpose Seven

To advance (**specify religion**) by:

- relieving conditions associated with disabilities in accordance with [**cite relevant teachings, doctrines or observances**] by providing specially adapted residential accommodation, incidental facilities, and support to [**specify eligible beneficiaries**]

Purpose Eight

To advance (**specify religion**) by:

- relieving poverty in accordance with [**cite relevant teachings, doctrines or observances**] by operating a food bank for [**specify eligible beneficiaries**]

Purpose Nine

To advance (**specify religion**) by:

- operating a facility for the care and rehabilitation of the elderly in accordance with [**cite teachings, doctrines or observances**]
- providing health care and social services in accordance with [**cite teachings, doctrines or observances**]

- offering spiritual and religious care for residents and their families including regular worship services, spiritual counselling and prayer sessions
- maintaining a place of worship within the facility
- engaging with local congregations or parishes about the needs of the elderly and drawing volunteers from their members

Purpose Ten

To advance (**specify religion**) to the public by:

- upholding human rights (**specify an international agreement or similar document**) in developing countries [**name specific countries**] in accordance with [**cite teachings, doctrines, or observances**]
- providing necessities of life to victims of human rights abuses
- preparing resources for use by adherents in Canada and abroad to help people understand their human rights
- providing worship resources for use by adherents in Canada and abroad

Activities

3. Examples of other activities that could directly advance religion include:

- building, maintaining, or operating a place of worship (church, gurdwara, mosque, synagogue, temple, meeting house)
- conducting regular religious services, rites, and celebrations such as worship, naming ceremonies, weddings, and funerals
- maintaining or operating religious cemeteries
- preaching, evangelization, propagation of the religion
- creating, exhibiting, presenting, or performing religious art (for example, film, theatre, music, sculpture, painting)
- providing religious education through theological seminaries, schools, study of sacred texts, or adult formation
- serving others, based on religious teaching—including outreach and support of the poor and vulnerable

- providing pastoral care and visitation to those who are elderly, infirm, imprisoned, sick, or victims of violence
- providing chaplaincy services in hospitals, prisons, universities
- promoting healing and reconciliation
- conducting ecumenical and interfaith dialogue and activities
- operating religious schools or providing religious education, support
- operating and conducting religious [retreats](#)
- providing support for religious [pilgrimages](#)
- engaging in religious communication through broadcasting, publishing, films, podcasts, Internet, etc.

Appendix B. Acceptable private benefit

1. A private benefit is generally a benefit or advantage (charitable or non-charitable) provided to a person, entity, or organization that is not a charitable beneficiary, or to an eligible beneficiary that goes beyond what is considered to be charitable.
2. An acceptable private benefit is typically incidental to achieving a charitable purpose (necessary, reasonable, and proportionate to the resulting public benefit). For more information about private benefit and about public benefit generally, see [Policy statement, CPS-024](#).
3. There are many examples of acceptable private benefit that occur during the normal operations of a charity that advances religion, such as salaries, fees for services, office expenses, and accommodation for clergy. This type of private benefit is acceptable as long as it is incidental to advancing religion, meaning it is necessary, reasonable, and proportionate to the public benefit achieved.⁵²
4. Also acceptable are:
 - the customary benefits people receive as followers or adherents of a religion such as celebration of rites of passage (marriages and funerals), religious education classes, and the use of facilities
 - looking after the needs of retired religious personnel or aging members of a religious order, which could be an incidental private benefit or a purpose that advances religion in its own right.⁵³ Religious orders have an obligation to look after their retired members who have been carrying out

the mission of the order on the understanding that such needs would be met

5. Unacceptable private benefits may not be provided.
6. Examples of unacceptable private benefits might include:
 - payment of salaries above fair market value to religious personnel or their families⁵⁴
 - payment of living expenses or providing other perks for religious personnel or their families, beyond what is needed for them to carry out their duties relating to advancement of religion
 - travel for reasons unrelated to furthering the charitable purpose(s) of the organization
 - promotion of books, videos, and other media that do not directly further the charitable purposes of the organization

Appendix C. Definitions

1. In this guidance, unless otherwise stated, relevant terms and concepts are defined as follows:

Activities: The ways in which an organization furthers its purposes.

Ancillary and incidental (activities): Ancillary is defined as connected. Incidental is defined as subordinate. A connected activity is an activity that relates to and supports a charity's purpose(s) and represents a reasonable way to achieve them. Subordinate activities are activities that are subservient to a charity's dominant charitable purpose or are a minor focus of the charity. To determine whether this requirement is met, the activity should be considered in relation to the charity's whole program of activities. If the activity becomes the main way of furthering the charity's purposes, it may no longer be a minor focus of the charity, but an end or unstated purpose in itself.

Charity law: Common law and legislation related to charity.

Common law: Case law (court decisions).⁵⁵

Eligible beneficiaries or eligible beneficiary group: The members of the public who may benefit from a purpose or from the activities conducted to further a purpose.

Public policy: Public policy in the charitable context generally means a definite, officially declared, and implemented policy. Such policy is typically evidenced by legislation, regulation, or some equally compelling public governmental pronouncement.⁵⁶

Purposes: The purposes of an organization (also known as “**objects**”) are the objectives that it is created to achieve and should be stated in the organization’s governing document. For more information about charitable purposes, see [Guidance, CG-019](#).

Charitable purposes: Charitable purposes are those that come within the common law definition of charity.

Non-charitable purposes: Non-charitable purposes are those that do not fall within the common law definition of charity. Although some such purposes may be laudable, an organization with purposes that are non-charitable cannot be eligible for registration as a charity under the Income Tax Act.

Reverence: Deep respect for someone or something.

Veneration: Regarding with great respect; revering.

¹ *Income Tax Act*, s 149.1(1) definitions of “charitable foundation” and “charitable organization”; see also s 149.1(6.1) and (6.2).

² *National Anti-Vivisection Society v IRC*, [1948] AC 31, (HL) [*National Anti-Vivisection*], at p 42, Wright LJ:

The test of benefit to the community goes through the whole of Lord Macnaghten’s classification, though as regards the first three heads, it may be *prima facie* assumed unless the contrary appears.

Re Hetherington’s Will Trusts, [1990] Ch 1, at 12, per Sir Nicolas Browne-Wilkinson V-C:

A trust for the advancement of education, the relief of poverty or the advancement of religion is *prima facie* charitable and assumed to be for the public benefit. *National Anti-Vivisection Society v. Inland Revenue Commissioners* [1948] A.C. 31, 42 and 65. This assumption of public benefit can be rebutted by showing that in fact the particular trust in question cannot operate so as to confer a legally recognized benefit on the public as in *Gilmour v Coats* [1949] A.C. 426.

³ The social policy rationale for assuming a benefit in the case of advancing religion has never been enunciated by the courts, but is generally accepted to be that religion provides people with a moral and ethical framework for living. Religious organizations also encourage their members to volunteer time and money to help others and so play an important role in building social capital and social cohesion. These benefits may not be obvious in the general sense; however, this will not affect the assumption of public benefit for purposes that advance religion. Organizations that advance religion also conduct other activities that have a direct and obvious public benefit, such as providing services to the needy, marginalized and vulnerable.

⁴ See *National Anti-Vivisection*, *supra* note 2.

⁵ See, for example, *National Anti-Vivisection*, *supra* note 2, at p 42, per Wright LJ:

Even societies coming within the first three heads of Lord Macnaghten’s classification would not be entitled to rank as legal charities if it was seen that their objects were not for the public benefit. Where a society has a religious object it may fail to satisfy the test if it is unlawful and the test may vary from generation to generation as the law successively grows more tolerant. Lord Parker in *Bowman v. Secular Society, Ltd.* (1), gives a long list illustrating this principle. It cannot be for the public benefit to favour trusts for objects contrary to the law.

And at p 65, per Simonds LJ:

I will readily concede that, if the purpose is within one of the heads of charity forming the first three classes in the classification which Lord Macnaghten borrowed from Sir Samuel Romilly’s argument in *Morice v. Bishop of Durham*,

the court will easily conclude that it is a charitable purpose. But even here to give the purpose the name of “religious” or “education” is not to conclude the matter. It may yet not be charitable, if the religious purpose is illegal or the educational purpose is contrary to public policy.

And at p 72:

I can hardly think that the learned lord justice intended to say that the honest opinion of a donor is conclusive. At least an exception must be made in the case of an illegal purpose or a purpose contrary to public policy.

⁶ See *Everywoman's Health Centre Society v MNR* (1991), [1992] 2 FC 52 [*Everywoman's Health Centre Society*], at para 14, Decary J:

“It is well established that an organization will not be charitable in law if its activities are illegal or contrary to public policy. . . .”[citing *National Anti-Vivisection*, *supra* note 2, at 65 and 72, Simonds LJ];

See *Vancouver Society of Immigration & Visible Minority Women v Minister of National Revenue*, [1999] 1 SCR 10 at para 59, Gonthier J, dissenting:

It is true that some activities have been deemed to be non-charitable in and of themselves, such as those which are illegal or contrary to public policy (*Everywoman's Health Centre Society*, *supra* at p 67),. . . ;

⁷ *Thornton v Howe* (1862), 54 ER, 1042, 31 Beav 14, [*Thornton*], at p 20, Romilly MR:

Neither does the Court, in this respect, make any distinction between one sect and another. It may be that the tenets of a particular sect inculcate doctrines adverse to the very foundations of all religion, and that they are subversive of all morality. In such a case, if it should arise, the Court will not assist the execution of the bequest, but will declare it to be void;

Affirmed in *Re Watson (deceased) Hobbs v Smith and others*, [1973] 1 WLR 1472 [*Watson*], at p 1482, Plowman J.

⁸ However, with regard to the issue of same-sex marriage, both *Civil Marriage Act*, SC 2005, c 33 and the *ITA* (149.1(6.21)) have affirmed that charities that advance religion will not be revoked solely because they choose not to perform same-sex marriages for religious reasons.

⁹ See *Gilmour v Coats*, *supra* note 2, at p 457, Reid LJ:

But since diversity of religious beliefs arose and became lawful the law has shown no preference in this matter to any church and other religious body. Where a belief is accepted by some and rejected by others the law can neither accept nor reject, it must remain neutral.

Re Coats' Trusts, *Coats v Gilmour*, [1948] Ch 340 (CA) [*Re Coats' Trusts*], at pp 346-7, Lord Greene MR:

The argument starts with the proposition that the court does not inquire into the truth or otherwise of religious doctrine. Up to a point this, no doubt, is true. In deciding whether a gift is for the advancement of religion, the court does not concern itself with the truth of the religion, a matter which is not susceptible of proof. This does not mean that the court will recognize as a religion everything that chooses to call itself a religion. But when once the religion is recognized by the court as a religion, the beneficial character of a gift for its advancement will *prima facie* be assumed. But this is not enough. The trust, in order to have all the necessary characteristics, must not only be for the advancement of religion, it must not only be of benefit, but it must be of public, not merely of private benefit.

Amselem v Syndicat Northcrest, [2004] SCC 47 2 SCR 551 [*Amselem*], at para 67, Iacobucci J :

In my view, when courts undertake the task of analysing religious doctrine in order to determine the truth or falsity of a contentious matter of religious law, or when courts attempt to define the very concept of religious “obligation”, as has been suggested in the courts below, they enter forbidden domain. It is not within the expertise and purview of secular courts to adjudicate questions of religious doctrine.

See also *Neville Estates v Madden*, [1962] Ch 832 [*Neville Estates*], at 853, Cross J :

As between different religions the law stands neutral, but it assumes that any religion is at least likely to be better than none.

¹⁰ *Re Coats’ Trusts*, *supra* note 9, at p 350, Greene LJ:

Nothing is more firmly settled than that the belief of the creator of a trust that it is charitable is ineffectual to make it so. I cannot myself see how the belief of the section of the public said to be benefited can be effectual to confer on the trust the essential characteristic of public benefit-at any rate, where that belief is a religious belief which in its nature is incapable of proof in a court of law. To hold otherwise would involve the abdication by the court of its proper functions and would open the door to some very curious results.

Hutterian Brethren Church of Wilson v The Queen, [1979] 1 FC 745; aff’d, [1980] 1 FC 757 (FCA) [*Hutterian Brethren*]; at para 3, Pratte J:

The business of farming is neither a religious nor a charitable activity; it is a commercial activity. And this is so even if that business is carried on by persons believing farming to be the only activity compatible with a truly religious life.

Neville Estates, *supra* note 9, at p 860, Cross J:

It follows from that case, as I understand it, that a donor does not direct a special application of his gift unless he subjects it to a trust which prevents the governing body of the charity from using it for its general purposes. The fact that

he expects it to be used-and that it is in fact used-for a special purpose is not

DISCLOSED
PURSUANT TO
THE ATIA
A-2019-112799

enough.

¹¹ *Re Coats' Trusts*, *supra* note 9, at 346-347, Greene LJ:

¹² Although there are many terms used to describe the concept of a God or Supreme Being, for convenience, this Guidance will use the term Supreme Being. It is not intended to exclude any of the concepts otherwise described in this Guidance.

¹³ *In re South Place Ethical Society, Barralet and Others v AG*, [1980] 1 WLR 1565 [*South Place Ethical Society*], at p 1572, Dillon J:

Two of the essential attributes of religion are faith and worship; **faith in a god** and worship of that god . . . The Oxford English Dictionary gives as one of the definitions of religion: 'A particular system of faith and worship.' Then 'Recognition on the part of man of some higher unseen power as having control of his destiny, and as being entitled to obedience, reverence, and worship'. (emphasis added)

¹⁴ *In R v Registrar General, ex parte Segerdal and Another*, [1970] 2 QB 697 (CA) [*Segerdal*] at pp 708-9, Winn J says that "worship" means to:

...humble themselves in reverence and recognition of the dominant power and control of any entity or being outside their own body and life.

¹⁵ *Amselem*, *supra* note 9, at para 39, Iacobucci J:

Religion also tends to involve the belief in a divine, superhuman or controlling power.

Segerdal, *supra* note 14, at 708, Winn LJ:

But just as the Egyptians and the Buddhists think all the time of the transmigrating souls, so it seems to me, just superficially examining the doctrines of this particular body, that they are concerned far more with the transmigration and education and development of Thetans than they are with God, in any shape or form, or any concept of a divine, superhuman, all powerful and controlling entity.

¹⁶ This as a logical consequence of the principle at common law that the courts "make no distinction between one sort of religion and another." See *Thornton supra* note 7, at 20; *Halsbury's Laws of England*, 4th ed (2001), vol 5(2), p 37, para 32 and note 4; Luxton, *Law of Charities* (2001) at 127; *Tudor on Charities*, 9th ed (2003) at 76; Waters' *Law of Trusts in Canada*, 3rd ed (2005) at 705, 716. There are two cases in which Hindu religious services (Hinduism being a polytheistic religion) were implicitly accepted as being charitable purposes: *Trustees of the Indian Community Centre v Commissioner of Valuation for Northern Ireland* (1989), unreported, Lands Tribunal docket VR/6/1988; and from Canada, *Pathak et al v Sabha et al*, 2004 CanLII 6233, 48 BLR (3d) 207 (ONSC).

¹⁷ In *South Place Ethical Society*, *supra* note 13, at p 1573 discusses Buddhism in this way:

One of the matters that has been pressed in argument . . . is the position of Buddhism, which is accepted by everyone as being a religion. It is said that religion cannot be necessarily theist or dependent on belief in a god, a supernatural or supreme being, because Buddhism does not have any such belief. I do not think it is necessary to explore that further in this judgment, because I do not know enough about Buddhism. It may be that the answer in respect of Buddhism is to treat it as an exception, as Lord Denning M.R. did in his judgment in *Reg. v. Registrar General, Ex parte Segerdal*.

¹⁸ *South Place Ethical Society*, supra note 13, at p 1572, Dillon J;

Segerdal, supra note 14, at p 707, Lord Denning MR:

Religious worship means reverence or veneration of God or of a Supreme Being.

¹⁹ *Segerdal*, supra note 14, at p 709, Buckley LJ.

Worship I take to be something which must have some at least of the following characteristics: submission to the object worshipped, veneration of that object, praise, thanksgiving, prayer or intercession. . . . I do not say that you would need to find every element in every act which could properly be described as worship, but when you find an act which contains none of those elements it cannot, in my judgment, answer to the description of an act of worship.

²⁰ *Keren Kayemeth Le Jisroel v IRC* (1931), 10 ATC (KB) [*Keren Kayemeth*], 62 at 66, Rowlatt J :

It seems to me that the promotion of religion means the promotion of the spiritual teaching of the religious body concerned and the maintenance of the spirit of the doctrines and observances upon which it rests or in which it finds expression, if one likes to put it in that way, or at any rate with which it is bound up.

Aff'd *Keren Kayemeth Le Jisroel v IRC*, [1931] 2 KB 465 (CA), at 477, Hanworth LJ:

. . . as to "religion" I agree with the observations of Rowlatt J. on that head. The promotion of religion means the promotion of spiritual teachings in a wide sense, and the maintenance of the doctrines on which it rests and the observances that serve to promote and manifest it—not merely a foundation or cause to which it can be related. Religion as such finds no place in the Memorandum of the Association.

Aff'd *Keren Kayemeth Le Jisroel v IRC*, [1932] AC 650 (HL).

²¹ See *Amselem*, supra note 9, at para 39, Iacobucci J:

While it is perhaps not possible to define religion precisely, some outer definition is useful since only beliefs, convictions and practices rooted in religion, as opposed to those that are secular, socially based or conscientiously held, are protected by the guarantee of freedom of religion. Defined broadly, religion

typically involves a particular and comprehensive system of faith and worship.

DISCLOSED
PURSUANT TO
THE ATIA
A-2019-112799

Religion also tends to involve the belief in a divine, superhuman or controlling power. In essence, religion is about freely and deeply held personal convictions or beliefs connected to an individual's spiritual faith and integrally linked to one's self-definition and spiritual fulfilment, the practices of which allow individuals to foster a connection with the divine or with the subject or object of that spiritual faith.

²² See *House of Holy God v AG Canada*, 2009 FCA 148 [*House of Holy God*], at para 5, Ryer JA:

The appellant argues that the maple syrup business is a related business because of a direct relationship between the activities of food production and the objects of the appellant, which require the appellant to carry on the teaching of the principles of Holy God. With respect, this assertion is unsupported by the record. While the objects of the appellant refer to the principles of Holy God, nowhere in the record is there any evidence of what those principles entail. In particular, the record does not contain any evidence that the carrying on of a maple syrup business is an element of religious doctrine.

²³ *Keren Kayemeth (KB)*, *supra* note 20, at p 66, Rowlatt J.

²⁴ *Keren Kayemeth (CA)*, *supra* note 20, at p 477, Hanworth LJ.

²⁵ See *United Grand Lodge v Holborn BC*, [1957] 1 WLR 1080 [*United Grand Lodge*], at 1090, Donovan J:

... to promote it, to spread the message **ever wider** among mankind; to take some positive steps to sustain and increase religious belief and these things are done **in a variety of ways** which may be comprehensively described as pastoral and missionary. (emphasis added)

²⁶ See *United Grand Lodge*, *supra* note 25;

See also the Ontario Law Reform Commission, *Report on the Law of Charities*, Toronto 1996, at 195:

Although we have not offered and do not offer a definition of religion, we suggest this outline: the worship and knowledge of God, the pastoral and missionary propagation of an established theology, and observances or practices.

²⁷ *National Deposit Friendly Society Trustees v Skegness UDC*, [1959] AC 293 (HL), at p 322, Denning LJ [*Skegness*].

²⁸ *Hoare v Hoare* (1886), 56 LT 147.

²⁹ *Gilmour*, *supra* note 2, and *Re Coats' Trusts*, *supra* note 9. However in *Cocks v Manners* (1871), LR 12 Eq 574 [*Cocks*] contemplative communities that performed exterior works such as nursing or teaching met the public benefit requirement and were held to be charitable.

³⁰ *Skegness*, *supra* note 27; *Gilmour*, *supra* note 2; *Neville Estates*, *supra* note 9.

DISCLOSED
PURSUANT TO
THE ATIA
A-2019-112799

³¹ *Neville Estates*, *supra* note 9, at pp 852-3, Cross J:

The trust with which I am concerned resembles that in *Gilmour v. Coats* in this, that the persons immediately benefited by it are not a section of the public but the members of a private body. All persons of the Jewish faith living in or about Catford might well constitute a section of the public, but the members for the time being of the Catford Synagogue are no more a section of the public than the members for the time being of a Carmelite Priory. The two cases, however, differ from one another in that the members of the Catford Synagogue spend their lives in the world, whereas the members of a Carmelite Priory live secluded from the world. If once one refuses to pay any regard – as the courts refused to pay any regard – to the influence which these nuns living in seclusion might have on the outside world, then it must follow that no public benefit is involved in a trust to support a Carmelite Priory. As Lord Greene said in the Court of Appeal ‘Having regard to the way in which the lives of the members are spent, the benefit is a purely private one’ But the court is, I think, entitled to assume that some benefit accrues to the public from the attendance at places of worship of persons who live in this world and mix with their fellow citizens.

³² See also *Joyce v Ashfield Municipal Council*, [1975] 1 NSWLR 744 at 751-2, Huntley JA; Picarda, *The Law and Practice Relating to Charities*, 4th ed (Bloomsbury Professional, 2010) at 111-3; see also *Cocks*, *supra* note 29.

³³ *Re Le Cren Clarke*, [1996] 1 All ER 715, *sub nom Funnell v Stewart*, [1996] 1 WLR 288, at 720 and 722, Hazel Williamson J, in reference to a faith-healing religious group that had some public services and some closed to the public:

The private meetings ... are definitely not charitable in themselves, being confined to religious services for a closed group...” “...this private element was clearly ancillary or subsidiary to the public faith healing part of the group's work, which was its predominant function.

³⁴ *Keren Kayemeth(CA)*, *supra* note 20, at p 484, Lawrence LJ:

...the Court is not concerned with the motives or ultimate aims of the founders...

Incorporated Council of Law Reporting for England and Wales v AG (1971), [1972] 1 Ch 73 (CA) [*Incorporated Council of Law Reporting*], at p 99, Buckley LJ:

It is irrelevant to inquire what the motives of the founders were, or how they contemplated or intended that the council should operate, or how it has in fact operated.

³⁵ *Hutterian Brethren*, *supra* note 10.

³⁶ See citations at notes 20, 23, 24 and 25.

³⁷ See, for example, *Cocks*, *supra* note 29, where nuns engaged in teaching and nursing as part of their religious work were held to be advancing religion; *Re Banfield*, [1968] 1 WLR 846 where a community that lived according to religious principles and did “the 34

will of God in practical Christianity” by responding to the needs of those suffering from addiction, having been in prison or loneliness were advancing religion); *In re Hood, Public Trustee v Hood*, [1931] 1 Ch 240, [1930] All ER Rep 215 (CA) temperance, “minimizing and extinguishing the drink traffic”, was held to be a charitable purpose in itself, but even if it were not, it was subsidiary to and a means of advancing religion.

³⁸ *House of Holy God*, *supra* note 22.

³⁹ *Neville Estates*, *supra* note 9, at 851-852, Cross J:

But just as today church activity overflows from the church itself to the parochial hall, with its whist drives, dances and bazaars, so many synagogues today organise social activities among the members.... Here the social activities are merely ancillary to the strictly religious activities.

⁴⁰ See citations at notes 20, 23, 24 and 25.

⁴¹ *Fuaran Foundation v CCRA*, 2004 FCA 181 [*Fuaran*], at para 15, Sexton JA; *Humanics Institute v MNR*, 2014 FCA 265 at para 6, Noël CJ.

⁴² *Fuaran*, *supra* note 41, at para 15.

⁴³ *Fuaran*, *supra* note 41, at para 7 (attendees should not have “complete discretion”), at para 14 (“Simply providing an opportunity for people to educate themselves, such as by making available materials with which this might be accomplished but need not be, is not enough”), and at para 15 (“to simply make available a place where religious thought may be pursued” is not a “targeted attempt to promote religion or to take positive steps to sustain and increase religious belief”).

⁴⁴ *Fuaran*, *supra* note 41 at paras 12 and 16.

⁴⁵ *In Re Hadjee Esmail bin Kassim (deceased), Mohammedeen v Hussain Beebee binte Shaik Ali Bey* (1911), 12 SSLR 74, an English colonial court held that a trust to apply estate funds to pay for pilgrimages to Mecca (without further conditions such as poverty, disability or other need) was not charitable as there was no evidence that “these pilgrimages do anything more than merely solace the pilgrim, and possibly his family”. However, the more recent Irish case of *Re MacCarthy’s Will Trusts*, [1958] IR 311, (Ir HC) [MacCarthy] Budd J held that a trust to use estate funds to defray the costs of two or more invalid persons per year to take part in organised religious pilgrimages to Lourdes was a valid charitable trust on the grounds that such pilgrimages are recognized by the Church as a public manifestation of religion.

⁴⁶ *MacCarthy*, *supra* note 45.

⁴⁷ As an illustration of this function, see *Levitte Kosher Foods Inc v Levin*, 175 DLR (4th) 471, 45 OR (3d) 147 although not a charity law case.

⁴⁸ *House of Holy God*, *supra* note 22; *Hutterian Brethren*, *supra* note 10.

⁴⁹ Philosophy involves a search for knowledge and wisdom and is primarily but not exclusively about reason. Religion is primarily but not exclusively about believing in, and

being in a relationship with, a Supreme Being. Ethics can be based on either religious, philosophical or other principles or a combination of disciplines.

⁵⁰ *South Place Ethical Society*, *supra* note 13, at p 1572, Dillon J:

The society really accepts that worship by that definition, which in my view is the correct definition in considering whether a body is charitable for the advancement of religion, is not practised by the society, because, indeed, it is not possible to worship in that way a mere ethical or philosophical ideal.

⁵¹ *Incorporated Council of Law Reporting*, *supra* note 34, at p 86, Russell LJ:

Suppose on the one hand a company which publishes the Bible for the profit of its directors and shareholders: plainly the company would not be established for charitable purposes. But suppose an association or company which is non-profit-making, whose members or directors are forbidden to benefit from its activities, and whose object is to publish the Bible; equally plainly it would seem to me that the main object of the association or company would be charitable—the advancement or promotion of religion.

Re Anderson, [1943] 4 DLR 268, (Ont HC): trust to produce for use in schools a religious book containing a synopsis of the life of Christ, the Ten Commandments, and prayers held charitable as advancement of religion.

Re Knight, [1937] 2 DLR 285, [1937] OR 462 (ONSC): a gift in trust to publish the religious books of Emanuel Swedenborg held charitable as advancement of religion.

Watson, *supra* note 7: Trust for the publication and distribution of the religious works of Mr. Hobbs, a builder by trade who retired and wrote commentaries on Scriptures. While the value of the writings were minimal, Plowman J said at pp 1482-3 that *Thornton* applied, and it was a valid charitable trust:

First of all, ... the court does not prefer one religion to another and it does not prefer one sect to another. Secondly, where the purposes in question are of a religious nature ... the court assumes a public benefit unless the contrary is shown.... And thirdly, that having regard to the fact that the court does not draw a distinction between one religion and another or one sect and another, the only way of disproving a public benefit is to show ... that the doctrines inculcated are "adverse to the very foundations of all religion, and that they are subversive of all morality.

Thornton supra note 7, at 20, Romilly MR.

I am of the opinion, that if a bequest of money be made for the purpose of printing and circulating works of a religious tendency, or for the purpose of extending the knowledge of the Christian religion, that this is a charitable bequest, and this Court will, upon a proper application being made to it, sanction and settle a scheme for this purpose.

⁵² See, generally, *Incorporated Council of Law Reporting*, *supra* note 34, at pp 86-7, Russell LJ; *IRC v Oldham Training and Enterprise Council*, [1996] BTC 539, [1996] STC 1218 (ChD).

⁵³ *Re Forster*, [1939] 1 Ch 22, [1938] 3 All ER 767.

⁵⁴ See for example the case of *Lord's Evangelical Church of Deliverance and Prayer of Toronto v Canada*, [2004] FCA 397, 58 DTC 6746, in which a \$150,000 gift from church funds to the pastor, which the pastor then gave as down payments for houses for her children, was ruled improper; this, together with failing to keep proper financial records, resulted in revocation of registered charitable status.

⁵⁵ The Canada Revenue Agency has to follow any binding decisions of Canadian courts in determining whether an organization qualifies or continues to qualify for registration as a charity under the *Income Tax Act*. Whether or not a decision is binding depends on various factors, including the level and jurisdiction (authority or location) of the deciding court. Non-binding Canadian decisions and the decisions of courts in other countries with common law systems (common law jurisdictions) may be persuasive, depending on the situation.

⁵⁶ Re: public policy—see *Everywoman's Health Centre*, *supra* note 6, at para 15, Décary J:

... As I read the cases, for an activity to be considered as “contrary to public policy”, there must be a definite and somehow officially declared and implemented policy ...

and *Canadian Magen David Adom for Israel v MNR*, 2002 FCA 323, at para 60, Sharlow JA (Letourneau JA concurring):

The record in this appeal falls far short of establishing, to paraphrase Décary JA [in *Everywoman's Health*], that there is a “definite and somehow officially declared and implemented policy” that a Canadian charitable organization cannot operate in the Occupied Territories. Certainly no such policy has found expression in any Act of Parliament, in any regulation, or in any publicly available government document of any kind. I have no doubt that it is open to Parliament, if it sees fit, to amend the *Income Tax Act* to preclude Canadian charities from operating in the Occupied Territories or any other part of the world, or to empower the Governor in Council to make regulations to that effect. In the absence of such legislation or some equally compelling public pronouncement, it seems to me that the Minister cannot justify the revocation of the registration of the appellant solely on the basis that it or MDA operates in the Occupied Territories.

Promotion de la religion et enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance
Lignes directrices

Numéro de référence

CG-XXX

Date de publication

Le (jour) (mois) (année)

Les présentes lignes directrices remplacent le sommaire de la politique
CSP-R06, Religion.

Sommaire

Selon la [common law](#), les fins qui promeuvent la religion peuvent relever de la bienfaisance.

L'ARC ne réglemente pas la religion et ne détermine pas la valeur des systèmes de croyances spécifiques. L'ARC évalue si un organisme est admissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et de la common law.

La majeure partie de la common law portant sur la religion a été élaborée dans un contexte judéo-chrétien (les systèmes judiciaires dans lesquels plusieurs décisions ont été rendues prennent origine de pays principalement chrétiens). À ce titre, la terminologie utilisée dans une grande partie de ces décisions peut ne pas tenir compte de la riche diversité des pratiques religieuses au Canada. Cependant, les principes établis dans ces décisions s'appliquent à tous les organismes ayant des fins qui promeuvent la religion.

Religion : Pour être admissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance, un organisme ayant des fins qui promeuvent la religion doit d'abord établir que le système de croyances qu'il entend promouvoir constitue une religion selon le droit régissant les organismes de bienfaisance. Tous les trois éléments suivants sont requis :

- une doctrine statuant l'existence d'un ou de plusieurs dieux ou êtres suprêmes
- une doctrine voulant que les adhérents adorent ou révèrent l'être suprême
- un système particulier et complet de foi et d'adoration

Une fois que le système de croyances a été établi en tant que religion, l'ARC détermine ensuite si l'organisme **promeut** la religion conformément au droit régissant la bienfaisance. Promouvoir la religion signifie manifester, soutenir ou accroître la

croissance en la religion. L'ARC déterminera si la religion est promue en examinant les fins et les activités de l'organisme.

Fins qui promeuvent la religion : Une fin qui **promeut** la religion devrait identifier la religion spécifique promue, les **moyens utilisés** qui promeuvent cette religion et les **bénéficiaires admissibles** à cette fin. Pour en savoir plus, consultez les [lignes directrices CG-019, Comment rédiger des fins qui satisfont aux exigences de la bienfaisance en matière d'enregistrement](#).

Activités qui promeuvent la religion : Les activités menées au nom de la religion ne sont pas toutes des activités qui, selon la common law, relèvent de la bienfaisance. Les activités qui réalisent directement des fins qui promeuvent la religion :

- sont reliées clairement et réellement aux enseignements, aux doctrines, ou aux observances de la religion
- constituent une tentative ciblée de manifester, de soutenir ou d'accroître la croyance en cette religion auprès des adhérents ou du public

Activités qui pourraient réaliser d'autres fins de bienfaisance : Il est possible de promouvoir la religion en menant des activités qui pourraient réaliser des fins de bienfaisance qui soulagent la pauvreté, promeuvent l'éducation ou profitent à la collectivité. Ces activités promeuvent la religion lorsqu'elles sont à la fois :

- menées de façon à satisfaire à toutes les exigences pour directement réaliser une fin dans une autre catégorie de bienfaisance
- reliées clairement et réellement aux enseignements, aux doctrines ou aux observances de la religion
- en mesure d'être liées par le public à la religion promue

Sujets spéciaux : La section des sujets spéciaux traite de sujets qui peuvent intéresser les organismes qui promeuvent la religion.

L'annexe A comprend des exemples de fins et d'activités qui promeuvent la religion.

L'annexe B comprend des renseignements sur les [bénéfices privés](#) acceptables.

L'annexe C comprend une liste de définitions.

Table des matières

A. Introduction	4
B. Déterminer l'admissibilité à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance..	5

Fins et activités qui relèvent de la bienfaisance	5
Le critère du bienfait d'intérêt public	5
Bienfait	5
Public	6
C. La définition de « religion » selon le droit régissant la bienfaisance	6
Principes généraux	7
La vérité ou la valeur de croyances religieuses particulières	7
Intentions des fondateurs, adhérents et donateurs	7
Éléments requis	7
Doctrines théistes	8
Doctrines d'adoration	8
Un système de foi et d'adoration particulier et complet	9
Systèmes de croyances qui satisfont aux exigences d'une religion	10
D. Fins qui promeuvent la religion	11
Pratique privée de la religion	12
Motivation religieuse	13
E. Activités qui promeuvent la religion	13
Activités qui pourraient réaliser d'autres fins qui relèvent de la bienfaisance	14
Activités menées à l'extérieur du Canada ou à l'aide d'intermédiaires	15
Activités sociales et récréatives qui ne promeuvent pas directement la religion	15
Activités relatives au dialogue sur les politiques publiques ou à leur élaboration	15
F. Sujets spéciaux	16
Promouvoir la religion au moyen d'une orientation étroite ou d'une seule doctrine	16
Retraites religieuses et lieux de contemplation	16
Pèlerinages et voyages ou tourisme religieux	17
Aliments prescrits par la religion	18
Organismes régionaux ou nationaux	18
Sociétés éthiques ou philosophiques	18
Fins œcuméniques et interreligieuses	18
Production et distribution de publications religieuses	19

Annexe A.	Exemples de fins et d'activités qui promeuvent la religion	19
	Fins	20
	Activités.....	23
Annexe B.	entreprendre une communication religieuse au moyen de la diffusion, de la publication, de films, de balados et d'Internet, entre autresBénéfice privé acceptable	24
Annexe C.	Définitions	25

A. Introduction

1. L'Agence du revenu du Canada (ARC) octroie le statut de bienfaisance aux organismes selon la *Loi de l'impôt sur le revenu*. L'ARC s'assure que les organismes continuent de respecter toutes les exigences juridiques et administratives qui s'appliquent à leur enregistrement.
2. Les présentes lignes directrices expliquent l'interprétation que fait l'ARC du [droit régissant les organismes de bienfaisance](#) relié à la promotion de la religion et à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance. Ces lignes directrices établissent aussi les critères utilisés afin de déterminer si un organisme promeut la religion en conformité avec le droit. Vous trouverez des exemples de fins qui promeuvent la religion à l'[annexe A](#).
3. Dans les présentes lignes directrices, sauf indication contraire :
 - **Organisme de bienfaisance** et **organisme de bienfaisance enregistré** comprennent les trois types d'organismes de bienfaisance enregistrés au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu* : [œuvres de bienfaisance](#), [fondations publiques](#) et fondations privées.
 - **Organisme** comprend les demandeurs d'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance, ainsi que les organismes de bienfaisance déjà enregistrés.
4. Demander l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance est une option qui s'offre aux organismes. Pour en savoir plus, consultez [L'enregistrement est-il un bon choix pour vous?](#)
5. Pour être admissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, un organisme doit satisfaire à un nombre d'exigences générales. Pour en savoir plus, consultez les [lignes directrices CG-017, Exigences générales pour l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance](#).

6. Les présentes lignes directrices fournissent uniquement des renseignements généraux. Toutes les décisions qui concernent les organismes particuliers sont prises individuellement à la suite de l'application de la loi aux faits de chacune des demandes.

B. Déterminer l'admissibilité à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance

Fins et activités qui relèvent de la bienfaisance

7. Les fins d'un organisme sont les objectifs pour lesquels il a été créé et devraient être énoncées dans son document constitutif. Les activités d'un organisme sont les moyens utilisés pour réaliser ses fins. Pour en savoir plus, consultez les [lignes directrices CG-019, Comment rédiger des fins qui satisfont aux exigences de la bienfaisance en matière d'enregistrement](#).

8. Pour qu'un organisme soit admissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, le droit exige que ses fins énoncées répondent à chacune des exigences suivantes :

- relèvent exclusivement de la bienfaisance – cela signifie que les fins s'insèrent dans une des quatre catégories générales de bienfaisance (le soulagement de la pauvreté, la promotion de l'éducation, la promotion de la religion et certaines autres fins profitant à la collectivité que la loi reconnaît comme des fins de bienfaisance)
- confèrent un bienfait au public ou à une composante suffisante du public
- définissent la portée de ses activités

9. Sauf certaines exceptions, toutes les ressources d'un organisme doivent être consacrées aux activités qui lui permettent de directement réaliser ses fins de bienfaisance énoncées¹.

Le critère du bienfait d'intérêt public

10. Le critère du bienfait d'intérêt public comporte deux volets : 1) il doit conférer un **bienfait** reconnaissable, démontrable et utile au plan social, et 2) le bienfait doit être conféré au **public** ou à une composante suffisante du public.

11. Tous les organismes de bienfaisance enregistrés doivent être en mesure de démontrer que leurs fins ainsi que les activités qui réalisent ces fins confèrent le bienfait public nécessaire et ne confèrent pas de [bénéfice privé](#) qui soit plus qu'accessoire (nécessaire, raisonnable et proportionné au bienfait d'intérêt public qui en découle).

Bienfait

12. Les fins qui promeuvent la religion sont présumées conférer un **bienfait** qui relève de la bienfaisance², et, par conséquent, satisfont au premier volet du critère du

bienfait d'intérêt public³. Lorsqu'il n'est pas clair qu'une fin confère un bienfait, la présomption peut être réfutée⁴. L'organisme doit pouvoir montrer qu'un bienfait relevant de la bienfaisance sera conféré.

13. La présomption du bienfait d'intérêt public ne peut pas être réfutée simplement par des différences doctrinales entre les religions (ou entre les sectes d'une même religion), par un désaccord avec les croyances ou les pratiques d'une religion, ou par des allégations d'inconduite non appuyées par une preuve suffisante.

14. Les fins qui sont illégales ou contraires à la [politique publique](#) canadienne ne confèrent pas de bienfait⁵. Si l'organisme mène des activités illégales ou contraires à la politique publique canadienne, il est inadmissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance⁶.

15. Les tribunaux n'appuieront pas des doctrines « contraires au fondement même de toute religion » ou « subversives de toute moralité »⁷. Quoique les tribunaux n'aient pas défini ces expressions, l'ARC considérerait comme subversif de toute moralité un système de foi et d'adoration qui exige, par exemple, le génocide ou le suicide de masse. Dans de telles situations, le bienfait est absent.

Public

16. Le deuxième volet du critère du bienfait d'intérêt public est satisfait lorsque le bienfait est conféré au public ou à une composante suffisante du public.

17. Les membres du **public** ([bénéficiaires admissibles](#)) qui peuvent bénéficier des fins qui promeuvent la religion s'insèrent généralement dans deux groupes : les adhérents et le reste du public. Pour en savoir plus, consultez [Les fins qui promeuvent la religion](#).

18. Les bénéficiaires admissibles ne doivent pas être définis par un lien personnel ou privé (comme les membres d'une famille, des employés d'une certaine société ou des particuliers nommés). Toute restriction des bénéficiaires potentiels doit être pertinente à la réalisation de la fin qui relève de la bienfaisance et non contraire à la politique publique canadienne⁸.

19. Pour en savoir plus sur le bienfait d'intérêt public, consultez l'[énoncé de politique CPS-024, Lignes directrices pour l'enregistrement d'un organisme de bienfaisance : satisfaire au critère du bienfait d'intérêt public](#).

C. La définition de « religion » selon le droit régissant la bienfaisance

20. Avant d'examiner si les fins d'un organisme et ses activités promeuvent la religion, il faut d'abord déterminer si le système de croyances constitue une religion selon le droit régissant les organismes de bienfaisance. Cet examen est effectué en appliquant les [principes généraux](#) et les [éléments requis](#) suivants.

Principes généraux

21. Les principes généraux suivants offrent le contexte dans lequel les éléments requis (ci-dessous) sont évalués.

La vérité ou la valeur de croyances religieuses particulières

22. Les tribunaux (et par extension l'ARC) ne s'engagent pas dans l'analyse de la vérité ou de la valeur des croyances particulières d'une religion. L'ARC applique la même norme à tous les systèmes de croyances lorsqu'elle détermine s'ils satisfont aux exigences afin d'être reconnus comme une religion conformément au droit régissant les organismes de bienfaisance⁹.

Intentions des fondateurs, adhérents et donateurs

23. Les intentions des fondateurs, adhérents et donateurs ne suffisent pas pour établir qu'un système de croyances est une religion¹⁰. Par conséquent, en vertu du droit régissant les organismes de bienfaisance, le simple fait de nommer un système de croyances une religion n'en fait pas pour autant une religion¹¹.

Éléments requis

24. En vertu du droit régissant les organismes de bienfaisance, les trois éléments suivants sont requis pour qu'un système de croyances soit considéré comme une religion :

- une doctrine statuant l'existence d'un ou de plusieurs dieux ou êtres suprêmes¹² (une doctrine théiste)
- une doctrine voulant que les adhérents adorent ou révèrent l'être suprême (une doctrine d'adoration)
- un système particulier et complet de foi et d'adoration

25. Ces trois éléments ne visent pas à limiter la portée d'une religion selon l'interprétation des universitaires et des adhérents. Ils représentent plutôt les éléments essentiels d'une religion selon le droit régissant les organismes de bienfaisance. Chacun des éléments requis est expliqué ci-après.

26. Les organismes peuvent utiliser n'importe quelle terminologie pour démontrer la présence des éléments requis, pourvu que le sens soit clair et corresponde aux concepts de ces éléments. Il incombe à l'organisme de fournir suffisamment de renseignements au sujet de son système de croyances pour permettre à l'ARC de déterminer si les éléments requis sont présents.

27. Les éléments requis pour qu'un système de croyances soit reconnu comme une religion peuvent différer dans d'autres administrations à l'extérieur du Canada.

Doctrine théiste

28. Généralement, le droit régissant les organismes de bienfaisance a été élaboré dans le contexte judéo-chrétien d'un dieu créateur personnel. Ceci est illustré par l'exigence d'une doctrine théiste, ce qui signifie une doctrine professant un dieu ou un être suprême¹³ dont l'existence à l'extérieur de la personne est reconnue¹⁴.

29. Cependant, la common law permet une description plus générale ou abstraite des concepts d'un être suprême, en tant que puissance « divine, surhumaine, toute-puissante et dominante »¹⁵.

30. Les systèmes de croyances polythéistes peuvent satisfaire à l'exigence d'une doctrine théiste¹⁶.

31. Le bouddhisme constitue un cas d'exception à l'exigence de la doctrine théiste, et est accepté par les tribunaux comme une religion¹⁷.

Doctrine d'adoration

32. L'adoration au sens religieux signifie la révérence ou la vénération pour un être suprême¹⁸. Au moyen de l'adoration, les adhérents vont au-delà d'eux-mêmes, expriment leurs croyances et approfondissent leur relation avec l'être suprême.

33. Selon le droit régissant les organismes de bienfaisance, l'adoration « doit avoir au moins certaines des caractéristiques suivantes : la soumission à l'objet adoré, la vénération de cet objet, la louange, l'action de grâce, la prière ou l'intercession »¹⁹.

34. La preuve d'une doctrine d'adoration peut être fournie au moyen de sources documentées qui exigent explicitement l'adoration d'un être suprême ou par des pratiques établies pour révéler ou vénérer l'être suprême, incluant, sans toutefois s'y limiter

- psalmodier
- chanter des hymnes et des chants traditionnels et contemporains
- requêtes suppliques
- supplications
- jeûne
- méditation
- contemplation
- réflexion

- prière
- utilisation de symboles
- offrande de fleurs ou d'encens
- homélies ou sermons
- lectures ou étude de textes sacrés
- représentations dramatiques
- danse liturgique
- sacrements
- gestes respectueux comme les saluts, le fait de s'agenouiller et la prosternation
- profession de foi ou de croyances
- service aux autres

35. Plusieurs des activités inscrites ci-dessus sont menées dans un lieu de culte comme une église, un gurdwara, une mosquée, une synagogue ou un temple. Cependant, l'adoration ne doit pas nécessairement avoir lieu dans un tel environnement formel. Par exemple, l'adoration peut avoir lieu avant, pendant ou après des réunions, des ateliers ou des congrès, dans le cadre d'une étude d'écritures, la célébration de rites de passage ou lors de festivals religieux, de processions ou de pèlerinages, peu importe où ils ont lieu.

36. Les observances ou dévotions qui ont été pratiquées régulièrement sur une période importante sont plus aptes à démontrer l'existence d'une doctrine d'adoration.

Un système de foi et d'adoration particulier et complet

37. Le droit régissant les œuvres de bienfaisance exige qu'une religion ait des enseignements, des doctrines et des observances²⁰, ce que la Cour suprême du Canada a décrit comme « ... un **système particulier et complet** »²¹ de foi et d'adoration.

38. Même si la Cour suprême du Canada n'a pas défini les termes « particulier et complet », l'ARC considère que cela veut dire que le système de foi et d'adoration est détaillé, de grande envergure et approfondi.

39. L'ARC s'attend à ce qu'un organisme fournisse une preuve documentée²² des enseignements, des doctrines et des observances qui peuvent inclure, sans toutefois s'y limiter :

- des éléments ou articles de croyances, des croyances, des professions de foi
- des textes sacrés
- des textes historiques
- des enseignements, théologies ou commentaires provenant de ces textes ou en découlant

40. Afin d'être considérés comme étant détaillés, de grande envergure et approfondis, les enseignements, doctrines et observances devraient habituellement inclure ce qui suit :

- un cadre moral, un code normatif ou d'autres exigences portant sur le comportement social ou interpersonnel des adhérents
- des programmes, actions, engagements ou idéaux visant à combler les besoins individuels ou de société, ou un autre concept de promotion sociale ou de bonnes œuvres
- une forme de leadership ou de prise de décisions en matière de doctrines, de règlement des différends ou d'interprétation, qu'elle soit cléricale ou laïque
- un système d'observances, de fonctions et de processus touchant ou aidant des particuliers avec leurs affaires personnelles à différents stades de la vie (par exemple, l'enregistrement des naissances, l'admission à la vie adulte, le prononcement de mariages et de divorces, l'administration de serments ou de promesses, et la démonstration de respect pour les morts dans le cadre d'activités de sépulture et de funérailles)

Systèmes de croyances qui satisfont aux exigences d'une religion

41. L'ARC a une pratique établie de reconnaître les systèmes de croyances suivants comme satisfaisant aux exigences d'une religion :

- foi Bahá'íe
- bouddhisme
- christianisme
- hindouisme
- islam

- jaïnisme
- judaïsme
- sikhisme
- zoroastrisme

42. Il n'est pas nécessaire pour chaque organisme qui promeut l'un des systèmes de croyances ci-dessus d'établir que le système de croyances est une religion. Cependant, l'ARC peut revoir les doctrines et les activités particulières d'un organisme afin d'établir s'il promeut la religion pour satisfaire à toutes les exigences juridiques.

D. Fins qui promeuvent la religion

43. Une fois qu'il est établi qu'un système de croyances est une religion, l'ARC détermine si l'organisme promeut cette religion selon le droit régissant la bienfaisance.

44. Promouvoir la religion signifie manifester, soutenir ou accroître la croyance en la religion. Les tribunaux ont décrit la promotion de la religion, entre autres, comme suit :

- la promotion des enseignements spirituels et du maintien de l'esprit des doctrines et des observances [traduction]²³
- en faire la promotion, faire porter son message toujours plus loin parmi les hommes, prendre des mesures positives pour préserver et renforcer la foi religieuse [traduction]²⁴
- la promotion des enseignements spirituels au sens large, et la conservation des doctrines sur lesquelles elle repose et les règles qui servent à la promouvoir et à la manifester [traduction]²⁵

45. La promotion de la religion a aussi été décrite comme **pastorale** ou **missionnaire** par les tribunaux²⁶.

- **Pastorale** renvoie habituellement à des fins qui ont une orientation interne, où l'accent consiste à soutenir et à accroître la foi des membres du public qui sont adhérents, ou intéressés par la religion.
- **Missionnaire** renvoie habituellement à des fins qui visent le rayonnement, où l'accent est mis sur l'élargissement de la religion vers les non-adhérents conformément aux doctrines de la religion en question.

46. Bien que les termes pastorale et missionnaire ne soient pas employés par toutes les religions, ils décrivent les deux groupes principaux de bénéficiaires : les adhérents et le reste du public.

47. Les fins qui promeuvent la religion peuvent mettre l'accent sur un ou les deux groupes de bénéficiaires. Pour certaines religions, la recherche de nouveaux adeptes peut être une doctrine centrale. Pour d'autres religions, la recherche de nouveaux adeptes peut être mineure, découragée ou même interdite. Cela dit, la recherche de nouveaux adeptes n'est pas une exigence pour promouvoir la religion.

48. Voici des exemples de fins qui promeuvent la religion :

- Promouvoir la religion auprès du public en prêchant les enseignements, les doctrines et les observances de [indiquer la religion]
- Promouvoir la religion auprès du public en établissant et en entretenant un lieu de culte où les services ont lieu conformément aux enseignements, aux doctrines ou aux observances de [indiquer la religion]
- Promouvoir la religion auprès du public en établissant et en entretenant une école d'enseignement religieux sur le sujet de [préciser la religion] à l'intention de [préciser enfants, jeunes ou adultes]

49. Vous trouverez d'autres exemples de fins qui promeuvent la religion à l'[annexe A](#).

Pratique privée de la religion

50. Un grand nombre d'adhérents considèrent que leur foi englobe l'ensemble de leur vie, c'est-à-dire que tous les gestes de leur vie personnelle sont une expression de leurs croyances religieuses. Toutefois, toutes les activités menées au nom de la religion ne promeuvent pas nécessairement la religion selon le droit régissant la bienfaisance.

51. La distinction entre la pratique privée de la religion et la promotion de la religion est illustrée dans une décision anglaise de la Chambre des lords :

[Traduction]

Le terme **promotion** sous-entend, à mon avis, le concept du bienfait d'intérêt public... la **promotion de la religion** sous-entend la promotion de la religion au moyen d'enseignement spirituel ou de services pastoraux ou missionnaires parmi d'autres à l'extérieur de son groupe. Lorsqu'une personne prie en privé dans sa chambre, on peut réellement dire qu'elle se préoccupe de la religion, mais non de la « promotion de la religion »²⁷. (accent ajouté)

52. Lorsque la pratique d'une religion est essentiellement privée ou limitée à un groupe privé d'individus et non au public (ou à une composante suffisante du public), le deuxième volet du [critère du bienfait d'intérêt public](#) peut être absent. Ainsi, la religion n'est pas promue au sens de la bienfaisance. Par exemple :

- Un don visant à fournir des services religieux dans « une chapelle privée de la maison d'un homme » n'a pas été retenu comme relevant de la bienfaisance parce que le public n'y avait pas accès²⁸.
- Les tribunaux ont jugé qu'un ordre de religieuses contemplatives en Angleterre, n'ayant aucun contact avec le public, ne promeut pas la religion²⁹.

53. Par conséquent, les tribunaux ont statué que la pratique privée de la religion ou le simple fait d'en suivre les doctrines personnellement sans contact public ne constitue pas la promotion de la religion³⁰.

54. Le fait de limiter la participation du public et son accès aux activités de l'organisme ne signifie pas nécessairement qu'il y a absence de bienfait d'intérêt public. Par exemple, là où l'accès aux services religieux se limite aux membres d'une congrégation, la religion est néanmoins promue en raison du bienfait conféré au public par les adhérents qui mettent en pratique leurs croyances dans le reste du monde après les services^{31 32}.

55. Lorsque la plupart des activités promeuvent la religion auprès du public, il est possible de mener un nombre limité d'activités qui sont restreintes aux membres³³.

Motivation religieuse

56. Le droit régissant la bienfaisance a établi que la motivation religieuse ne transformera pas une fin qui ne relève pas de la bienfaisance en une fin qui en relève³⁴. Une fin ne sera pas reconnue comme promouvant la religion simplement en raison de la motivation des fondateurs, des administrateurs, des adhérents ou des donateurs³⁵.

E. Activités qui promeuvent la religion

57. Sous réserve de certaines exceptions, toutes les ressources d'un organisme doivent être consacrées aux activités relevant de la bienfaisance qui réalisent directement ses fins de bienfaisance énoncées.

58. Les activités qui réalisent directement des fins qui promeuvent la religion doivent répondre à tous les critères suivants:

- être liées clairement et de façon importante aux enseignements, aux doctrines ou aux observances de la religion
- constituer une tentative ciblée de manifester, de soutenir ou d'accroître la croyance en cette religion³⁶ auprès ou par des adhérents ou le public

59. Voici, sans toutefois s'y limiter, des exemples d'activités qui peuvent directement promouvoir la religion :

- mener des activités d'adoration
- célébrer des cérémonies ou des services religieux
- offrir de l'enseignement religieux
- communiquer avec des non-adhérents afin de promouvoir la religion
- mener des œuvres pastorales ou missionnaires
- offrir une orientation ou une supervision aux adhérents
- publier ou distribuer des textes religieux

60. Même si un organisme de bienfaisance aborde les enseignements spirituels de la religion concernant des questions d'ordre moral, éthique ou social qui sont controversées, il peut tout de même promouvoir la religion du point de vue de la bienfaisance.

61. Vous trouverez d'autres exemples d'activités pouvant réaliser des fins qui promeuvent la religion à l'[annexe A](#).

Activités qui pourraient réaliser d'autres fins qui relèvent de la bienfaisance

62. Il est possible de promouvoir la religion en menant des activités qui pourraient réaliser d'autres fins de bienfaisance, comme le soulagement de la pauvreté, la promotion de l'éducation ou des fins qui profitent à la collectivité. Ces activités (qui pourraient ne pas sembler être, de prime abord, de nature religieuse) peuvent inclure nourrir les pauvres, enseigner des sujets religieux ou séculaires, procurer des soins de santé, de l'aide humanitaire, des soins aux aînés ou de l'aide aux sans-abri³⁷.

63. Afin de promouvoir la religion, il faut que ces activités soient à la fois :

- menées de façon à satisfaire à toutes les exigences pour réaliser directement une fin provenant d'une autre catégorie de bienfaisance
- clairement et réellement reliées aux enseignements, aux doctrines ou aux observances de la religion³⁸
- en mesure d'être liées, par le public, à la religion promue

64. Par exemple, afin de promouvoir la religion par l'exploitation d'une banque alimentaire pour nourrir les pauvres, l'organisme doit démontrer que ses bénéficiaires sont pauvres, qu'il ne confère aucun bénéfice privé inacceptable, qu'il y a un enseignement, une doctrine ou une observance de la religion promue qui exige d'aider les pauvres, et que le public est en mesure de lier l'activité à la religion promue.

65. Le lien entre l'activité et la religion promue peut comprendre :

- l'identification du public à une religion par des éléments d'adoration intégrés aux activités (on ne s'attend pas à ce que l'adoration soit aussi élaborée que pour un service hebdomadaire dans un lieu de culte ou que la promotion de la doctrine soit aussi explicite ou directe que dans le cadre d'un service d'adoration)
- une déclaration de foi publique ou une mission publique et des déclarations de valeurs qui expriment les croyances de la religion
- offrir un accès au public à des ressources fondées sur la foi
- la participation visible à la gouvernance ou au fonctionnement de l'organisme et la participation aux activités de l'organisme par des personnes reconnues auprès du public comme représentants de la religion

66. Lorsque la communication publique de l'identité religieuse peut causer un préjudice aux bénéficiaires ou au personnel, ou la perte de ressources, l'ARC n'exigera pas de l'organisme qu'il satisfasse à ce critère là où il y a danger.

67. Voir les fins sept à dix à l'[annexe A](#).

Activités menées à l'extérieur du Canada ou à l'aide d'intermédiaires

68. Les organismes de bienfaisance qui mènent des activités à l'extérieur du Canada ou à l'aide d'intermédiaires doivent connaître les exigences en matière de gouvernance et de contrôle décrites dans les [lignes directrices CG-002, Les organismes de bienfaisance canadiens enregistrés qui exercent des activités à l'extérieur du Canada](#) et les [lignes directrices CG-004, Utilisation d'un intermédiaire afin de mener les activités d'un organisme de bienfaisance au Canada](#).

Activités sociales et récréatives qui ne promeuvent pas directement la religion

69. Les organismes de bienfaisance peuvent mener des activités sociales et récréatives qui ne promeuvent pas directement la religion, pourvu qu'elles demeurent accessoires aux fins ou aux activités qui relèvent de la bienfaisance³⁹. Des exemples comprennent le café servi après un service religieux, les jeux, les groupes de jeunesse et les bazars.

Activités relatives au dialogue sur les politiques publiques ou à leur élaboration

70. Les activités relatives au dialogue sur les politiques publiques ou à leur élaboration (ADPPÉ) supposent généralement un effort visant à influencer les lois, les politiques ou les décisions d'un gouvernement, que ce soit au Canada ou à l'étranger. La Loi de l'impôt sur le revenu autorise les organismes de bienfaisance à participer

pleinement et sans restriction à des ADPPÉ qui réalisent leur fin de bienfaisance déclarée. Ils doivent toutefois éviter d'appuyer un parti politique ou un candidat à une charge publique, ou de s'y opposer, que ce soit directement ou indirectement.

71. Pour en savoir plus, consultez les [lignes directrices CG-027, Activités relatives au dialogue sur les politiques publiques ou à leur élaboration par les organismes de bienfaisance](#).

F. Sujets spéciaux

Promouvoir la religion au moyen d'une orientation étroite ou d'une seule doctrine

72. Un organisme peut promouvoir la religion même s'il met l'accent sur un sous-ensemble de son système de croyances, c'est-à-dire certains de ses enseignements, doctrines ou observances. Un organisme peut faire cela pour diverses raisons, comme :

- s'adapter aux exigences d'un groupe particulier (par exemple, des enfants, des détenus, des patients, des veuves, des aînés, des hommes ou des femmes)
- offrir un programme pastoral (par exemple, l'étude des écritures, la visite des malades)
- aborder des préoccupations particulières (par exemple, la santé publique, l'environnement ou la pauvreté)

73. Une fin étroite promeut la religion dans la mesure où il est possible d'y établir un lien avec la religion et qu'elle confère un bienfait d'intérêt public suffisant.

74. Dans tous les cas, un organisme doit établir qu'il promeut la religion au sens de la bienfaisance. Cela signifie 1) que la fin déclarée de l'organisme doit promouvoir une religion et 2) que ses activités répondent à chacune des exigences suivantes :

- être clairement et réellement reliées aux enseignements, aux doctrines et aux observances de la religion
- constituer une tentative ciblée de manifester, de soutenir, ou d'accroître la croyance en cette religion⁴⁰ auprès des adhérents ou du public
- pouvoir être [liées par le public](#) à la religion promue

Retraites religieuses et lieux de contemplation

75. Les retraites religieuses ou les lieux de contemplation peuvent promouvoir la religion lorsqu'il y a une tentative ciblée de promouvoir la religion. Il ne suffit pas qu'un

organisme fournisse simplement un endroit « où des pensées religieuses peuvent être contemplées⁴¹ ».

76. Pour promouvoir la religion, la retraite ou le lieu de contemplation doit offrir un « programme structuré lié à la promotion de la religion »⁴². Cela pourrait inclure des activités comme l'enseignement ou la formation formelle ou informelle, des plans d'étude autonome, et l'adoration ou la prière.

77. En outre, la participation aux activités religieuses ne devrait pas être discrétionnaire⁴³.

78. Pour déterminer si les critères susmentionnés ont été satisfaits, l'ARC examinera l'horaire des activités, le contenu des programmes religieux, les éléments de l'adoration, l'affectation des ressources et le contenu des communications, par exemple aux sites Web ou dans les brochures.

79. Un organisme dont la seule activité est d'offrir une retraite religieuse ou un lieu de contemplation où à leur discrétion les adhérents ou le public peuvent mener des activités religieuses⁴⁴ serait inadmissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance.

Pèlerinages et voyages ou tourisme religieux

80. Organiser ou diriger des pèlerinages à des lieux saints ou à des endroits commémoratifs sacrés peut promouvoir la religion⁴⁵.

81. Les pèlerinages ou les voyages effectués par les adhérents à des lieux d'importance religieuse peuvent satisfaire à des obligations religieuses. Néanmoins, ces activités ne promeuvent pas en soi la religion au sens de la bienfaisance. Ainsi, l'ARC est d'avis que payer les coûts de déplacement des particuliers qui entreprennent des pèlerinages confère généralement un bénéfice privé inacceptable. Cependant, le fait de payer pour une partie ou la totalité des coûts des adhérents qui ne pourraient pas autrement entreprendre de pèlerinages en raison de conditions comme la pauvreté ou l'incapacité pourrait réaliser une fin de bienfaisance⁴⁶.

82. Voici des exemples d'activités liées aux pèlerinages ou aux voyages religieux qui pourraient promouvoir la religion :

- enseigner la doctrine aux adhérents pour les préparer aux pèlerinages (par exemple, l'instruction religieuse liée au pèlerinage, ou l'exécution de rites et de rituels)
- aider et organiser (sans payer) un pèlerinage à l'intention de particuliers ou de groupes d'adhérents

- fournir des responsables religieux qui offrent un enseignement religieux ou qui célèbrent des cérémonies et des rites pour les adhérents pendant le pèlerinage

Aliments prescrits par la religion

83. Certaines religions ont des exigences alimentaires pour les adhérents. À cet égard, voici des exemples d'activités qui promeuvent la religion : enseigner ces exigences aux adhérents, former des personnes qui préparent les aliments de la façon requise, et garantir que les procédés de préparation des aliments sont respectés⁴⁷.

84. Fournir des aliments aux adhérents ou au public dans le cadre de cérémonies religieuses, de rites ou d'observances peut promouvoir directement la religion dans la mesure où une doctrine particulière l'exige. Autrement, le fait de fournir des aliments aux adhérents ou au public doit demeurer accessoire.

85. La production, la distribution ou la vente d'aliments prescrits par la religion aux adhérents ou au public ne promeut pas directement la religion⁴⁸. Toutefois, dans certaines circonstances, elles peuvent être des activités accessoires ou des activités commerciales complémentaires. Pour en savoir plus, consultez [l'énoncé de politique CPS-019, Qu'est-ce qu'une activité commerciale complémentaire?](#)

Organismes régionaux ou nationaux

86. Les organismes régionaux ou nationaux peuvent promouvoir la religion en menant diverses activités, y compris l'éducation religieuse, la préparation et la distribution de ressources de culte, les diverses formes de ministères, l'orientation sur la gouvernance, et les activités œcuméniques ou interreligieuses.

Sociétés éthiques ou philosophiques

87. En général, sont absents d'une philosophie particulière⁴⁹, d'une idéologie ou d'un code d'éthique, un ou plusieurs des [éléments requis](#) d'une religion, habituellement les doctrines théistes ou d'adoration⁵⁰. Ainsi, la promotion de tels systèmes de croyances ne promeut pas la religion au sens de la bienfaisance.

Fins œcuméniques et interreligieuses

88. La promotion de la religion peut inclure des fins œcuméniques et interreligieuses.

89. Les fins **œcuméniques** impliquent une collaboration entre plusieurs dénominations de la chrétienté. Les activités œcuméniques pourraient inclure des discussions sur divers sujets théologiques ou pratiques religieuses, comme les rites et les sacrements (mariage ou ordination) ou la collaboration sur des questions pastorales ou missionnaires communes (la violence familiale, les jeunes) pour améliorer l'efficacité ou l'efficacité des activités qui promeuvent la religion.

90. Même si le terme œcuménique est historiquement associé à la chrétienté, l'ARC traite les sous-groupes ou dénominations d'autres religions ayant des fins semblables de la même manière.

91. Les fins **interreligieuses** sous-tendent une collaboration entre différentes religions, plutôt que différentes dénominations de la même religion, et comprennent souvent les mêmes types d'activités que celles qu'effectuent les organismes œcuméniques.

92. Chaque dénomination, sous-groupe ou religion qui est membre d'un organisme œcuménique ou interreligieux est promu individuellement au moyen de ces activités de collaboration.

93. Un grand nombre d'organismes œcuméniques et interreligieux promeuvent la religion en appuyant, en améliorant ou en renforçant les œuvres des groupes membres qui participent à l'exécution des activités de bienfaisance. Pour obtenir des renseignements sur la manière dont un organisme peut être mis sur pied pour aider des organismes membres avec leurs œuvres, consultez [l'énoncé de politique CPS-026, Lignes directrices sur l'enregistrement des organismes-cadres et des organismes qui détiennent un titre de propriété.](#)

Production et distribution de publications religieuses

94. La production et la distribution de publications religieuses ont été reconnues par les tribunaux comme promouvant la religion. Cela comprend la production et la distribution de textes sacrés, d'autres textes religieux⁵¹ et de programmes religieux. La distribution de ces publications religieuses peut se faire par tous les médias qui peuvent joindre le public ou une composante suffisante du public, y compris la presse, la radio, la télévision et Internet.

95. Le contenu des publications religieuses devrait satisfaire aux exigences pour toutes les autres [activités qui promeuvent la religion](#). Cela veut dire qu'il doit y avoir un lien clair et réel entre le contenu et les enseignements, les doctrines ou les observances de la religion. De plus, le contenu doit constituer une tentative ciblée de manifester, de promouvoir, de soutenir ou de renforcer la croyance dans la religion auprès des adhérents ou du public ou par leur intermédiaire. Il ne serait pas suffisant de simplement publier un contenu de nature générale auprès de médias (journaux, revues, émissions de radio ou de télévision) axé sur les nouvelles séculaires, l'actualité ou le divertissement.

Annexe A. Exemples de fins et d'activités qui promeuvent la religion

1. Voici une liste non exhaustive des fins et des activités qui promeuvent la religion.
2. Bien que ces exemples puissent être utiles pour beaucoup d'organismes, ils peuvent ne pas inclure les fins et les activités qui satisfont à tous les besoins. Par

conséquent, il est souvent nécessaire de rédiger des fins propres à un organisme. Pour en savoir plus sur la rédaction des fins, consultez les [lignes directrices, CG-019](#).

Fins

Première fin

Promouvoir (**précisez la religion**) auprès du public par ce qui suit :

- prêcher les enseignements, les doctrines et les observances religieux
- établir et exploiter un lieu de culte
- célébrer des offices réguliers
- présider divers rites, comme les cérémonies de baptême, les mariages, les funérailles
- offrir une orientation et des conseils d'ordre spirituel
- organiser et diriger des pèlerinages à des lieux saints et à des endroits commémoratifs sacrés

Deuxième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) auprès du public par ce qui suit :

- offrir des classes en matière d'éducation religieuse
- offrir une formation linguistique en vue de permettre la lecture des textes sacrés
- tenir à jour une bibliothèque de ressources sur la foi et le développement spirituel
- offrir des services religieux
- offrir des soins pastoraux et des visites aux personnes qui sont âgées, infirmes, incarcérées ou malades

Troisième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) auprès du public par ce qui suit :

- tenir des discussions et des activités œcuméniques et inter-religions

- offrir des services œcuméniques et interreligieux dans un lieu non confessionnel visant la méditation et la prière
- organiser et fournir des services d'aumônerie dans les hôpitaux, les prisons et les universités, conformément aux besoins et aux demandes

Quatrième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) auprès du public par ce qui suit :

- offrir des programmes de préparation au mariage et de counseling conformément aux enseignements, aux doctrines et aux observances
- organiser des retraites spirituelles à l'intention des couples mariés qui souhaitent renforcer leur relation
- tenir à jour un répertoire de ressources portant sur la vie familiale, le mariage, les prières et la spiritualité
- offrir des services de counseling et une orientation spirituelle aux couples qui éprouvent des difficultés dans le cadre de leur mariage

Cinquième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) auprès du public par ce qui suit :

- [produire et distribuer des publications](#) religieuses qui promeuvent des enseignements, des doctrines et des observances
- établir un site Web interactif diffusant une programmation et des ressources religieuses
- diffuser un office hebdomadaire

Sixième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) en subvenant aux besoins de retraite des titulaires d'offices religieux et des membres des ordres religieux, y compris le paiement de pensions et la fourniture de logements.

Remarque : Les fins sept à dix, ci-dessous, sont promues par des [activités qui pourraient promouvoir d'autres fins de bienfaisance](#). C'est pour cette raison que

l'organisme doit fournir un lien clair et réel entre les activités et ses enseignements, doctrines et observances religieux dans ses fins énoncées.

Septième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) au moyen de ce qui suit :

- soulager les conditions associées aux incapacités conformément à **[citez les enseignements, doctrines ou observances pertinents]** en offrant un logement résidentiel spécialement adapté, des installations accessoires et un soutien aux **[préciser les bénéficiaires admissibles]**

Huitième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) au moyen de ce qui suit :

- soulager la pauvreté conformément à **[citez les enseignements, doctrines ou observances pertinents]** en exploitant une banque alimentaire pour **[précisez les bénéficiaires admissibles]**

Neuvième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) au moyen de ce qui suit :

- exploiter une installation visant le soin et la réadaptation des aînés conformément à **[citez les enseignements, doctrines ou observances]**
- fournir des soins de santé et des services sociaux conformément à **[citez les enseignements, les doctrines ou les observances]**
- offrir des soins spirituels et religieux aux résidents et à leurs familles, y compris des offices réguliers, du counseling religieux et des séances de prière
- maintenir un lieu de culte dans les installations
- discuter avec les congrégations et les paroisses locales des besoins des personnes âgées et susciter la participation de bénévoles auprès de leurs membres

Dixième fin

Promouvoir (**précisez la religion**) auprès du public par ce qui suit :

- assurer le respect des droits de la personne (précisez une entente internationale ou un document similaire) dans les pays en voie de développement [précisez des pays particuliers] conformément à [citez les enseignements, les doctrines, ou les observances]
- fournir les nécessités de la vie aux victimes de violation des droits de la personne
- préparer des ressources utilisées au Canada et à l'étranger par les adhérents afin d'aider les gens à comprendre leurs droits de la personne
- offrir des ressources de culte pour l'utilisation des adhérents au Canada et à l'étranger

Activités

3. Voici des exemples d'autres activités qui pourraient promouvoir directement la religion :

- établir, entretenir et exploiter des lieux de culte (une église, un gurdwara, une mosquée, une synagogue, un temple, un lieu de réunion)
- célébrer des offices religieux réguliers, des rites, et des célébrations comme l'adoration, les cérémonies de baptême, les mariages, et les funérailles
- entretenir et exploiter des cimetières religieux
- prêcher, évangéliser, propager la religion
- créer, exposer, ou présenter de l'art religieux (par exemple, film, théâtre, musique, sculpture, peinture);
- offrir l'éducation religieuse au moyen de séminaires théologiques, d'écoles, d'étude de textes sacrés ou de formation aux adultes
- rendre service aux autres, en fonction de l'enseignement religieux, y compris l'intervention et le soutien aux pauvres et aux personnes vulnérables
- offrir des soins pastoraux et des visites aux personnes qui sont âgées, infirmes, en prison, malades ou victimes de violence
- offrir des services d'aumônerie dans les hôpitaux, les prisons, les universités

- promouvoir la guérison et la réconciliation
- tenir des discussions et des activités œcuméniques et inter-religions
- exploiter des écoles confessionnelles et offrir une éducation religieuse et un soutien
- exploiter et tenir des [retraites](#) religieuses
- offrir un soutien aux [pèlerinages](#) religieux
- entreprendre une communication religieuse au moyen de la diffusion, de la publication, de films, de balados et d'Internet, entre autres

Annexe B. Bénéfice privé acceptable

1. Un bénéfice privé est généralement un bénéfice ou avantage (qui relève ou non de la bienfaisance) conféré à une personne, une entité ou un organisme qui n'est pas un bénéficiaire de la bienfaisance, ou à un bénéficiaire admissible qui dépasse ce que l'on considère comme la bienfaisance.
2. Un bénéfice privé acceptable est habituellement accessoire à la réalisation d'une fin de bienfaisance (nécessaire, raisonnable et proportionné au bienfait d'intérêt public qui en découle). Pour en savoir plus sur le bénéfice privé et sur le bienfait d'intérêt public en général, consultez l'[énoncé de politique, CPS-024](#).
3. Il existe de nombreux exemples de bénéfices privés acceptables qui se produisent pendant les activités régulières d'un organisme qui promeut la religion, comme les salaires, les honoraires de services, les dépenses de bureau et le logement du clergé. Ce type de bénéfice privé est acceptable pourvu qu'il soit accessoire à la promotion de la religion, ce qui signifie qu'il est nécessaire, raisonnable et proportionné comparativement au bienfait public réalisé⁵².
4. Sont aussi acceptables :
 - les bienfaits coutumiers reçus par les fidèles ou les adhérents d'une religion comme la célébration des rites de passage (mariages et funérailles), les cours d'éducation religieuse et l'utilisation d'installations;
 - s'occuper des besoins du personnel religieux à la retraite ou des membres âgés d'un ordre religieux, ce qui pourrait être un bénéfice privé accessoire ou être, en soi, une fin qui promeut la religion⁵³. Les ordres religieux ont une obligation de s'occuper de leurs membres à la retraite qui ont réalisé la mission de l'ordre dans l'attente que leurs besoins soient satisfaits.
5. Des bénéfices privés inacceptables ne peuvent être conférés.

6. Voici des exemples de bénéfices privés inacceptables :

- paiement de salaires supérieurs à la juste valeur marchande au personnel religieux ou à sa famille⁵⁴
- paiement de frais de subsistance ou fourniture d'autres avantages indirects aux membres du personnel religieux ou à leurs familles, au-delà de ce qui est nécessaire pour assumer leurs fonctions liées à l'avancement de la religion
- voyages pour des raisons qui ne sont pas liées à la réalisation des fins de bienfaisance de l'organisme
- promotion de livres, de vidéos et d'autres médias qui ne réalisent pas directement les fins de bienfaisance de l'organisme

Annexe C. Définitions

1. Dans les présentes lignes directrices, sauf indication contraire, les termes et concepts pertinents signifient ce qui suit :

Activités : Les activités sont les façons dont un organisme réalise ses fins.

Accessoires (activités) : « Accessoire » veut dire « rattaché » et « subordonné ». Une activité rattachée est une activité qui est liée aux fins d'un organisme et les appuie et qui représente une façon raisonnable de les réaliser. Les activités subordonnées sont des activités qui dépendent d'une fin de bienfaisance dominante d'un organisme ou qui sont d'une importance moindre pour ce dernier. Pour déterminer si cette exigence est respectée, l'activité devrait être prise en compte relativement à l'ensemble des programmes et activités de l'organisme de bienfaisance. Si l'activité devient la principale façon de réaliser les fins de l'organisme, il peut ne plus s'agir d'une activité de moindre importance de l'organisme, mais d'une fin en soi.

Droit régissant les organismes de bienfaisance : Common law et lois qui se rapportent aux organismes de bienfaisance.

Common law : Jurisprudence (décisions des tribunaux)⁵⁵

Bénéficiaires admissibles ou groupe de bénéficiaires admissibles : Les membres du public qui peuvent bénéficier d'une fin ou des activités menées pour réaliser une fin.

Politique publique : La politique publique dans le contexte de la bienfaisance signifie habituellement une politique définitive, déclarée officiellement et mise en œuvre. Une telle politique se manifeste habituellement par la législation, la

réglementation ou une déclaration gouvernementale publique tout aussi obligatoire⁵⁶.

Fins : Les fins d'un organisme (aussi appelées « **objets** ») sont les objectifs qu'il s'est fixés et doivent être énoncées dans le document constitutif de l'organisme. Pour en savoir plus sur la rédaction des fins, consultez les [lignes directrices, CG-019](#).

Fins relevant de la bienfaisance : Les fins relevant de la bienfaisance sont celles qui sont visées par la définition d'organisme de bienfaisance en common law.

Fins qui ne relèvent pas de la bienfaisance : Les fins qui ne relèvent pas de la bienfaisance sont celles qui ne sont pas visées par la définition de la bienfaisance en common law. Même si certaines de ces fins peuvent être dignes de mention, un organisme dont les fins ne relèvent pas de la bienfaisance ne peut pas être admissible à l'enregistrement à titre d'organisme de bienfaisance en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Révérance : Profond respect pour quelqu'un ou quelque chose.

Vénération : Le fait de considérer avec beaucoup de respect, révéler.

¹ *Loi de l'impôt sur le revenu*, art 149.1(1), définitions pour « fondation de bienfaisance » et « œuvre de bienfaisance », Consultez aussi les paragr. 149.1(6.1) et 149.1(6.2).

² *National Anti-Vivisection Society v IRC*, [1948] AC 31 (HL) [*National Anti-Vivisection*], à la p 42, lord Wright:

[Traduction]

Le critère du bénéfice à la collectivité passe par la classification complète du Lord Macnaghten, bien qu'en ce qui concerne les trois premiers chefs, on peut l'assumer *prima facie* à moins de preuve du contraire.

Re Hetherington's Will Trusts, [1990] Ch 1, à la p 12, sir Nicolas Browne-Wilkinson :

[Traduction]

Une fiducie pour la promotion de l'éducation, le soulagement de la pauvreté ou la promotion de la religion relève *prima facie* de la bienfaisance et on présume qu'elle profite à la collectivité. *National Antivivisection Society v. Inland Revenue Commissioners* [1948] A.C. 31, 42 et 65. Cette présomption de bienfait d'intérêt public peut être réfutée en montrant qu'en fait, la fiducie en question ne peut pas opérer de sorte à conférer un bénéfice reconnu légalement pour le public comme dans *Gilmour c Coats* [1949] A.C. 426.

³ Le raisonnement de la politique sociale pour la présomption d'un bienfait dans le cas de la promotion de la religion n'a jamais été énoncé par les tribunaux, mais on reconnaît généralement que la religion procure aux gens un cadre moral et éthique pour leur vie. Les organismes religieux encouragent aussi leurs membres à donner du temps et de l'argent pour aider les autres et jouent donc un rôle important pour renforcer le capital social et la cohésion sociale. Ces bienfaits peuvent ne pas être évidents dans le sens général; cependant, cela n'affecte pas la présomption de bienfait d'intérêt public aux fins qui promeuvent la religion. Les organismes qui promeuvent la religion mènent aussi d'autres activités qui confèrent un bienfait d'intérêt public direct et évident, comme la prestation de services aux personnes démunies, marginalisées et vulnérables.

⁴ Consultez, *National Anti-Vivisection*, *supra* note 2.

⁵ Consultez, par exemple, *National Anti-Vivisection*, *supra* note 2, à la p 42, lord Wright:

[Traduction]

Même les sociétés qui respectent les trois premiers chefs de la classification du Lord Macnaghten ne seraient pas classées comme organismes de bienfaisance légaux si l'on considérait que leurs fins ne confèrent pas de bienfaits d'intérêt public. Lorsqu'une société a un objet religieux, elle peut ne pas satisfaire aux critères si elle est illégale et le critère peut varier d'une génération à l'autre à mesure que la loi gagne successivement en tolérance. Lord Parker dans *Bowman c. Secular Society, Ltd.* (1) dresse une longue liste illustrant ce principe. Il n'est pas un bienfait d'intérêt public que de favoriser des fiducies pour des fins qui sont contraires à la loi.

Et à la p 65, lord Simonds:

[Traduction]

Je n'hésiterais pas à concéder que, si la fin se trouve dans l'un des chefs de l'organisme de bienfaisance qui fait partie des trois premières catégories de la classification que le Lord Macnaghten a empruntée de l'argument de Sir Samuel Romilly dans *Morice c. Bishop of Durham*, la cour conclura facilement qu'il s'agit d'une fin qui relève de la bienfaisance. Mais même ici, appeler « religion » ou « éducation » à une fin ne met pas un terme à la question. Elle peut toujours ne pas relever de la bienfaisance si cette fin religieuse est illégale ou si la fin éducative est contraire à la politique publique.

Et à la p 72 :

[Traduction]

Je peux à peine penser que le savant juge avait l'intention de dire que l'opinion honnête d'un donateur est concluante. Il faut au moins faire une exception dans le cas d'une fin illégale ou d'une fin contraire à la politique publique.

⁶ Consultez *Everywoman's Health Centre Society (1988) c MRN* (1991), [1992] 2 CF 52 [*Every Woman's Health Centre Society*] à la p 67, juge Décary:

[Traduction]

Il est bien établi qu'un organisme ne relève pas de la bienfaisance en droit si ses activités sont illégales ou contraires à la politique publique... [citant *National Anti-Vivisection*, *supra* note 2, à la p 65 et 72, lord Simonds].

Voir *Vancouver Society of Immigrant and Visible Minority Women c MNR*, [1999] 1 RCS 10, au para 59, juge Gonthier, dissident

Il est vrai que certaines activités ont intrinsèquement été présumées ne pas être des activités de bienfaisance, par exemple les activités illégales ou contraires à une politique générale (*Everywoman's Health Centre Society*, *supra* à la p 67), [. . .];

⁷ *Thornton v Howe* (1862), 54 ER, 1042, 31 Beav 14, [*Thornton*], à la p 20, juge Romilly MR :

[Traduction]

La cour ne fait pas non plus de distinction à cet égard entre une secte et une autre. Il est possible que les doctrines d'une secte particulière inculquent des doctrines contraires aux fondements mêmes de toutes les religions, et qu'elles soient subversives de toute moralité. Dans ce cas, s'il survient, la cour n'aidera pas l'exécution du legs, mais le déclarera nul et non avenu.

Conf par *Re Watson (deceased) Hobbs v Smith and others*, [1973] 1 WLR 1472 [*Watson*], à la p 1482, juge Plowman.

⁸ Cependant, en ce qui concerne la question du mariage entre conjoints du même sexe, la *Loi sur le mariage civil*, LC 2005, ch. 33 et la LIR (149.1(6.21)) ont toutes les deux confirmé que les organismes de bienfaisance qui promeuvent la religion ne verraient pas leur enregistrement révoqué simplement parce qu'ils choisissent de ne pas célébrer les mariages entre personnes du même sexe pour des motifs religieux.

⁹ Consultez *Gilmour v Coats*, *supra* note 2, à la p 457, lord Reid :

[Traduction]

Mais puisque la diversité des croyances religieuses est survenue et devenue légale, la loi n'a montré aucune préférence à cet égard pour une église ou un organe religieux quelconque. Alors qu'une croyance est adoptée par certains et rejetée par d'autres, la loi ne l'accepte ni ne la rejette; elle doit demeurer neutre.

Re Coats' Trusts, Coats v Gilmour, [1948] Ch 340 (CA), aux pp 3-347, lord Greene MR :

[Traduction]

L'argument commence par la proposition que la cour ne s'enquiert pas de la vérité ou autrement de la doctrine religieuse. Jusqu'à un certain point, c'est sans doute vrai. Pour décider si un don vise la promotion de la religion, la cour ne doit pas se préoccuper de la vérité d'une religion, une question qu'il est impossible de

prouver. Cela ne veut pas dire que la cour reconnaîtra comme religion tout ce qui choisit de s'appeler religion. Mais une fois que la cour a reconnu une religion, le caractère bénéfique du don pour sa promotion sera présumé *prima facie*. Mais cela ne suffit pas. La fiducie, pour posséder toutes les caractéristiques nécessaires, doit non seulement promouvoir la religion et conférer un bénéfice, mais ce bénéfice doit être public et non simplement privé.

Amselem c Syndicat Northcrest, [2004] 2 RCS 551 [*Amselem*], au para 67, juge Iacobucci:

Selon moi, lorsque les tribunaux décident d'analyser une doctrine religieuse afin de statuer sur une controverse en matière de droit religieux ou lorsqu'ils tentent de définir le concept même d'« obligation » religieuse, comme l'ont censément fait les juridictions inférieures, ils s'aventurent en territoire interdit. Les tribunaux séculiers ne sont ni compétents ni qualifiés pour trancher des questions de doctrine religieuse.

Voir aussi *Neville Estates v Madden* [1962] Ch 832 [*Neville Estates*], à la p 853, juge Cross:

[Traduction]

En ce qui concerne les différentes religions, le droit demeure neutre, mais il présume qu'une religion quelconque est au moins préférable à l'absence de religion.

¹⁰ *Re Coats' Trusts, Coats v Gilmour*, *supra* note 9, à la p 350, lord Greene:

[Traduction]

Rien n'est plus fermement établi que le fait que l'auteur d'une fiducie croit que celle-ci relève de la bienfaisance ne fait pas en sorte qu'elle en relève. Je ne peux pas moi-même voir comment la croyance de la composante du public qui doit en bénéficier peut effectivement conférer à la fiducie la caractéristique essentielle du bienfait d'intérêt public de toute façon, alors que la croyance est une croyance religieuse qui, par sa nature, ne peut pas être prouvée par les tribunaux. Soutenir le contraire comporterait l'abandon par la cour de ses propres fonctions et ouvrirait la voie à de très curieux résultats.

Hutterian Brethren Church of Wilson c The Queen, [1979] 1 FC 745; conf par [1980] 1 FC 757 (CAF) [*Hutterian Brethren*], au para 3, juge Pratte :

[Traduction]

L'exploitation agricole n'est ni une activité religieuse, ni une activité qui relève de la bienfaisance; elle constitue une activité commerciale. Et c'est le cas même si cette exploitation est effectuée par des personnes qui considèrent l'agriculture comme la seule activité compatible avec une vie véritablement religieuse.

Neville Estates, *supra* note 9, à la p 860, juge Cross :

[Traduction]

Il s'ensuit de cette affaire, comme je la comprends, qu'un donateur n'instruit pas une application particulière à son don à moins de l'assujettir à une fiducie, ce qui empêche l'organe directeur de l'organisme de bienfaisance de s'en servir à des fins générales. Le fait qu'il s'attend qu'il serve et qu'il est en réalité utilisé à une fin particulière ne suffit pas.

¹¹ *Re Coats' Trusts, Coats v Gilmour*, *supra* note 9, aux pp 346-7 par lord Greene MR :

¹² Même si beaucoup de termes servent à décrire le concept d'un dieu ou être suprême, par souci de commodité, les présentes lignes directrices utiliseront le terme « être suprême ». Il ne vise pas à exclure un ou l'autre des concepts autrement décrits dans les présentes lignes directrices.

¹³ *Dans re South Place Ethical Society, Barralet and Others v AG*, [1980] 1 WLR 1565 [*South Place Ethical Society*], à la p 1572, juge Dillon :

[Traduction]

Deux attributs essentiels de la religion sont la foi et l'adoration; la **foi en un dieu** et l'adoration de ce dieu [. . .] Le dictionnaire Oxford (anglais) donne comme l'une des définitions de la religion ce qui suit : « A particular system of faith and worship » (un système de foi et d'adoration particulier). Et ensuite « Recognition on the part of man of some higher unseen power as having control of his destiny, and as being entitled to obedience, reverence, and worship » (reconnaissance de la part de l'homme qu'une puissance supérieure invisible exerce un contrôle sur sa destinée et mérite obéissance, révérence et adoration). (accent ajouté)

¹⁴ Dans *R v Registrar General, ex parte Segerdal and Another*, [1970] 2 QB 697 (CA) [*Segerdal*], aux pp 708-9, juge Winn affirme qu'« adoration » veut dire :

[Traduction]

[. . .] s'humilier en révérence et en reconnaissance de la puissance dominante et du contrôle d'une entité ou d'un être extérieur à son propre corps et à sa vie.

¹⁵ *Amselem*, *supra* note 9, au para 39, juge Iacobucci:

« En outre, une religion comporte généralement une croyance dans l'existence d'une puissance divine, surhumaine ou dominante. »

Segerdal, *supra* note 14, à la p 708, juge Winn :

[Traduction]

Mais tout comme les Égyptiens et les bouddhistes pensent constamment aux âmes transmigratoires, il me semble aussi, après un simple examen superficiel des doctrines de cet organisme en particulier, qu'ils se préoccupent beaucoup plus de la transmigration et du développement de thétans que de leur dieu, de toute forme ou de tout concept ou d'une entité divine, surhumaine, toute-puissante et dominante.

¹⁶ C'est une conséquence logique du principe de common law que les cours [Traduction] « ne distinguent pas entre une sorte de religion et une autre ». Consultez *Thornton*, *supra* note 7, à la 20; *Halsbury's Laws of England*, 4^e éd (2001), vol 5, numéro 2, p 37, para 32 et note 4; *Luxton, Law of Charities* (2001), p 127; *Tudor on Charities*, 9^e éd (2003), p 76; *Waters » Law of Trusts in Canada*, 3^e éd (2005), pp 705 et 716. Il y a deux cas où des services religieux hindous (l'hindouisme étant une religion polythéiste) étaient implicitement acceptés comme des fins relevant de la bienfaisance : *Trustees of the Indian Community Centre v Commissioner of Valuation for Northern Ireland* (5 juillet 1989), inédit, Lands Tribunal dossier VR/6/1988; et du Canada, *Pathak et al v Sabha et al* (juillet 2004), 2004 CanLII 6233, 48 BLR (3d) 207 (ONSC),

¹⁷ Dans *South Place Ethical Society*, *supra* note 13, à la p 1573, le juge Dillon aborde le bouddhisme de la manière suivante :

[Traduction]

Une des questions qui a été avancée dans l'argument [. . .] est la position du bouddhisme, qui est accepté par tous comme étant une religion. On dit que cette religion ne peut pas être nécessairement théiste ou dépendante de la croyance en un dieu, un être surnaturel ou suprême, parce que le bouddhisme n'a pas une telle croyance. Je ne pense pas qu'il soit nécessaire d'étudier cette question davantage dans cet arrêt, parce que je ne connais pas assez le bouddhisme. La réponse relative au bouddhisme serait peut-être de le traiter comme exception, comme l'a fait Lord Denning M.R. dans son arrêt *Reg. v. Registrar General, Ex parte Segerdal*.

¹⁸ *South Place Ethical Society*, *supra* note 13, à la p 1572, juge Dillon;

Segerdal, *supra* note 14, à la p 707, Lord Denning MR :

L'adoration religieuse signifie la révérence ou la vénération d'un dieu ou d'un être suprême.

¹⁹ *Segerdal*, *supra* note 14, à la p 709, juge Buckley.

[Traduction]

L'adoration, à mon avis, doit avoir au moins les caractéristiques suivantes : la soumission à l'objet de l'adoration, la vénération de cet objet, la louange, l'action de grâce, la prière ou l'intercession. [. . .] Je ne dis pas qu'il faut trouver tous les éléments dans chaque acte, que l'on pourrait bien décrire comme l'adoration, mais lorsque vous trouvez un acte qui ne contient aucun de ces éléments, ce dernier ne peut pas, à mon avis, répondre à la description d'un acte d'adoration.

²⁰ *Keren Kayemeth Le Jisroel v IRC* (1931), 10 ATC 62 (KB) [*Keren Kayemeth (KB)*], à la p 66, juge Rowlatt :

[Traduction]

Il me semble que la promotion de la religion signifie la promotion de l'enseignement spirituel de l'organisme religieux concerné et l'entretien de l'esprit des doctrines et des observances sur lesquelles cette religion repose ou dans lesquelles elle trouve son expression, si l'on peut dire, ou à tout le moins auxquelles elle est liée.

Conf par *Keren Kayemeth Le Jisroel v IRC*, [1931] 2 KB 465 (CA) [*Keren Kayemeth (CA)*], à la p 477, lord Hanworth MR :

[Traduction]

[. . .] quant à la « religion », je suis d'accord avec les observances du juge Rowlatt sur ce chef. La promotion de la religion signifie la promotion des enseignements spirituels au sens large, et l'entretien des doctrines sur lesquelles la religion repose et les observances qui servent à la promouvoir et à la manifester – pas seulement une fondation ou une cause qui peut être reliée à cette religion. La religion comme telle n'a pas de place dans le mémoire de l'Association.

Conf par *Keren Kayemeth Le Jisroel v IRC*, [1932] AC 650 (HL).

²¹ Consultez *Amselem*, *supra* note 9, au para 39, juge Iacobucci :

« Bien qu'il ne soit peut-être pas possible de définir avec précision la notion de religion, une définition générale est utile puisque seules sont protégées par la garantie relative à la liberté de religion les croyances, convictions et pratiques tirant leur source d'une religion, par opposition à celles qui soit possèdent une source séculière ou sociale, soit sont une manifestation de la conscience de l'intéressé. Une religion s'entend typiquement d'un système particulier et complet de dogmes et de pratiques. En outre, une religion comporte généralement une croyance dans l'existence d'une puissance divine, surhumaine ou dominante. Essentiellement, la religion s'entend de profondes croyances ou convictions volontaires, qui se rattachent à la foi spirituelle de l'individu et qui sont intégralement liées à la façon dont celui-ci se définit et s'épanouit spirituellement, et les pratiques de cette religion permettent à l'individu de communiquer avec l'être divin ou avec le sujet ou l'objet de cette foi spirituelle. »

²² Consultez *House of Holy God c PG Canada*, 2009 CAF 148 [*House of Holy God*], au para 5, juge Ryer :

« L'appelant soutient que le commerce acéricole constitue une activité commerciale complémentaire en raison de la relation directe entre les activités de production alimentaire et la mission de l'appelant qui l'oblige à poursuivre l'enseignement des principes de Dieu. Avec égards, cette affirmation n'est pas étayée par le dossier. Bien que la mission de l'appelant fasse référence aux principes de Dieu, il n'y a aucune preuve dans le dossier qui indique en quoi consistent ces principes. En particulier, le dossier ne contient aucune preuve

selon laquelle l'exploitation d'un commerce acéricole constitue un élément de doctrine religieuse. »

²³ *Keren Kayemeth (KB)*, *supra* note 20, à la p 66, juge Rowlatt.

²⁴ *Keren Kayemeth (CA)*, *supra* note 20, à la p 477, lord Hanworth MR.

²⁵ Consultez *United Grand Lodge v Holborn BC*, [1957] 1 WLR 1080 [*United Grand Lodge*], à la p 1090, juge Donovan :

[Traduction]

[. . .] en faire la promotion, porter son message **toujours plus loin** parmi les hommes, prendre des mesures positives pour préserver et renforcer la foi religieuse et ces choses sont faites **de différentes manières** que l'on peut décrire en détail comme pastorales et missionnaires (accent ajouté).

²⁶ Consultez *United Grand Lodge*, *supra* note 25;

Consultez aussi la Commission de réforme du droit de l'Ontario, *Report on the Law of Charities*, Toronto 1996, à la p 195 :

[Traduction]

Même si nous n'avons pas donné et ne donnons pas de définition de la religion, nous proposons ces grandes lignes : l'adoration et la connaissance de Dieu, la propagation pastorale et missionnaire d'une théologie, d'observances ou de pratiques établies.

²⁷ *National Deposit Friendly Society Trustees v Skegness UDC*, [1959] AC 293 (HL), à la p 322, lord Denning.

²⁸ *Hoare v Hoare* (1886), 56 LT 147.

²⁹ *Gilmour v Coats*, *supra* note 2, et *Re Coats' Trusts*, *Coats v Gilmour*, *supra* note 9. Cependant, dans *Cocks v Manners* (1871), LR 12 Eq 574 [*Cocks*] des communautés contemplatives qui effectuent des travaux extérieurs comme les soins infirmiers ou l'enseignement satisfont à l'exigence du bienfait d'intérêt public et ont été tenues comme relevant de la bienfaisance.

³⁰ *Skegness*, *supra* note 27; *Gilmour v Coats*, *supra* note 2; *Neville Estates*, *supra* note 9.

³¹ *Neville Estates*, *supra* note 9, aux pp 852-3, juge Cross :

[Traduction]

La fiducie qui me concerne ressemble à celle de *Gilmour c. Coats* en ce sens que les personnes qui en bénéficient directement ne sont pas une composante du public, mais les membres d'un organisme privé. Toutes les personnes de foi juive habitant dans les environs de Catford pourraient bien constituer une composante du public, mais les membres actuels de la Synagogue de Catford ne sont pas plus une composante de la population que les membres d'un prieuré de carmélites. Les deux affaires se distinguent cependant en ce que les membres de

la Synagogue de Catford vivent dans le monde, alors que les membres d'un prieuré de carmélites vivent en réclusion. Si l'on finit par refuser de tenir compte – comme ce fut le cas des tribunaux – de l'influence de ces religieuses vivant en réclusion sur le monde extérieur, il doit donc s'ensuivre qu'il n'y a pas de bienfait d'intérêt public dans une fiducie qui appuie un prieuré de carmélites. Comme Lord Greene de la Cour d'appel l'a déclaré : « Si l'on tient compte de la manière dont les membres passent leurs vies, le bénéfice est purement privé ». Mais la Cour peut, selon moi, présumer qu'un certain bienfait est conféré au public par la participation à des lieux de culte par des personnes qui vivent dans ce monde et ont des liens avec leurs concitoyens.

³² Consultez aussi *Joyce v Ashfield Municipal Council*, [1975] 1 NSWLR 744 aux pp 751-2, juge d'appel Huntley; Picarda, *The Law and Practice Relating to Charities*, 4^e éd (Bloomsbury Professional, 2010) aux pp 111-113; Consultez aussi *Cocks*, *supra* note 29.

³³ *Re Le Cren Clarke*, [1996] 1 All ER 715, *sub nom Funnell c Stewart*, [1996] 1 WLR 288, aux pp 720 et 722, par le juge Hazel Williamson, en référence à un groupe religieux de guérison par la foi qui avait certains services publics et d'autres services fermés au public :

[Traduction]

Les réunions privées [...] ne relèvent absolument pas de la bienfaisance, étant limitées à des services religieux visant un groupe fermé [...] » « [...] cet élément privé était nettement accessoire ou auxiliaire au volet de guérison public des œuvres du groupe, qui étaient sa fonction principale.

³⁴ *Keren Kayemeth (CA)*, *supra* note 20, à la p 484, juge Lawrence:

[Traduction]

[...] la cour n'est pas concernée pas des motifs ou des objectifs ultimes des fondateurs...

Incorporated Council of Law Reporting for England and Wales v A-G (1971), [1972] 1 Ch 73 (CA) [*Incorporated Council of Law Reporting*], à la p 99, juge Buckley :

[Traduction]

S'enquérir des motifs des fondateurs ou de la manière dont ils envisageaient ou prévoyaient le fonctionnement du conseil ou son fonctionnement effectif n'est pas pertinent.

³⁵ *Hutterian Brethren*, *supra* note 10.

³⁶ Consultez les citations aux notes 20, 23, 24 et 25.

³⁷ Consultez, par exemple, *Cocks*, *supra* note 29, où les religieuses engagées dans l'enseignement et la prestation de soins infirmiers dans le cadre de leurs œuvres religieuses sont considérées comme faisant la promotion de la religion; *Re Banfield*, [1968] 1 WLR 846, où une communauté qui vivait selon des principes religieux et

accomplissait « la volonté de Dieu dans la chrétienté pratique » en répondant aux besoins des toxicomanes, des anciens détenus ou des personnes seules promouvait la religion; *Dans re Hood, Public Trustee c Hood*, [1931]1 Ch 240 (CA) la tempérance, « atténuer et enrayer la circulation de la boisson », a été confirmée comme fin de bienfaisance en soi, mais même si elle ne l'avait pas été, elle était accessoire et un moyen de faire la promotion de la religion.

³⁸ *House of Holy God*, *supra* note 22.

³⁹ *Neville Estates*, *supra* note 9, aux pp 851-852, juge Cross:

[Traduction]

Mais tout comme aujourd'hui l'activité de l'église s'étend de l'église elle-même jusqu'au foyer paroissial, avec ses tournois de whist, danses et bazars, beaucoup de synagogues modernes organisent des activités parmi leurs membres [. . .] Ici, les activités sociales sont simplement auxiliaires aux activités strictement religieuses.

⁴⁰ Consultez les citations aux notes 20, 23, 24 et 25.

⁴¹ *Fuaran Foundation v ADRC*, 2004 CAF 181 [*Fuaran*], au para 15, juge Sexton; *Humanics Institute v MRN*, 2014 CAF 265, au para 6, juge en chef Noël.

⁴² *Fuaran*, *supra* note 41 au para 15.

⁴³ *Fuaran*, *supra* note 41, au para 7 (les participants ne doivent pas être « entièrement libres »), au para 14 (« Le simple fait de donner aux gens la possibilité de s'instruire, par exemple en mettant à leur disposition de la documentation utile à cette fin, mais non indispensable, ne suffit pas. »), et au para 15 (« offrir un endroit où l'on peut se livrer à une réflexion religieuse » n'est pas une « tentative ciblée ni aucune mesure positive en vue de préserver et de renforcer la foi religieuse »).

⁴⁴ *Fuaran*, *supra* note 41, aux para 12 et 16.

⁴⁵ In *Re Hadjee Esmail bin Kassim, deceased, Mohammedeen v Hussain Beebee binte Shaik Ali Bey* (1911), 12 SSLR 74, une cour coloniale anglaise a maintenu qu'une fiducie visant à appliquer des fonds d'une succession pour payer pour des pèlerinages à la Mecque (sans autres conditions comme la pauvreté, l'incapacité ou autre besoin) ne relevait pas de la bienfaisance parce qu'il n'y avait pas d'indication que [Traduction] « ces pèlerinages ne faisaient rien d'autre que de consoler le pèlerin, et peut-être sa famille ». Cependant, dans la plus récente affaire irlandaise de *In re MacCarthy, deceased* (1956), [1958] IR 311 [*MacCarthy*], le juge Budd maintient qu'une fiducie qui utilise les fonds d'une succession pour défrayer les coûts de deux personnes invalides ou plus par année qui participent à des pèlerinages religieux organisés à Lourdes relevait de la bienfaisance, en s'appuyant sur les motifs que de tels pèlerinages sont reconnus par l'Église comme manifestation publique de la religion.

⁴⁶ *MacCarthy*, *supra* note 45.

⁴⁷ À titre d'illustration de cette fonction, consultez *Levitts Kosher Foods Inc v Levin*, 175 DLR (4th) 471, bien que cette affaire ne relève pas du droit régissant les organismes de bienfaisance.

⁴⁸ *House of Holy God*, *supra* note 22; *Hutterian Brethren*, *supra* note 10.

⁴⁹ La philosophie comporte la recherche du savoir et de la sagesse et vise principalement, mais non exclusivement, la raison. La religion vise principalement, mais non exclusivement, la foi dans un être suprême et une relation avec lui. L'éthique peut s'appuyer soit sur des principes religieux, philosophiques ou autres, ou un mélange de disciplines.

⁵⁰ *South Place Ethical Society*, *supra* note 13, à la p 1572, juge Dillon :

[Traduction]

La société accepte vraiment que l'adoration selon cette définition – qui est, selon moi, la bonne définition pour considérer si un organisme relève de la bienfaisance aux fins de la promotion de la religion – n'est pas pratiquée par la société parce qu'en fait, il n'est pas possible d'adorer d'une manière qui soit simplement un idéal éthique ou philosophique.

⁵¹ *Incorporated Council of Law Reporting*, *supra* note 34, à la p 86, juge Russell :

[Traduction]

Supposez d'un côté une compagnie qui publie la Bible au bénéfice de ses administrateurs et actionnaires : évidemment, la compagnie ne serait pas établie à des fins de bienfaisance. Supposez d'un autre côté une association ou une compagnie à but non lucratif dont les membres ou administrateurs n'ont pas le droit de bénéficier des activités, et dont l'objet consiste à publier la Bible; il est aussi évident, selon moi, que l'objet principal de l'association ou de la compagnie relèverait de la bienfaisance – soit la promotion ou l'avancement de la religion.

Re Anderson, [1943] 4 DLR 268 : fiducie qui produit, à l'intention des écoles, un livre religieux contenant un résumé de la vie du Christ, les dix commandements et des prières est jugée comme relevant de la bienfaisance aux fins de la promotion de la religion.

Re Knight, [1937] 2 DLR 285 (CS Ont) : un don en fiducie pour publier des livres religieux d'Emanuel Swedenborg est jugé comme relevant de la bienfaisance comme promotion de la religion.

Watson, supra note 7 : Une fiducie pour la publication et la distribution d'œuvres religieuses de M. Hobbs, un constructeur de métier qui a pris sa retraite et rédigé des commentaires sur les Écritures. Bien que la valeur des écrits soit minime, le juge Plowman a affirmé, aux pp 1482-3 que *Thornton c Howe* s'appliquait et qu'il s'agit d'une fiducie de bienfaisance valide :

[Traduction]

Premièrement, [...] la cour n'a pas de préférence pour une religion ou une autre, et ne préfère pas une secte à une autre. Deuxièmement, lorsque les fins en question sont de nature religieuse [...] la cour assume un bienfait public, sauf indication contraire [...] Et troisièmement, étant donné que la cour ne fait pas de distinction entre une religion et une autre ou une secte ou une autre, la seule façon de réfuter le bienfait d'intérêt public est de montrer [...] que les doctrines inculquées sont « contraires aux fondements mêmes de toute religion, et qu'elles sont subversives de toute moralité. »

Thornton v Howe, supra note 7, à la 20, juge Romilly.

[Traduction]

À mon avis, si le legs d'argent vise l'impression et la circulation d'œuvres à tendance religieuse, ou à accroître la connaissance de la religion chrétienne, ce legs relève de la bienfaisance, et cette cour, si une requête appropriée lui est faite, sanctionnera ce fait et établira un mécanisme à cette fin.

⁵² Consultez, en général, *Incorporated Council of Law Reporting, supra* note 34, aux pp 86-7, juge Russell; et *IRC v Oldham Training and Enterprise Council*, [1996] BTC 539.

⁵³ *Re Forster*, [1939] 1 Ch 22.

⁵⁴ Consultez, par exemple, l'affaire *Lord's Evangelical Church of Deliverance and Prayer of Toronto c Canada*, 2004 CAF 397 (CanLII), 58 DTC 6746 (2004), [2005] 1 CTC 135, où un don de 150 000 \$ tirés des fonds de l'église est fait à la pasteure, et où celle-ci en fait don à ses enfants comme versements initiaux sur des maisons, a été jugé comme inapproprié; cela, en plus du défaut de tenir des livres et registres corrects, a entraîné la révocation du statut de bienfaisance.

⁵⁵ L'ARC doit respecter toute décision exécutoire des cours canadiennes dans la détermination de l'admissibilité actuelle ou continue à l'enregistrement d'un organisme comme relevant de la bienfaisance en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. La question de savoir si une décision est exécutoire dépend de divers facteurs, y compris le niveau et la compétence de la cour (pouvoir ou lieu) qui rend la décision. Les décisions canadiennes non exécutoires et les décisions des tribunaux d'autres pays ayant des systèmes de common law (« administrations de common law ») peuvent être convaincantes, selon la situation donnée.

⁵⁶ Au sujet de la politique publique – consultez *Everywoman's Health Centre, supra* note 6, au para 15, juge Décaré :

[Traduction]

[. . .] Selon ma lecture de la jurisprudence, pour qu'une activité soit considérée comme « contraire à la politique publique », il doit y avoir une politique définie et déclarée officiellement d'une manière quelconque, et une mise en application de cette politique [. . .]

et *Magen David Adom canadien pour Israël c Canada (ministre du Revenu national – MRN)*, 2002 CAF 323, au para 60, juge Sharlow (le juge d'appel Létourneau y a souscrit) :

Le dossier du présent appel est loin d'établir, pour reprendre les propos du juge Décary, qu'il existe une « politique définie et d'une certaine façon officiellement déclarée et appliquée » selon laquelle un organisme canadien de bienfaisance ne peut œuvrer dans les Territoires occupés. À l'évidence, aucune politique semblable n'a trouvé son expression dans une loi fédérale, un règlement ou une quelconque circulaire administrative. Je ne doute pas qu'il est loisible au législateur fédéral, s'il le jugeait à propos, de modifier la *Loi de l'impôt sur le revenu* afin d'empêcher les organismes canadiens de bienfaisance d'œuvrer dans les Territoires occupés ou toute autre partie du monde, ou afin d'habiliter le gouverneur en conseil à prendre un règlement en ce sens. En l'absence d'un texte semblable ou d'une position officielle ayant la même force, il me semble que le ministre ne peut justifier la révocation de l'enregistrement de l'appelante en se limitant à dire que l'appelante ou le MDA œuvre dans les Territoires occupés.

Note: Before using this Decision Tree, please open [Guidance, Advancement of religion and charitable registration](#).

Decision Tree for Advancement of Religion

Step One: Determine if the belief system being advanced is a religion according to charity law.

Q1 Review purposes to identify the belief system.

- a) Is the belief system listed in para 41 of the Guidance?
- ☐ **YES** The belief system is considered to be a religion. Go to Q2.
 - ☐ **NO** Go to b.
- b) Does the belief system have a theistic doctrine? (paras 28-31)
- ☐ **YES** Go to c.
 - ☐ **NO** The belief system is not a religion. The purpose(s) does not advance religion but the organization may be considered under the fourth category of charitable purposes as an ethical or philosophical society. (para 87) For inquiries, consult PPLD.
 - ☐ **UNCLEAR** Request additional information.
- c) Does the belief system have a worship doctrine? (paras 32-36)
- ☐ **YES** Go to d.
 - ☐ **NO** The belief system is not a religion. The purpose(s) does not advance religion but the organization may be considered under the fourth category of charitable purposes as an ethical or philosophical society. (para 87) For inquiries, consult PPLD.
 - ☐ **UNCLEAR** Request additional information.
- d) Does the belief system have a particular and a comprehensive system of faith and worship? (paras 37-40)
- ☐ **YES** The belief system is a religion. Go to Q2.
 - ☐ **NO** The belief system is not a religion. The purpose(s) does not advance religion but the organization may be considered under the fourth category of charitable purposes as an ethical or philosophical society. (para 87) For inquiries, consult PPLD.
 - ☐ **UNCLEAR** Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Step Two: Determine if the purpose advances the religion.**Q2. Review purposes to determine if they meet the [general requirements for charitable purposes](#) ([Guidance CG-019, How to draft purposes for charitable registration](#)).**

- a) Does the purpose identify the [means](#) by which the religion will be advanced?
(paras 15-19 of Guidance, CG-019)
- ☐ **YES** Go to b.
- ☐ **NO** Not eligible for registration as advancing religion. Request additional information.
- ☐ **UNCLEAR** Request additional information.
- b) Does the purpose identify the [eligible beneficiary group](#) or can the group be inferred?
(paras 20-25 of CG-019)
- ☐ **YES** Go to c.
- ☐ **NO** Not eligible for registration. Request additional information.
- c) Does the purpose [restrict the eligible beneficiary group in a way that is not justified](#)?
(paras 20-25 of CG-019)
- ☐ **YES** The purpose is not charitable. Request additional information.
- ☐ **NO** Go to Q3.

Comments

Click here to enter text.

Q3 Review each purpose to determine if it advances the religion. (paras 43-49)

- a) Are the [means](#) capable of manifesting, promoting, sustaining or increasing belief in the religion?
- ☐ **YES** Go to Q4.
- ☐ **NO** The purpose does not advance religion. Request additional information.
- ☐ **UNCLEAR** Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Step Three: Determine if the activities further advancement of religion.**Q4. Review activities to determine if they directly further advancement of religion.**

(paras 57-61)

a) Are the activities clearly and materially connected to the religion's teachings, doctrines or observances?

- ☐ **ALL** Go to b.
- ☐ **SOME** For activities that are connected, go to b. However, activities that are not connected do not further advancement of religion. To be registered as advancing religion, the activities must further another stated charitable purpose or the organization cannot conduct these activities. The organization may wish to revise its activities or purposes.
- ☐ **NONE** The activities do not further advancement of religion. The activities may further another charitable purpose. The organization may wish to revise its purposes or activities. For more information, go to [Guidance, CG-019 paras 38-43](#).
- ☐ **UNCLEAR** Request additional information.

b) Are the activities a targeted attempt to manifest, promote, sustain or increase belief in the religion?

- ☐ **ALL** Go to Q6.
- ☐ **SOME** For activities that are a targeted attempt, go to Q6. For activities that are not a targeted attempt, go to Q5.
- ☐ **NONE** Go to Q5.
- ☐ **UNCLEAR** Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Q5. Review activities to determine if they further a purpose in another charitable category and further religious advancement. (paras 62-66)

Activities that typically further purposes in another charitable category can also further advancement of religion if the following requirements are met.

- a) Do the activities meet all the requirements to directly further a purpose in another charitable category? (Ex. relief of poverty, advancement of education, promotion of health)
- ☐ **ALL** Go to b.
 - ☐ **SOME** For activities that directly further another charitable purpose, go to b. For activities that do not directly further another charitable purpose, go to Q6.
 - ☐ **NONE** The activities do not further any charitable purpose. Send AFL.
 - ☐ **UNCLEAR** Request additional information.
- b) Can the activities be linked by the public to the religion being advanced? (paras 61-66)
- ☐ **ALL** The activities further advancement of religion. Go to Q6.
 - ☐ **SOME OR NONE** The activities do not further advancement of religion purposes. Send AFL. The activities may further another charitable purpose. The organization may wish to revise its purposes or activities before applying for registration. For more information, go to [Guidance, CG-019 paras 38-43](#).
 - ☐ **UNCLEAR** Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Q6. Review activities that are not charitable, meaning they do not directly provide a charitable benefit (including business, fundraising, social and sports activities) to determine if they are ancillary and incidental. In the case of business activities, review them to determine if they are [related](#).

a) Are any of the activities not charitable including [business](#), [fundraising](#), [social](#) or [sports](#) activities?

- ☐ YES Go to b.
☐ NO Go to Q7.
☐ UNCLEAR Request additional information.

b) Are all the not charitable activities (including fundraising, social and sports activities) [ancillary and incidental](#), or in the case of business activities - [related](#)?

- ☐ YES Go to Q7.
☐ NO Not eligible for registration. Send AFL.
☐ UNCLEAR Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Q7. Review activities to determine if they [support, or oppose a political party or candidate for public office](#).

a) Is the organization devoting resources to the direct or indirect support of, or opposition to, any political party or candidate for public office?

- ☐ YES Not eligible for registration. Send AFL.
☐ NO Go to Q8.
☐ UNCLEAR Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Q8. Review all activities and purposes for private benefit.

a) Do any of the activities or purposes provide a private benefit that is not incidental?

- ☐ **YES** Not eligible for registration. Send AFL.
- ☐ **NO** Go to step four.
- ☐ **UNCLEAR** Request additional information.

Comments

Click here to enter text.

Step Four: Determine if the organization is eligible for registration.

The decision tree does not cover the many other factors and requirements that must be assessed in the application or audit process. Refer to the *Guidance on the Advancement of Religion and Charitable Registration* which provides additional information on each step.