

## C-70

Second Session, Thirty-fifth Parliament,  
45 Elizabeth II, 1996-97

THE HOUSE OF COMMONS OF CANADA

## BILL C-70

An Act to amend the Excise Tax Act, the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act, the Income Tax Act, the Debt Servicing and Reduction Account Act and related Acts

---

REPRINTED AS AMENDED BY THE STANDING COMMITTEE ON FINANCE AS A WORKING COPY FOR THE USE OF THE HOUSE OF COMMONS AT REPORT STAGE AND AS REPORTED TO THE HOUSE ON FEBRUARY 3, 1997

---

### NOTE

The amendments made by the Committee are indicated by underlining and vertical lines. The bill as distributed at First Reading may be used for purposes of comparison.

## C-70

Deuxième session, trente-cinquième législature,  
45 Elizabeth II, 1996-97

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

## PROJET DE LOI C-70

Loi modifiant la Loi sur la taxe d'accise, la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces, la Loi de l'impôt sur le revenu, la Loi sur le compte de service et de réduction de la dette et des lois connexes

---

RÉIMPRIMÉ TEL QUE MODIFIÉ PAR LE COMITÉ PERMANENT DES FINANCES COMME DOCUMENT DE TRAVAIL À L'USAGE DE LA CHAMBRE DES COMMUNES À L'ÉTAPE DU RAPPORT ET PRÉSENTÉ À LA CHAMBRE LE 3 FÉVRIER 1997

---

### NOTE

Les modifications apportées par le Comité sont indiquées par des soulignements et des lignes verticales. Aux fins de comparaison, on peut se reporter au projet de loi tel qu'il a été distribué en première lecture.

THE MINISTER OF FINANCE

LE MINISTRE DES FINANCES

## RECOMMENDATION

His Excellency the Governor General recommends to the House of Commons the appropriation of public revenue under the circumstances, in the manner and for the purposes set out in a measure entitled "An Act to amend the Excise Tax Act, the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act, the Income Tax Act, the Debt Servicing and Reduction Account Act and related Acts".

## SUMMARY

These amendments to the *Excise Tax Act* and other Acts implement measures proposed in the Notice of Ways and Means Motion tabled on April 23, 1996 (Part I of the Bill). These measures are principally aimed at improving the operation of the GST. Some adjustments have been made to the legislation as proposed on April 23 in response to consultations with the tax and business community.

In addition, this Bill implements the harmonization of provincial sales taxes with the federal sales tax in the provinces of Nova Scotia, New Brunswick and Newfoundland provided for in agreements announced on October 23, 1996 between the Her Majesty in right of Canada and Her Majesty in right of those provinces (Part II of the Bill).

Also included in this Bill are amendments announced in the Notice of Ways and Means Motion tabled on October 23, 1996 which would enact a rebate for certain institutions in respect of tax paid on purchases of books.

The principal measures included in Part I of the Bill are as follows:

(1) **Charities:** increases the small supplier threshold for charities; expands the range of exempt activities; introduces a streamlined accounting method; simplifies procedures for filing returns.

(2) **Health Care Services:** revises the list of exempt health care providers to include dietitians and exclude psychoanalysts, osteopaths and speech therapists; extends zero-rating of hospital beds when purchased by long-term health care facilities; expands zero-rating of the service of modifying a vehicle for disabled persons; introduces a requirement for medical prescription for zero-rating of certain orthopaedic devices and footwear.

(3) **Municipal services:** broadens the scope of exemptions applicable to municipal services; excludes supplies of electricity, gas, water, steam and telecommunication services from provisions exempting supplies to municipalities by municipally owned or controlled utilities.

## RECOMMANDATION

Son Excellence le gouverneur général recommande à la Chambre des communes l'affectation de deniers publics dans les circonstances, de la manière et aux fins prévues dans une mesure intitulée « Loi modifiant la Loi sur la taxe d'accise, la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces, la Loi de l'impôt sur le revenu, la Loi sur le compte de service et de réduction de la dette et des lois connexes ».

## SOMMAIRE

Ces modifications de la *Loi sur la taxe d'accise* et d'autres lois mettent en oeuvre les mesures proposées dans l'Avis de motion des voies et moyens déposé le 23 avril 1996 (partie I du projet de loi). Ces mesures visent principalement à améliorer l'application de la TPS. Les mesures législatives proposées, déposées le 23 avril, ont fait l'objet de certaines modifications par suite du processus de consultation auprès de fiscalistes et de gens d'affaires.

En outre, ce projet de loi met en oeuvre l'harmonisation des taxes de vente provinciales et de la taxe de vente fédérale en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick et à Terre-Neuve, en conformité avec les ententes entre Sa Majesté du chef du Canada et Sa Majesté du chef de ces provinces (partie II du projet de loi), annoncées le 23 octobre 1996.

Ce projet de loi comprend aussi les modifications, annoncées dans l'Avis de motion des voies et moyens déposé le 23 octobre 1996, qui visent à instaurer un mécanisme de remboursement de la taxe payée par certains organismes à l'achat de livres.

Voici le résumé des principales mesures comprises dans la partie I du projet de loi :

(1) **Organismes de bienfaisance :** Augmentation du seuil de petit fournisseur pour les organismes de bienfaisance; élargissement des activités exonérées; introduction d'une méthode de comptabilité abrégée; simplification de la procédure de production des déclarations.

(2) **Services de santé :** Révision de la liste des fournisseurs de soins de santé exonérés de façon à y inclure les diététiciens et à y exclure les psychanalystes, les ostéopathes et les orthophonistes; élargissement de la détaxation aux lits d'hôpitaux achetés par des établissements de soins de santé de longue durée; élargissement de la détaxation au service de modification d'un véhicule pour personne handicapée; instauration d'une exigence d'ordonnance médicale aux fins de la détaxation de certains articles chaussants et appareils orthopédiques.

(3) **Services municipaux :** Élargissement de la portée des exonérations applicables aux services municipaux; exclusion des fournitures de services d'électricité, de gaz, d'eau, de vapeur et de télécommunication des dispositions exonérant les fournitures aux municipalités par des services publics qui leur appartiennent ou relevant de leur compétence.

(4) **Used goods:** eliminates notional input tax credits for most transactions; introduces trade-in approach for taxation of used goods; revises rules applicable to supplies made by agents and auctioneers.

(5) **International transactions:** expands zero-rating to services provided by sales and purchasing representatives, to a broader range of services and goods in respect of international transportation and to goods delivered abroad.

(6) **Financial services:** provides that the references to “taxable supplies” in the allocation rules refer to supplies made for consideration; clarifies the taxable status of management and administrative services provided to certain entities; clarifies the treatment of imported taxable supplies; introduces a new test for determining whether a taxpayer is a *de minimis* financial institution.

(7) **Real property:** broadens the exemption for inherited real property; broadens entitlement for the new housing rebate for certain condominiums; expands the definition of mobile home; provides new rules for the self-assessment of tax in respect of construction of subsidized housing; limits the exemption in respect of subdivisions of lands to circumstances where no more than two lots are created.

(8) **Agriculture:** expands the list of zero-rated supplies to include irradiated grains and seeds; clarifies the treatment of topsoil.

(9) **Limitation periods:** reduces the time period during which listed financial institutions and large registrants engaged in exempt activities may claim input tax credits from four to two years; reduces the time period for claiming certain rebates from four to two years.

The principal measures included in Part II of the Bill are as follows:

(1) **Application of harmonized sales tax:** provides for the application and collection of tax at the rate of 15% in respect of taxable supplies made in the provinces of Nova Scotia, New Brunswick and Newfoundland and in respect of taxable property or services brought into those provinces; determines when a supply is made in a province; provides input tax credits in respect of tax payable at 15%; provides rebates in respect of tax paid on goods removed from those provinces and services consumed outside those provinces.

(2) **Tax-inclusive pricing:** implements a requirement that certain federally-regulated industries display prices to consumers that include the amount of tax applicable in respect of a good or service offered for sale.

(3) **Consequential amendments:** amends various provisions of the *Excise Tax Act* necessary to implement the harmonized sales tax.

The measures included in Part III are general transitional provisions relating to the measures in Part I.

Parts IV to IX include consequential amendments to the *Federal Provincial Fiscal Arrangements Act*, the *Income Tax Act*, the *Debt Servicing and Reduction Account Act*, the *Income Tax Budget Amendment Act* and previous Acts which amended the *Excise Tax Act*.

(4) **Produits d’occasion :** Élimination des crédits fictifs de taxe sur les intrants pour la plupart des opérations; établissement de la taxe fondée sur la valeur de reprise pour les produits d’occasion; révision des règles applicables aux fournitures effectuées par les mandataires et les encanteurs.

(5) **Opérations internationales :** Élargissement de la détaxation aux services fournis par les représentants commerciaux, à une plus vaste gamme de services et de produits à l’égard du transport international et aux produits livrés à l’étranger.

(6) **Services financiers :** Ajout d’une précision selon laquelle les fournitures taxables dont il est question dans les règles sur l’imputation sont des fournitures effectuées pour une contrepartie; éclaircissement du statut taxable des services de gestion et d’administration fournis à certaines entités; éclaircissement du traitement des fournitures taxables importées; instauration d’un nouveau test pour déterminer si un contribuable est une institution financière visée par la règle du seuil (*de minimis*).

(7) **Immeubles :** Élargissement de l’exonération relative aux meubles obtenus en héritage; élargissement du droit au remboursement pour habitations neuves applicable à certains logements en copropriété; élargissement de la définition d’une maison mobile; instauration de nouvelles règles relatives à l’autocotisation de la taxe à l’égard de la construction de logements subventionnés; restriction de l’exonération à l’égard des subdivisions de fonds aux cas où un maximum de deux lots est créé.

(8) **Agriculture :** Élargissement de la liste des fournitures détaxées aux graines et semences irradiées; précision du traitement de la couche arable.

(9) **Prescription :** Réduction de quatre à deux ans de la période pendant laquelle les institutions financières désignées et les inscrits d’envergure exerçant des activités exonérées peuvent demander des crédits de taxe sur les intrants; réduction de quatre à deux ans de la période accordée pour demander certains remboursements.

Voici le résumé des principales mesures incluses dans la partie II du projet de loi :

(1) **Application de la taxe de vente harmonisée :** Instauration de mesures d’application et de perception de la taxe au taux de 15 % à l’égard des fournitures taxables effectuées en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick et à Terre-Neuve ainsi qu’à l’égard des biens ou services taxables transférés dans ces provinces; détermination du moment auquel une fourniture est effectuée dans une province; instauration de crédits de taxe sur les intrants à l’égard de la taxe payable au taux de 15 %; instauration de remboursements à l’égard de la taxe payée sur les produits retirés de ces provinces et des services consommés à l’extérieur de ces provinces.

(2) **Inclusion de la taxe dans les prix :** Obligation pour certaines industries sous régime fédéral d’afficher pour les consommateurs le prix des produits et services à vendre, taxes incluses.

(3) **Modifications corrélatives :** Modification de diverses dispositions de la *Loi sur la taxe d’accise* nécessaires à la mise en oeuvre de la taxe de vente harmonisée.

Les mesures incluses dans la partie III sont des dispositions transitoires générales liées aux mesures prévues dans la partie I.

Les parties IV à IX contiennent des modifications corrélatives à la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*, à la *Loi de l’impôt sur le revenu*, à la *Loi sur le compte de service et de réduction de la dette*, à la *Loi budgétaire concernant l’impôt sur le revenu* et à d’autres lois modifiant la *Loi sur la taxe d’accise*.

THE HOUSE OF COMMONS OF CANADA

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

## BILL C-70

## PROJET DE LOI C-70

An Act to amend the Excise Tax Act, the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act, the Income Tax Act, the Debt Servicing and Reduction Account Act and related Acts

Loi modifiant la Loi sur la taxe d'accise, la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces, la Loi de l'impôt sur le revenu, la Loi sur le compte de service et de réduction de la dette et des lois connexes

Her Majesty, by and with the advice and consent of the Senate and House of Commons of Canada, enacts as follows:

Sa Majesté, sur l'avis et avec le consentement du Sénat et de la Chambre des communes du Canada, édicte :

### PART I

### PARTIE I

#### EXCISE TAX ACT

#### LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

R.S., c. E-15;  
R.S., c. 15 (1st Supp.), cc. 1, 7, 42 (2nd Supp.), cc. 18, 28, 41, 42 (3rd Supp.), cc. 12, 47 (4th Supp.); 1988, c. 65; 1989, c. 22; 1990, c. 45; 1991, c. 42; 1992, cc. 1, 27, 28, 29; 1993, cc. 25, 27, 28, 38; 1994, cc. 9, 13, 21, 29, 41; 1995, cc. 5, 36, 41, 46; 1996, cc. 10, 20, 21, 23

L.R., ch. E-15;  
L.R., ch. 15 (1<sup>er</sup> suppl.), ch. 1, 7, 42 (2<sup>e</sup> suppl.), ch. 18, 28, 41, 42 (3<sup>e</sup> suppl.), ch. 12, 47 (4<sup>e</sup> suppl.); 1988, ch. 65; 1989, ch. 22; 1990, ch. 45; 1991, ch. 42; 1992, ch. 1, 27, 28, 29; 1993, ch. 25, 27, 28, 38; 1994, ch. 9, 13, 21, 29, 41; 1995, ch. 5, 36, 41, 46; 1996, ch. 10, 20, 21, 23

#### *Technical Amendments*

#### *Modifications techniques*

1993, c. 27,  
ss. 10(1),  
(17)(E)

1993, ch. 27,  
par. 10(1),  
(17)(A)

**1. (1) The definitions “charity”, “hospital authority”, “improvement”, “mobile home”, “non-profit organization”, “officer”, “school authority”, “short-term accommodation”, “university” and “used tangible personal property” in subsection 123(1) of the *Excise Tax Act* are replaced by the following:**

**1. (1) Les définitions de « administration hospitalière », « administration scolaire », « améliorations », « bien meuble corporel d'occasion », « cadre », « logement provisoire », « maison mobile », « organisme à but non lucratif », « organisme de bienfaisance » et « université », au paragraphe 123(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, sont remplacées par ce qui suit :**

“charity”  
« organisme de  
bienfaisance »

“charity” means a registered charity or registered Canadian amateur athletic association

	within the meaning assigned to those expressions by subsection 248(1) of the <i>Income Tax Act</i> , but does not include a public institution;	« administration hospitalière » Institution qui administre un hôpital public et qui est désignée par le ministre comme administration hospitalière pour l'application de la présente partie.	« administration hospitalière » "hospital authority"
"hospital authority" « administration hospitalière »	"hospital authority" means an organization that operates a public hospital and that is designated by the Minister as a hospital authority for the purposes of this Part;	5 « administration scolaire » Institution qui administre une école primaire ou secondaire dont le programme d'études est conforme aux normes en matière d'enseignement établies par le gouvernement de la province où l'école est administrée.	5 « administration scolaire » "school authority"
"improvement" « améliorations »	"improvement", in respect of property of a person, means any property or service supplied to, or goods imported by, the person for the purpose of improving the property, to the extent that the consideration paid or payable by the person for the property or service or the value of the goods is, or would be if the person were a taxpayer under the <i>Income Tax Act</i> , included in determining the cost or, in the case of property that is capital property of the person, the adjusted cost base to the person of the property for the purposes of that Act;	10 « améliorations » Biens ou services fournis à une personne, ou produits importés par celle-ci, en vue d'améliorer un de ses biens, dans la mesure où la contrepartie payée ou payable par elle pour les biens ou les services, ou la valeur des produits, est incluse dans le calcul du coût du bien pour elle ou, s'il s'agit d'une immobilisation, du prix de base rajusté du bien pour elle, pour l'application de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> , ou serait ainsi incluse si elle était un contribuable aux termes de cette loi.	« améliorations » "improvement"
"mobile home" « maison mobile »	"mobile home" means a building, the manufacture and assembly of which is completed or substantially completed, that is equipped with complete plumbing, electrical and heating facilities and that is designed to be moved to a site for installation on a foundation and connection to service facilities and to be occupied as a place of residence, but does not include any travel trailer, motor home, camping trailer or other vehicle or trailer designed for recreational use;	15 « bien meuble corporel d'occasion » Bien meuble corporel qui a été utilisé au Canada.	« bien meuble corporel d'occasion » "used tangible personal property"
		20 « cadre » Personne qui occupe une charge.	« cadre » "officer"
		25 « logement provisoire » Immeuble d'habitation ou habitation fourni à un acquéreur par bail, licence ou accord semblable, en vue de son occupation continue à titre résidentiel ou d'hébergement par le même particulier pour une durée de moins d'un mois. Pour l'application des articles 252.1, 252.2 et 252.4 :	« logement provisoire » "shortterm accommodation"
"non-profit organization" « organisme à but non lucratif »	"non-profit organization" means a person (other than an individual, an estate, a trust, a charity, a public institution, a municipality or a government) that was organized and is operated solely for a purpose other than profit, no part of the income of which is payable to, or otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member or shareholder thereof unless the proprietor, member or shareholder is a club, a society or an association the primary purpose and function of which is the promotion of amateur athletics in Canada;	30 a) sont assimilés à un logement provisoire les gîtes de tout genre (sauf le gîte à bord d'un train, d'une remorque, d'un bateau ou d'une construction munis d'un moyen de propulsion ou pouvant facilement en être munis) fournis dans le cadre d'un voyage organisé, au sens du paragraphe 163(3), qui comprend des aliments et les services d'un guide;	
"officer" « cadre »	"officer" means a person who holds an office;		

“school authority”  
« *administration scolaire* »

“school authority” means an organization that operates an elementary or secondary school in which it provides instruction that meets the standards of educational instruction established by the government of the province in which the school is operated; 5

“short-term accommodation”  
« *logement provisoire* »

“short-term accommodation” means a residential complex or a residential unit that is supplied to a recipient by way of lease, licence or similar arrangement for the purpose of its occupancy by an individual as a place of residence or lodging, where the period throughout which the individual is given continuous occupancy of the complex or unit is less than one month and, for the purposes of sections 252.1, 252.2 and 252.4, 10

(a) includes any type of overnight shelter (other than shelter on a train, trailer, boat or structure that has means of, or is capable of being readily adapted for, self-propulsion) when supplied as part of a tour package (within the meaning assigned by subsection 163(3)) that also includes food and the services of a guide, and 25

(b) does not include a complex or unit when it

(i) is supplied to the recipient under a timeshare arrangement, or

(ii) is included in that part of a tour package that is not the taxable portion of the tour package (within the meaning assigned to those expressions by subsection 163(3)); 30

“university”  
« *université* »

“university” means a recognized degree-granting institution or an organization that operates a college affiliated with, or a research body of, such an institution; 35

“used tangible personal property”  
« *bien meuble corporel d'occasion* »

“used tangible personal property” means tangible personal property that has been used in Canada; 40

b) n'est pas un logement provisoire l'immeuble d'habitation ou l'habitation qui est, selon le cas :

(i) fourni à l'acquéreur dans le cadre d'un arrangement de multipropriété, 5

(ii) compris dans la partie d'un voyage organisé qui n'en est pas la partie taxable, au sens où ces expressions s'entendent au paragraphe 163(3).

« maison mobile » Bâtiment, dont la fabrication et l'assemblage sont achevés ou achevés en grande partie, qui est équipé d'installations complètes de plomberie, d'électricité et de chauffage et conçu pour être déplacé jusqu'à un emplacement pour y être placé sur des fondations, raccordé à des installations de service et occupé à titre résidentiel. La présente définition exclut les véhicules et remorques conçus pour les loisirs, tels que les remorques de tourisme, les maisons motorisées et les tentes roulottes. 10

« maison mobile »  
“mobile home”

« organisme à but non lucratif » Personne constituée et administrée exclusivement à des fins non lucratives et dont aucun revenu n'est payable à un propriétaire, à un membre ou à un actionnaire ou ne peut par ailleurs être disponible pour servir à leur profit personnel, sauf s'ils forment un club ou une association ayant comme principal objectif la promotion du sport amateur au Canada. La présente définition exclut les particuliers, les successions, les fiducies, les organismes de bienfaisance, les institutions publiques, les municipalités et les gouvernements. 35

« organisme à but non lucratif »  
“non-profit organization”

« organisme de bienfaisance » Organisme de bienfaisance enregistré ou association canadienne enregistrée de sport amateur, au sens où ces expressions s'entendent au paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, à l'exclusion d'une institution publique. 40

« organisme de bienfaisance »  
“charity”

« université » Institution reconnue qui décerne des diplômes, y compris l'organisation qui administre une école affiliée à une telle institution ou l'institut de recherche d'une telle institution. 45

« université »  
“university”

1993, c. 27,  
s. 10(1)

**(2) Paragraphs (a) and (b) of the definition “commercial activity” in subsection 123(1) of the Act are replaced by the following:**

(a) a business carried on by the person (other than a business carried on without a reasonable expectation of profit by an individual, a personal trust or a partnership, all of the members of which are individuals), except to the extent to which the business involves the making of exempt supplies by the person,

(b) an adventure or concern of the person in the nature of trade (other than an adventure or concern engaged in without a reasonable expectation of profit by an individual, a personal trust or a partnership, all of the members of which are individuals), except to the extent to which the adventure or concern involves the making of exempt supplies by the person, and

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(3) Paragraph (d) of the definition “financial instrument” in subsection 123(1) of the Act is replaced by the following:**

(d) an interest in a partnership, a trust or the estate of a deceased individual, or any right in respect of such an interest,

1993, c. 27,  
s. 10(7)

**(4) Paragraphs (j) and (j.1) of the definition “financial service” in subsection 123(1) of the Act are replaced by the following:**

(j) the service of investigating and recommending the compensation in satisfaction of a claim where

(i) the claim is made under a marine insurance policy, or

(ii) the claim is made under an insurance policy that is not in the nature of accident and sickness or life insurance and

(A) the service is supplied by an insurer or by a person who is licensed under the laws of a province to provide such a service, or

**(2) Les alinéas a) et b) de la définition de « activité commerciale », au paragraphe 123(1) de la même loi, sont remplacés par ce qui suit :**

a) l'exploitation d'une entreprise (à l'exception d'une entreprise exploitée sans attente raisonnable de profit par un particulier, une fiducie personnelle ou une société de personnes dont l'ensemble des associés sont des particuliers), sauf dans la mesure où l'entreprise comporte la réalisation par la personne de fournitures exonérées;

b) les projets à risque et les affaires de caractère commercial (à l'exception de quelque projet ou affaire qu'entreprend, sans attente raisonnable de profit, un particulier, une fiducie personnelle ou une société de personnes dont l'ensemble des associés sont des particuliers), sauf dans la mesure où le projet ou l'affaire comporte la réalisation par la personne de fournitures exonérées;

1993, ch. 27,  
par. 10(1)

**(3) L'alinéa d) de la définition de « effet financier », au paragraphe 123(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

d) participation dans une société de personnes ou une fiducie ou droit dans une succession, ou droit y afférent;

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(4) Les alinéas j) et j.1) de la définition de « service financier », au paragraphe 123(1) de la même loi, sont remplacés par ce qui suit :**

j) le service consistant à faire des enquêtes et des recommandations concernant l'indemnité accordée en règlement d'un sinistre prévu par :

(i) une police d'assurance maritime,

(ii) une police d'assurance autre qu'une police d'assurance-accidents, d'assurance-maladie ou d'assurance-vie, dans le cas où le service est fourni :

(A) soit par un assureur ou une personne autorisée par permis obtenu en application de la législation d'une province à rendre un tel service,

1993, ch. 27,  
par. 10(7)

(B) the service is supplied to an insurer or a group of insurers by a person who would be required to be so licensed but for the fact that the person is relieved from that require- 5  
ment under the laws of a province,

(j.1) the service of providing an insurer or a person who supplies a service referred to in paragraph (j) with an appraisal of the damage caused to property, or in the case 10  
of a loss of property, the value of the property, where the supplier of the appraisal inspects the property, or in the case of a loss of the property, the last-known place where the property was 15  
situated before the loss,

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(5) Paragraph (q) of the definition “financial service” in subsection 123(1) of the Act is replaced by the following:**

(q) the provision, to a corporation, partnership or trust the principal activity of which is the investing of funds, of

(i) a management or administrative service, or

(ii) any other service (other than a 25  
prescribed service),

where the supplier is a person who provides management or administrative services to the corporation, partnership or trust, 30

1990, c. 45,  
s. 12(1);  
1993, c.27,  
s. 10(10)

**(6) The definition “insurance policy” in subsection 123(1) of the Act is amended by striking out the word “and” at the end of subparagraph (a)(iii) and by replacing paragraph (b) with the following:** 35

(b) a policy or contract in the nature of accident and sickness insurance, whether the policy is issued, or the contract is entered into, by an insurer, and

(c) a bid, performance, maintenance or 40  
payment bond issued in respect of a construction contract;

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(7) The portion of the definition “public college” in subsection 123(1) of the Act before paragraph (b) is replaced by the following:** 45

(B) soit à un assureur ou un groupe d'assureurs par une personne qui serait tenue d'être ainsi autorisée n'eût été le fait qu'elle en est dispensée par la législation d'une 5  
province;

j.1) le service consistant à remettre à un assureur ou au fournisseur du service visé à l'alinéa j) une évaluation des dommages causés à un bien ou, en cas de perte 10  
d'un bien, de sa valeur, à condition que le fournisseur de l'évaluation examine le bien ou son dernier emplacement connu avant sa perte;

**(5) L'alinéa q) de la définition de « service financier », au paragraphe 123(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :** 1990, ch. 45,  
par. 12(1)

q) l'un des services suivants rendus à une personne morale, à une société de personnes ou à une fiducie dont l'activité 20  
principale consiste à investir des fonds, par une personne qui lui rend des services de gestion ou d'administration :

(i) un service de gestion ou d'adminis- 25  
tration,

(ii) tout autre service (sauf un service prévu par règlement);

**(6) L'alinéa b) de la définition de « police d'assurance », au paragraphe 123(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :** 30 1990, ch. 45,  
par. 12(1);  
1993, ch. 27,  
par. 10(10)

b) police ou contrat d'assurance-accidents et d'assurance-maladie, que la police soit établie, ou le contrat conclu, par un assureur ou non;

c) cautionnement de soumission, de bon-35  
ne exécution, d'entretien ou de paiement établi relativement à un contrat de construction.

**(7) Le passage de la définition de « collège public », au paragraphe 123(1) de la même loi, précédant l'alinéa b) est remplacé par ce qui suit :** 45 1990, ch. 45,  
par. 12(1)



“public college”  
« collège public »

“public college” means an organization that operates a post-secondary college or post-secondary technical institute

(a) that receives from a government or a municipality funds that are paid for the purpose of assisting the organization in the ongoing provision of educational services to the general public, and

1993, c. 29, s. 10(15)

**(8) The portion of the definition “residential complex” in subsection 123(1) of the Act after paragraph (e) is replaced by the following:**

but does not include a building, or that part of a building, that is a hotel, a motel, an inn, a boarding house, a lodging house or other similar premises, or the land and appurtenances attributable to the building or part, where the building is not described in paragraph (c) and all or substantially all of the supplies of residential units in the building or part by way of lease, licence or similar arrangement are, or are expected to be, for periods of continuous possession or use of less than sixty days;

1993, c. 27, s. 10(18)

**(9) The portion of paragraph (c) of the definition “residential trailer park” in subsection 123(1) of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

(c) are supplied, or are intended to be supplied, by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of a site is provided for a period of at least

1993, c. 27, s. 10(16), s. 204 (Sch. II, item 1(a)(F))

**(10) Paragraph (b) of the definition “residential unit” in subsection 123(1) of the Act is replaced by the following:**

(b) a suite or room in a hotel, a motel, an inn, a boarding house or a lodging house or in a residence for students, seniors, individuals with a disability or other individuals, or

« collège public » Institution qui administre un collège d’enseignement postsecondaire ou un institut technique d’enseignement postsecondaire qui, à la fois :

a) reçoit d’un gouvernement ou d’une municipalité des fonds destinés à l’aider à offrir des services d’enseignement au public de façon continue;

« collège public »  
“public college”

**(8) Le passage de la définition de « immeuble d’habitation », au paragraphe 123(1) de la même loi, suivant l’alinéa e) est remplacé par ce qui suit :**

Ne sont pas des immeubles d’habitation tout ou partie d’un bâtiment qui est un hôtel, un motel, une auberge, une pension ou un gîte semblable, ni le fonds et les dépendances qui y sont attribuables, si le bâtiment n’est pas visé à l’alinéa c) et si la totalité, ou presque, des fournitures d’habitation dans le bâtiment ou dans la partie de bâtiment, par bail, licence ou accord semblable, sont effectuées, ou censées l’être, pour des périodes de possession ou d’utilisation continues de moins de 60 jours.

1993, ch. 29, par. 10(15)

**(9) Le passage de l’alinéa c) de la définition de « parc à roulotte résidentiel », au paragraphe 123(1) de la même loi, précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

c) ils sont fournis, ou censés l’être, par bail, licence ou accord semblable prévoyant la possession ou l’utilisation continues d’un emplacement pour la période minimale suivante :

1993, ch. 27, par. 10(18)

**(10) La définition de « habitation », au paragraphe 123(1) de la même loi, est remplacée par ce qui suit :**

« habitation » Maison individuelle, jumelée ou en rangée, unité en copropriété, maison mobile, maison flottante, appartement, chambre d’hôtel, de motel, d’auberge ou de pension, chambre dans une résidence d’étudiants, d’ânés, de personnes handicapées ou d’autres particuliers ou tout gîte semblable, ou toute partie de ceux-ci, qui est, selon le cas :

a) occupée à titre résidentiel ou d’hébergement;

1993, ch. 27, par. 10(16), art. 204 (ann. II, al. 1a)(F))

« habitation »  
“residential unit”

- b) fournie par bail, licence ou accord semblable, pour être utilisée à titre résidentiel ou d'hébergement;
- c) vacante et dont la dernière occupation ou fourniture était à titre résidentiel ou d'hébergement;
- d) destinée à servir à titre résidentiel ou d'hébergement sans avoir servi à une fin quelconque.

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(11) The definition “person” in subsection 123(1) of the English version of the Act is replaced by the following:**

“person”  
« *personne* »

“person” means an individual, a partnership, a corporation, the estate of a deceased individual, a trust, or a body that is a society, union, club, association, commission or other organization of any kind;

**(12) Subsection 123(1) of the Act is amended by adding the following in alphabetical order:**

“direct cost”  
« *coût direct* »

“direct cost” of a supply of tangible personal property or a service means the total of all amounts each of which is the consideration paid or payable by the supplier

(a) for the property or service if it was purchased by the supplier for the purpose of making a supply by way of sale of the property or service, or

(b) for an article or material (other than capital property of the supplier) that was purchased by the supplier, to the extent that the article or material is to be incorporated into or is to form a constituent or component part of the property, or is to be consumed or expended directly in the process of manufacturing, producing, processing or packaging the property

and, for the purpose of this definition, the consideration paid or payable by a supplier for property or a service is deemed to include any tax, duty or fee that is payable by the supplier in respect of the acquisition or importation of the property or service and that is either prescribed for the purposes of section 154 and neither recovered nor recoverable by the supplier or is imposed under this Part;

**(11) La définition de « person », au paragraphe 123(1) de la version anglaise de la même loi, est remplacée par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

“person” means an individual, a partnership, a corporation, the estate of a deceased individual, a trust, or a body that is a society, union, club, association, commission or other organization of any kind;

**(12) Le paragraphe 123(1) de la même loi est modifié par adjonction, selon l'ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« charge » S'entend au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. Les fonctions suivantes ne sont pas des charges :

a) syndic de faillite;

b) séquestre, y compris un séquestre au sens du paragraphe 266(1);

c) fiduciaire d'une fiducie ou représentant personnel d'une personne décédée, lorsque le montant auquel il a droit à ce titre est inclus, pour l'application de cette loi, dans le calcul de son revenu ou, s'il est un particulier, dans le calcul de son revenu tiré d'une entreprise.

« coût direct » Quant à la fourniture d'un bien meuble corporel ou d'un service, le total des montants représentant chacun la contrepartie payée ou payable par le fournisseur :

a) soit pour le bien ou le service, s'il l'a acheté afin d'en effectuer la fourniture par vente;

b) soit pour un article ou du matériel, sauf une immobilisation du fournisseur, qu'il a acheté, dans la mesure où l'article ou le matériel doit être incorporé au bien, ou en être une partie constitutive, ou être

“person”  
« *personne* »

« charge »  
“*office*”

« coût direct »  
“*direct cost*”

“*inter vivos* trust” *Version anglaise seulement*

“*inter vivos* trust” means a trust other than a testamentary trust;

consommé ou utilisé directement dans la fabrication, la production, le traitement ou l’emballage du bien.

“office”  
« *charge* »

“office” has the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*, but does not include

Pour l’application de la présente définition, la contrepartie payée ou payable par le fournisseur pour un bien ou un service est réputée comprendre les frais, droits ou taxes qui sont payables par le fournisseur relativement à l’acquisition ou à l’importation du bien ou du service et qui sont soit visés par 10 règlement pris pour l’application de l’article 154 et ni recouverts ni recouvrables par le fournisseur, soit imposés en vertu de la présente partie.

- (a) the position of trustee in bankruptcy,
- (b) the position of receiver (including the position of a receiver within the meaning assigned by subsection 266(1)), or
- (c) the position of trustee of a trust or 10 personal representative of a deceased individual where the person who acts in that capacity is entitled to an amount for doing so that is included in computing, for the purposes of that Act, the person’s 15 income or, where the person is an individual, the person’s income from a business;

« établissement domestique autonome » 15 S’entend au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l’impôt sur le revenu*.  
« établissement domestique autonome »  
“self-contained domestic establishment”

“personal representative”  
« *représentant personnel* »

“personal representative”, of a deceased individual or the estate of a deceased individual, means the executor of the individual’s 20 will, the administrator of the estate or any person who is responsible under the appropriate law for the proper collection, administration, disposition and distribution of the assets of the estate; 25

« fiducie personnelle »  
a) Fiducie testamentaire;  
b) fiducie non testamentaire qui est une 20 fiducie personnelle, au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, dont l’ensemble des bénéficiaires, sauf les bénéficiaires subsidiaires, sont des particuliers et dont l’ensemble 25 des bénéficiaires subsidiaires sont des particuliers, des organismes de bienfaisance ou des institutions publiques.

« fiducie personnelle »  
“personal trust”

“personal trust”  
« *fiducie personnelle* »

“personal trust” means  
(a) a testamentary trust, or  
(b) an *inter vivos* trust that is a personal trust (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) 30 all the beneficiaries (other than contingent beneficiaries) of which are individuals and all the contingent beneficiaries of which, if any, are individuals, charities or public institutions; 35

« fiducie testamentaire » S’entend au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l’impôt sur le revenu*.  
« fiducie testamentaire »  
“testamentary trust”

“public institution”  
« *institution publique* »

“public institution” means a registered charity (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) that is a school authority, a public college, a university, a hospital authority or a local authority 40 determined under paragraph (b) of the definition “municipality” to be a municipality;

« installation de télécommunication » Installation, appareil ou toute autre chose (y compris les fils, câbles, systèmes radio ou optiques et autres systèmes électromagnétiques 35 et les procédés techniques semblables, ou toute partie de tels systèmes ou procédés) servant ou pouvant servir à la télécommunication.

« installation de télécommunication »  
“telecommunications facility”

“self-contained domestic establishment”  
« *établissement domestique autonome* »

“self-contained domestic establishment” has the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*;

« institution publique » Organisme de bien-40 faisance enregistré, au sens du paragraphe  
« institution publique »  
“public institution”

“telecommunication service”  
« service de télécommunication »

“telecommunication service” means  
(a) the service of emitting, transmitting or receiving signs, signals, writing, images or sounds or intelligence of any nature by wire, cable, radio, optical or other electromagnetic system, or by any similar technical system, or  
(b) making available for such emission, transmission or reception telecommunication facilities of a person who carries on the business of supplying services referred to in paragraph (a);

“telecommunications facility”  
« installation de télécommunication »

“telecommunications facility” means any facility, apparatus or other thing (including any wire, cable, radio, optical or other electromagnetic system, or any similar technical system, or any part thereof) that is used or is capable of being used for telecommunications;

“testamentary trust”  
« fiducie testamentaire »

“testamentary trust” has the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*;

248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, qui est une administration scolaire, un collège public, une université, une administration hospitalière ou une administration locale qui a le statut de municipalité aux termes de l'alinéa b) de la définition de « municipalité ».

« représentant personnel » Quant à une personne décédée ou à sa succession, le liquidateur de succession, l'administrateur de la succession ou toute personne chargée, selon la législation applicable, de la perception, de l'administration, de l'aliénation et de la répartition de l'actif successoral.

« représentant personnel »  
“personal representative”

« service de télécommunication »

a) Service qui consiste à émettre, à transmettre ou à recevoir des signes, signaux, écrits, images, sons ou renseignements de toute nature par système électromagnétique — notamment fils, câbles et systèmes radio ou optiques — ou par un procédé technique semblable;

b) le fait, pour une personne qui exploite une entreprise qui consiste à fournir des services visés à l'alinéa a), de mettre à la disposition de quiconque des installations de télécommunication en vue de pareille émission, transmission ou réception.

« service de télécommunication »  
“telecommunication service”

(13) The definitions “charity” and “non-profit organization” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (1), and the definitions “direct cost” and “public institution” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (12), are deemed to have come into force on January 1, 1997 except that

(a) the said definitions “charity” and “public institution” also apply in relation

(13) Les définitions de « organisme à but non lucratif » et « organisme de bienfaisance » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées par le paragraphe (1), et les définitions de « coût direct » et « institution publique » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées par le paragraphe (12), sont réputées entrées en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997. Toutefois :

30

30

to any supply made before that day by a person who is on that day a public institution as defined on that day where consideration for the supply becomes due on or after that day or is paid on or after that day without having become due; and (b) the said definition “direct cost” also applies to supplies made before that day for which consideration becomes due on or after that day or is paid on or after that day without having become due.

(14) The definitions “hospital authority”, “improvement”, “mobile home”, “school authority”, “university” and “used tangible personal property” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (1), and subsection (2) are deemed to have come into force on April 24, 1996 except that

(a) for the purposes of section 254 of the Act, the said definition “mobile home” also applies to supplies of mobile homes made before that day for which consideration becomes due on or after that day or is paid on or after that day without having become due; and

(b) for the purposes of applying the provisions of Part IX of the Act to a supply of land (including a site in a trailer park) made by way of lease, licence or similar arrangement to the owner, lessee or person in occupation or possession of a mobile home (within the meaning assigned by subsection 123(1) of the Act, as amended by subsection (1)) for a period that begins on or before April 23, 1996 and ends after that day, the provision of the land for the part of the period that is before April 24, 1996, and the provision of the land for the remainder of the period, are each deemed to be a separate supply and the supply of the

a) ces définitions de « institution publique » et « organisme de bienfaisance » s’appliquent également aux fournitures effectuées avant cette date par une personne qui, à cette date, est une institution publique, au sens donné à cette expression à cette date, et dont la contrepartie, même partielle, devient due à cette date ou postérieurement ou est payée à cette date ou postérieurement sans qu’elle soit devenue due;

b) cette définition de « coût direct » s’applique également aux fournitures effectuées avant cette date et dont la contrepartie, même partielle, devient due à cette date ou postérieurement ou est payée à cette date ou postérieurement sans qu’elle soit devenue due.

(14) Les définitions de « administration hospitalière », « administration scolaire », « améliorations », « bien meuble corporel d’occasion », « maison mobile » et « université » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées par le paragraphe (1), ainsi que le paragraphe (2) sont réputés entrés en vigueur le 24 avril 1996. Toutefois :

a) pour l’application de l’article 254 de la même loi, cette définition de « maison mobile » s’applique également aux fournitures de maisons mobiles effectuées avant cette date et dont la contrepartie, même partielle, devient due à cette date ou postérieurement ou est payée à cette date ou postérieurement sans qu’elle soit devenue due;

b) pour l’application de la partie IX de la même loi à la fourniture d’un fonds, y compris un emplacement dans un parc à roulettes, effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit du propriétaire, du locataire, de l’occupant ou du possesseur d’une maison mobile, au sens du paragraphe 123(1) de la même loi, modifié par le paragraphe (1), pour une période qui commence avant le 24 avril 1996 et se termine après le 23 avril 1996, la livraison du fonds pour la partie de la période antérieure au 24 avril 1996, et la livraison du fonds pour le reste de la

land for the remainder of the period is deemed to be made on April 24, 1996.

(15) The definitions “officer” and “short-term accommodation” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (1), subsections (3), (6) and (11) and the definitions “*inter vivos* trust”, “office”, “personal representative”, “personal trust”, “self-contained domestic establishment” and “testamentary trust” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (12), are deemed to have come into force on December 17, 1990, except that

(a) in applying the definition “short-term accommodation”,

(i) that definition shall be read without reference to “continuous” with respect to supplies made before September 15, 1992, and

(ii) subparagraph (b)(i) of that definition does not apply for the purpose of determining any rebate under section 252.1 or 252.4 of the Act payable to a person in respect of a supply to the person of a complex or unit under a timeshare arrangement entered into in writing before April 23, 1996; and

(b) in applying the definition “personal trust”,

(i) that definition shall be read without reference to “that is a personal trust (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*)” in relation to supplies made on or before April 23, 1996, and

(ii) the reference in that definition to “individuals, charities or public institutions” shall be read as a reference to “individuals or charities” in relation to supplies made before January 1, 1997.

période, sont chacune réputées constituer une fourniture distincte, et la fourniture du fonds pour le reste de la période est réputée effectuée le 24 avril 1996.

(15) Les définitions de « cadre » et « logement provisoire » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées par le paragraphe (1), les paragraphes (3), (6) et (11) et les définitions de « charge », « établissement domestique autonome », « fiducie non testamentaire », « fiducie personnelle », « fiducie testamentaire » et « représentant personnel » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées par le paragraphe (12), sont réputés entrés en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois :

a) pour l'application de la définition de « logement provisoire » :

(i) il n'est pas tenu compte du mot « continue » dans cette définition en ce qui a trait aux fournitures effectuées avant le 15 septembre 1992,

(ii) le sous-alinéa b)(i) de cette définition ne s'applique pas aux fins du calcul des remboursements prévus aux articles 252.1 ou 252.4 de la même loi qui sont payables à une personne relativement à la fourniture d'un immeuble ou d'un logement effectuée à son profit dans le cadre d'un arrangement de multipropriété conclu par écrit avant le 23 avril 1996;

b) pour l'application de la définition de « fiducie personnelle » :

(i) il n'est pas tenu compte du passage « qui est une fiducie personnelle, au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, » à l'alinéa b) de cette définition en ce qui a trait aux fournitures effectuées avant le 24 avril 1996,

(ii) la mention de « des particuliers, des organismes de bienfaisance ou des institutions publiques » à l'alinéa b) de cette définition vaut mention de « des particuliers ou des organismes de bienfaisance » en ce qui a trait aux fournitures effectuées avant 1997.

(16) Paragraph (j) of the definition “financial service” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (4), applies to

(a) any supply for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due; and

(b) any supply for which all of the consideration became due or was paid on or before that day unless

(i) the supplier did not, on or before that day, charge or collect any amount as or on account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply, or

(ii) the supplier charged or collected an amount as or on account of tax under that Part in respect of the supply and, before that day, the Minister of National Revenue received an application under subsection 261(1) of the Act for a rebate in respect of that amount or a return in which the supplier claimed the amount as a deduction in respect of an adjustment, refund or credit of the amount under subsection 232(1) of the Act that was not deemed to have been so claimed under paragraph 296(5)(a) of the Act as a result of an assessment made after that day

and, with respect to supplies for which all of the consideration became due or was paid on or before that day, paragraph (j) shall be read without reference to clause (ii)(B) of that paragraph.

(17) Paragraph (j.1) of the definition “financial service” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (4), applies to

(a) any supply for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due; and

(16) L’alinéa j) de la définition de « service financier » au paragraphe 123(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (4), s’applique aux fournitures suivantes :

a) celles dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu’elle soit devenue due;

b) celles dont la contrepartie est devenue due ou a été payée avant le 24 avril 1996, sauf si l’un des faits suivants se vérifie :

(i) le fournisseur n’a pas demandé ou perçu, avant le 24 avril 1996, un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture,

(ii) le fournisseur a demandé ou perçu un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture et, avant le 23 avril 1996, le ministre du Revenu national a reçu une demande visant le remboursement prévu au paragraphe 261(1) de la même loi relativement à ce montant ou une déclaration dans laquelle le fournisseur a demandé, au titre d’un redressement, d’un remboursement ou d’un crédit dont le montant a fait l’objet par l’effet du paragraphe 232(1) de la même loi, une déduction qui n’est pas réputée avoir été ainsi demandée par l’effet de l’alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d’une cotisation établie après cette date.

En ce qui a trait aux fournitures dont la contrepartie est devenue due ou a été payée avant le 24 avril 1996, il n’est pas tenu compte de la division j)(ii)(B) de cette définition.

(17) L’alinéa j.1) de la définition de « service financier » au paragraphe 123(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (4), s’applique aux fournitures suivantes :

a) celles dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu’elle soit devenue due;

(b) any supply for which all of the consideration became due or was paid on or before that day where

(i) the supplier did not, on or before that day, charge or collect any amount as or on account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply, or

(ii) the supplier charged or collected an amount as or on account of tax under that Part in respect of the supply and, before that day, the Minister of National Revenue received an application under subsection 261(1) of the Act for a rebate in respect of that amount or a return in which the supplier claimed a deduction in respect of an adjustment refund or credit of the amount under subsection 232(1) of the Act that was not deemed to have been so claimed under paragraph 296(5)(a) of the Act as a result of an assessment made after that day

and, with respect to services provided before October 1992, paragraph (j.1) shall be read as follows:

(j.1) the service of providing an insurer or a person who supplies a service referred to in paragraph (j) with an appraisal of the damage, other than loss, caused to property,

(18) Subsection (5) is deemed to have come into force on December 17, 1990 but does not apply to any supply in respect of which the supplier did not, on or before December 7, 1994, charge or collect any amount as or on account of tax under Part IX of the Act.

(19) Subsection (7) applies

(a) for the purpose of determining any rebate under section 259 of the Act for which an application is received by the Minister of National Revenue on or after April 23, 1996 or is deemed under para-

b) celles dont la contrepartie est devenue due ou a été payée avant le 24 avril 1996, dans le cas où l'un des faits suivants se vérifie :

(i) le fournisseur n'a pas demandé ou perçu, avant le 24 avril 1996, un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture,

(ii) le fournisseur a demandé ou perçu un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture et, avant le 23 avril 1996, le ministre du Revenu national a reçu une demande visant le remboursement prévu au paragraphe 261(1) de la même loi relativement à ce montant ou une déclaration dans laquelle le fournisseur a demandé, au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit dont le montant a fait l'objet par l'effet du paragraphe 232(1) de la même loi, une déduction qui n'est pas réputée avoir été ainsi demandée par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après cette date.

Pour ce qui est des services rendus avant octobre 1992, l'alinéa j.1) de cette définition est remplacé par ce qui suit :

j.1) le service consistant à remettre à un assureur ou au fournisseur du service visé à l'alinéa j) une évaluation des dommages causés à un bien, autres que sa perte;

(18) Le paragraphe (5) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, il ne s'applique pas aux fournitures pour lesquelles le fournisseur n'a pas demandé ou perçu, avant le 8 décembre 1994, un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi.

(19) Le paragraphe (7) s'applique à compter de 1997. Toutefois, en ce qui a trait au calcul du remboursement prévu à l'article 259 de la même loi, il s'applique aux demandes reçues par le ministre du Revenu national après le 22 avril 1996 ou réputées



graph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made after that day; and

(b) for all other purposes after 1996.

(20) Except for the purpose of determining any amount (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996) that is claimed as a deduction, in respect of any adjustment, refund or credit under subsection 232(1) of the Act, in a return under Division V of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996 or that is claimed in an application under Division VI of that Part received by the Minister before that day,

(a) subsection (8) is deemed to have come into force on September 30, 1992; and

(b) paragraph (f) of the definition “residential complex” in subsection 123(1) of the Act as it read before September 30, 1992 shall, in its application to any supply the agreement for which was entered into after September 14, 1992 and before September 30, 1992, be read as follows:

(f) all or substantially all of the supplies of residential units in the building by way of lease, licence or similar arrangement are, or are expected to be, for periods of continuous possession or use of less than sixty days;

(21) Subsection (9) is deemed to have come into force on September 15, 1992 but does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996)

(a) in an application under Division VI of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996; or

produites par l’effet de l’alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d’une cotisation établie après le 23 avril 1996.

(20) Sauf pour le calcul d’une déduction (sauf un crédit ou une déduction réputé demandé par l’effet de l’alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d’une cotisation établie après le 23 avril 1996) qui est demandée, au titre d’un redressement, d’un remboursement ou d’un crédit prévu au paragraphe 232(1) de la même loi, dans une déclaration présentée aux termes de la section V de la partie IX de la même loi, ou dans une demande présentée aux termes de la section VI de cette partie, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996 :

a) le paragraphe (8) est réputé entré en vigueur le 30 septembre 1992;

b) l’alinéa f) de la définition de « immeuble d’habitation » au paragraphe 123(1) de la même loi, en son état avant le 30 septembre 1992, est remplacé par ce qui suit en ce qui a trait à son application aux fournitures effectuées en application d’une convention conclue après le 14 septembre 1992 et avant le 30 septembre 1992 :

f) la totalité, ou presque, des fournitures d’habitation dans le bâtiment, par bail, licence ou accord semblable, se font, ou sont censées se faire, pour des périodes de possession ou d’utilisation continues de moins de 60 jours.

(21) Le paragraphe (9) est réputé entré en vigueur le 15 septembre 1992. Toutefois, il ne s’applique pas au calcul d’un montant demandé (sauf un crédit ou une déduction réputé demandé par l’effet de l’alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d’une cotisation établie après le 23 avril 1996) :

a) soit dans une demande présentée aux termes de la section VI de la partie IX de la même loi et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996; 45

(b) as a deduction, in respect of any adjustment, refund or credit under subsection 232(1) of the Act, in a return under Division V of that Part received by the Minister before that day.

(22) The definitions “telecommunication service” and “telecommunications facility” in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsection (12), apply in relation to supplies made after April 23, 1996.

2. (1) Subsection 132(1) of the Act is amended by striking out the word “or” at the end of paragraph (b), by adding the word “or” at the end of paragraph (c) and by adding the following after paragraph (c):

(d) in the case of an individual, if the individual is deemed under any of paragraphs 250(1)(b) to (f) of the *Income Tax Act* to be resident in Canada at that time.

(2) Subsection (1) applies after April 23, 1996.

3. (1) The portion of section 135 of the Act before paragraph (a) and paragraphs 135(a) and (b) are replaced by the following:

135. For the purposes of this Part, where a public sector body makes

(a) a supply of a service, or

(b) a supply by way of licence of the use of a copyright, trade-mark, trade-name or other similar property of the body,

b) soit comme déduction, au titre d'un rajustement, d'un remboursement ou d'un crédit prévu au paragraphe 232(1) de la même loi, dans une déclaration présentée aux termes de la section V de cette partie et reçue par le ministre avant cette date.

(22) Les définitions de « installation de télécommunication » et « service de télécommunication » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées par le paragraphe (12), s'appliquent en ce qui a trait aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.

2. (1) Le paragraphe 132(1) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa c), de ce qui suit :

d) le particulier qui est réputé, par l'un des alinéas 250(1)b) à f) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, résider au Canada à ce moment.

(2) Le paragraphe (1) s'applique à compter du 24 avril 1996.

3. (1) L'article 135 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

135. Pour l'application de la présente partie, est réputé ne pas être une fourniture le fait pour un organisme du secteur public de fournir un service à une personne qui parraine l'une de ses activités, ou de lui fournir, par licence, l'utilisation d'un droit d'auteur, d'une marque de commerce, d'une raison sociale ou d'un autre bien semblable lui appartenant, exclusivement pour faire la publicité de l'entreprise de la personne, sauf s'il est raisonnable de considérer que la contrepartie de la fourniture vise principalement un service de publicité à la télévision ou la radio ou dans un journal, un magazine ou autre périodique ou un service visé par règlement.

1990, c. 45,  
s. 12(1)

Sponsorship  
of public  
sector bodies

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Parrainage  
d'organismes  
du secteur  
public

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after September 1992.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après septembre 1992.**

1993, c. 27, s. 15(1)

**4. (1) Paragraphs 136(2)(a) and (b) of the Act are replaced by the following:**

**4. (1) Les alinéas 136(2)a) et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 15(1)

- (a) real property that is
  - (i) a residential complex,
  - (ii) land, a building or part of a building that forms or is reasonably expected to form part of a residential complex, or
  - (iii) a residential trailer park, and
- (b) other real property that is not part of the property referred to in paragraph (a),

- 5 a) un immeuble qui est, selon le cas :
  - (i) un immeuble d'habitation,
  - (ii) un fonds, un bâtiment ou une partie de bâtiment qui fait partie d'un immeuble d'habitation ou dont il est raisonnable de s'attendre à ce qu'il en fasse partie,
  - (iii) un parc à roulettes résidentiel;
- b) d'autres immeubles qui ne font pas partie de l'immeuble visé à l'alinéa a).

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.**

1994, c. 9, s. 4(1)

**5. (1) Paragraph 141.01(1)(a) of the Act is 15 replaced by the following:**

**5. (1) L'alinéa 141.01(1)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1994, ch. 9, par. 4(1)

- (a) a business of the person;

- a) ses entreprises;

**(2) Section 141.01 of the Act is amended by adding the following after subsection (1):**

**(2) L'article 141.01 de la même loi est 20 modifié par adjonction, après le paragraphe (1), de ce qui suit :**

Meaning of "consideration"

(1.1) In subsections (1.2), (2) and (3), 20 "consideration" does not include nominal consideration.

(1.1) Pour l'application des paragraphes (1.2), (2) et (3), une contrepartie symbolique n'est pas une contrepartie. 25

Sens de « contrepartie »

Grants and subsidies

(1.2) Where a registrant receives an amount that is not consideration for a supply and is a grant, subsidy, forgivable loan or other form of 25 assistance provided by a person who is

(1.2) Pour l'application du présent article, le montant d'aide — prime, subvention, prêt à remboursement conditionnel ou autre montant semblable — qu'un inscrit reçoit d'une des personnes suivantes et qui n'est pas la 30 contrepartie d'une fourniture, mais qu'il est raisonnable de considérer comme étant accordé en vue de financer une activité de l'inscrit comportant la réalisation de fournitures taxables à titre gratuit, est réputé être la contrepar-35 tie de ces fournitures :

Primes et subventions

- (a) a government, a municipality or a band (within the meaning assigned by section 2 of the *Indian Act*),
- (b) a corporation that is controlled by a 30 person referred to in paragraph (a) and one of the main purposes of which is to provide such assistance, or
- (c) a trust, board, commission or other body that is established by a person referred to in 35 paragraph (a) or (b) and one of the main purposes of which is to provide such assistance,

- a) un gouvernement, une municipalité ou une bande, au sens de l'article 2 de la *Loi sur les Indiens*;
- b) une personne morale contrôlée par une 40 personne visée à l'alinéa a) et dont l'un des principaux objets est d'accorder de tels montants d'aide;
- c) une fiducie, une commission ou un autre organisme qui est établi par une personne 45

and the assistance can reasonably be considered to be provided for the purpose of funding 40 an activity of the registrant that involves the making of taxable supplies for no consider-

ation, the amount is, for the purposes of this section, deemed to be consideration for those supplies.

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**(3) Paragraph 141.01(2)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) for consumption or use in the course of commercial activities of the person, to the extent that the property or service is acquired or imported by the person for the purpose of making taxable supplies for 10 consideration in the course of that endeavour; and

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**(4) Subparagraph 141.01(2)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) for the purpose of making supplies in 15 the course of that endeavour that are not taxable supplies made for consideration, or

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**(5) Paragraph 141.01(3)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) in the course of commercial activities of the person, to the extent that the consumption or use is for the purpose of making taxable supplies for consideration in the course of that endeavour; and 25

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**(6) Subparagraph 141.01(3)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) for the purpose of making supplies in the course of that endeavour that are not taxable supplies made for consideration, 30 or

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**(7) Paragraphs 141.01(5)(a) and (b) of the Act are replaced by the following:**

(a) the extent to which properties or services are acquired or imported by the person 35 for the purpose of making taxable supplies for consideration or for other purposes, and

(b) the extent to which the consumption or use of properties or services is for the purpose of making taxable supplies for 40 consideration or for other purposes,

**(8) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

**(9) Subsections (2) to (7) are deemed to have come into force on December 17, 1990. 45**

visée aux alinéas *a*) ou *b*) et dont l'un des principaux objets est d'accorder de tels montants d'aide.

**(3) L'alinéa 141.01(2)a) de la même loi est 5 remplacé par ce qui suit :**

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

*a*) dans le cadre de ses activités commerciales, dans la mesure où elle l'acquiert ou l'importe afin d'effectuer, pour une contrepartie, une fourniture taxable dans le cadre de l'initiative; 10

**(4) Le sous-alinéa 141.01(2)b)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) afin d'effectuer, dans le cadre de l'initiative, une fourniture autre qu'une fourniture taxable effectuée pour une 15 contrepartie,

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

**(5) L'alinéa 141.01(3)a) de la même loi est 20 remplacé par ce qui suit :**

*a*) dans le cadre des activités commerciales de la personne, dans la mesure où elle a pour 20 objet la réalisation, pour une contrepartie, d'une fourniture taxable dans le cadre de l'initiative;

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

**(6) Le sous-alinéa 141.01(3)b)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit : 25**

(i) la réalisation, dans le cadre de l'initiative, d'une fourniture autre qu'une fourniture taxable effectuée pour une contrepartie,

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

**(7) Les alinéas 141.01(5)a) et b) de la 30 même loi sont remplacés par ce qui suit :**

*a*) la personne acquiert ou importe des biens ou des services afin d'effectuer une fourniture taxable pour une contrepartie ou à d'autres fins; 35

*b*) des biens ou des services sont consommés ou utilisés en vue de la réalisation d'une fourniture taxable pour une contrepartie ou à d'autres fins.

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

**(8) Le paragraphe (1) est réputé entré en 40 vigueur le 24 avril 1996.**

**(9) Les paragraphes (2) à (7) sont réputés entrés en vigueur le 17 décembre 1990.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**6. (1) Subparagraph 142(1)(c)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) the property may be used in whole or in part in Canada, or

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(2) Paragraph 142(1)(e) of the Act is repealed.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(3) Paragraph 142(2)(e) of the Act is repealed.**

**(4) Subsections (1) to (3) apply to supplies made after April 23, 1996.**

**7. (1) The Act is amended by adding the following after section 142:**

Billing location

**142.1** (1) For the purposes of this section, the billing location for a telecommunication service supplied to a recipient is in Canada if

- (a) where the consideration payable for the service is charged or applied to an account that the recipient has with a person who carries on the business of supplying telecommunication services and the account relates to a telecommunications facility that is used or is available for use by the recipient to obtain telecommunication services, that telecommunications facility is ordinarily located in Canada; and
- (b) in any other case, the telecommunications facility used to initiate the service is located in Canada.

Place of supply of telecommunication service

(2) Notwithstanding section 142 and subject to section 143, for the purposes of this Part, a supply of a telecommunication service is deemed to be made in Canada where

- (a) in the case of a telecommunication service of making telecommunications facilities available, the facilities or any part thereof are located in Canada; and
- (b) in any other case,
  - (i) the telecommunication is emitted and received in Canada, or
  - (ii) the telecommunication is emitted or received in Canada and the billing location for the service is in Canada.

**6. (1) Le sous-alinéa 142(1)c(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) il peut être utilisé en totalité ou en partie au Canada,

**(2) L'alinéa 142(1)e de la même loi est abrogé.**

**(3) L'alinéa 142(2)e de la même loi est abrogé.**

**(4) Les paragraphes (1) à (3) s'appliquent aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**7. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 142, de ce qui suit :**

**142.1** (1) Pour l'application du présent article, le lieu de facturation d'un service de télécommunication fourni à un acquéreur se trouve au Canada si :

- a) dans le cas où la contrepartie payable pour le service est imputée à un compte que l'acquéreur a avec une personne qui exploite une entreprise qui consiste à fournir des services de télécommunication et où le compte se rapporte à une installation de télécommunication que l'acquéreur utilise pour obtenir des services de télécommunication, ou qui est mise à sa disposition à cette fin, cette installation se trouve habituellement au Canada;
- b) dans les autres cas, l'installation de télécommunication qui sert à engager le service se trouve au Canada.

(2) Pour l'application de la présente partie, la fourniture d'un service de télécommunication est réputée, malgré l'article 142 et sous réserve de l'article 143, effectuée au Canada si :

- a) dans le cas d'un service de télécommunication qui consiste à mettre des installations de télécommunication à la disposition d'une personne, ces installations, ou une partie de celles-ci, se trouvent au Canada;
- b) dans les autres cas :
  - (i) la télécommunication est émise et reçue au Canada,

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Lieu de facturation

Lieu de fourniture d'un service de télécommunication

(ii) la télécommunication est émise ou reçue au Canada et le lieu de facturation du service se trouve au Canada.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

1990, c. 45, s. 12(1)

**8. (1) Section 145 of the Act is repealed.**

**8. (1) L'article 145 de la même loi est abrogé.**

1990, ch. 45, par. 12(1)

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.** 10

1990, c. 45, s. 12(1)

**9. (1) Paragraph 148(1)(b) of the Act is replaced by the following:**

**9. (1) Le passage du paragraphe 148(1) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

(b) \$30,000 or, where the person is a public service body, \$50,000, and

**148. (1) Pour l'application de la présente partie, une personne est un petit fournisseur 15 tout au long d'un trimestre civil donné et du mois suivant si le total visé à l'alinéa a) ne dépasse pas la somme de 30 000 \$ ou, si elle est un organisme de services publics, de 50 000 \$ et du total visé à l'alinéa b) :** 20

Petit fournisseur

1990, c. 45, s. 12(1)

**(2) Paragraph 148(2)(b) of the Act is 10 replaced by the following:**

**(2) Le passage du paragraphe 148(2) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

(b) \$30,000 or, where the person is a public service body, \$50,000, and

(2) Par dérogation au paragraphe (1), une personne n'est pas un petit fournisseur tout au 25 long de la période commençant immédiatement avant un moment d'un trimestre civil et se terminant le dernier jour de ce trimestre si, à ce moment, le total visé à l'alinéa a) dépasse la somme de 30 000 \$ ou, si elle est un 30 organisme de services publics, de 50 000 \$ et du total visé à l'alinéa b) :

Exception

**(3) Subsections (1) and (2) are deemed to have come into force on April 23, 1996.** 15

**(3) Les paragraphes (1) et (2) sont réputés entrés en vigueur le 23 avril 1996.**

1990, c. 9, s. 6(1)

**10. (1) The portion of subsection 148.1(2) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**10. (1) Le passage du paragraphe 35 148.1(2) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1994, ch. 9, par. 6(1)

Charity and public institution as small supplier

(2) For the purposes of this Part, a person that is a charity or a public institution at any 20 time in a particular fiscal year of the person is a small supplier throughout the particular fiscal year if

(2) Pour l'application de la présente partie, une personne est un petit fournisseur tout au 40 long de son exercice au cours duquel elle est un organisme de bienfaisance ou une institution publique si, selon le cas :

Organismes de bienfaisance et institutions publiques réputés petits fournisseurs

1990, c. 9,  
s. 6(1)

**(2) Paragraphs 148.1(2)(b) and (c) of the Act are replaced by the following:**

- (b) the particular fiscal year is the second fiscal year of the person and the gross revenue of the person for the first fiscal year of the person was \$250,000 or less; or
- (c) the particular fiscal year is not the first or second fiscal year of the person and the gross revenue of the person for either of the two fiscal years of the person immediately preceding the particular fiscal year was \$250,000 or less.

**(3) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1997.**

**(4) Subsection (2) is deemed to have come into force on April 23, 1996.**

1993, c. 27,  
s. 24(2)

**11. (1) Subsection 149(1) of the Act is amended by striking out the word “or” at the end of paragraph (a) and by replacing paragraph (b) with the following:**

- (b) the total (in this paragraph referred to as the “financial revenue”) of all amounts each of which is an amount that is interest, a dividend (other than a dividend in kind or a patronage dividend) or a separate fee or charge for a financial service and that is included in computing, for the purposes of the *Income Tax Act*, the person’s income, or, where the person is an individual, the person’s income from a business, for the taxation year of the person preceding the particular year exceeds the greater of
  - (i) 10% of the total of
    - (A) the amount that would, but for subsection (4), be the financial revenue, and
    - (B) the total of all consideration that became due in that preceding taxation year, or that was paid in that preceding taxation year without having become due, to the person for supplies (other than supplies by way of sale of capital property of the person and supplies of financial services) made by the person, and
  - (ii) the amount determined by the formula

**(2) Les alinéas 148.1(2)(b) et (c) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

- b) l’exercice en question est son deuxième exercice et ses recettes brutes pour son premier exercice n’ont pas dépassé 250 000 \$;
- c) l’exercice en question n’est ni son premier ni son deuxième exercice et ses recettes brutes pour l’un de ses deux exercices qui ont précédé l’exercice en question n’ont pas dépassé 250 000 \$.

**(3) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**(4) Le paragraphe (2) est réputé entré en vigueur le 23 avril 1996.**

1994, ch. 9,  
par. 6(1)

**11. (1) L’alinéa 149(1)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

- b) le total (appelé « recettes financières » au présent alinéa) des montants représentant chacun des intérêts, des dividendes (sauf des dividendes en nature ou des ristournes) ou des frais distincts pour un service financier inclus dans le calcul, pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, de son revenu ou, s’il s’agit d’un particulier, de son revenu provenant d’une entreprise, pour son année d’imposition précédant l’année, dépasse le plus élevé des montants suivants :
  - (i) 10 % du total des montants suivants :
    - (A) le montant qui, en l’absence du paragraphe (4), correspondrait aux recettes financières,
    - (B) le total des contreparties devenues dues au cours de cette année précédente, ou payées au cours de celle-ci sans qu’elles soient devenues dues, à la personne pour des fournitures qu’elle a effectuées, sauf des fournitures par vente de ses immobilisations et des fournitures de services financiers,
  - (ii) le montant calculé selon la formule :
 
$$10\,000\,000\ \$ \times A/365$$
 où :

15

1993, ch. 27,  
par. 24(2)

20

25

30

35

40

45

45

$\$10,000,000 \times A/365$

where

A is the number of days in that preceding taxation year; or

(c) the total of all amounts each of which is an amount that is included in computing, for the purposes of that Act, the person's income, or, where the person is an individual, the person's income from a business, for that preceding taxation year and that is interest, or a separate fee or charge, with respect to

(i) a credit card or charge card issued by the person, or

(ii) the making of an advance, the lending of money or the granting of credit

exceeds

(iii) the amount determined by the formula

$\$1,000,000 \times A/365$

where

A is the number of days in that preceding taxation year.

A représente le nombre de jours de cette année précédente;

c) le total des montants représentant chacun un montant inclus dans le calcul, pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, de son revenu ou, s'il s'agit d'un particulier, de son revenu provenant d'une entreprise, pour son année d'imposition précédant l'année, et qui constitue des intérêts, ou des frais distincts, se rapportant soit à une carte de crédit ou de paiement émise par la personne, soit à l'octroi d'une avance ou de crédit ou à un prêt d'argent, dépasse le montant calculé selon la formule :  $1\ 000\ 000 \$ \times A/365$ , où A représente le nombre de jours de cette année précédente.

**(2) Subsection 149(4) of the Act is replaced by the following:**

(4) In determining a total for a person under paragraph (1)(b) or (c), there shall not be included interest, or any dividend, from a corporation related to the person.

(4.1) Paragraphs (1)(b) and (c) do not apply for the purpose of determining if a person is a financial institution throughout a particular taxation year where the person is

(a) at the beginning of the particular year,

(i) a charity, municipality, school authority, hospital authority, public college or university, or

(ii) a non-profit organization that operated, otherwise than for profit, a health care facility within the meaning of paragraph (c) of the definition of that expression in section 1 of Part II of Schedule V; or

(b) on the last day of the taxation year of the person preceding the particular year, a

**(2) Le paragraphe 149(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(4) Les intérêts et les dividendes provenant d'une personne morale liée à une personne sont exclus du calcul du total visé aux alinéas (1)b) ou c) pour celle-ci.

(4.1) Les alinéas (1)b) et c) ne s'appliquent pas lorsqu'il s'agit de déterminer si une personne est une institution financière tout au long d'une année d'imposition dans le cas où la personne est, selon le cas :

a) au début de l'année :

(i) soit un organisme de bienfaisance, une municipalité, une administration scolaire, une administration hospitalière, un collège public ou une université,

(ii) soit un organisme à but non lucratif qui exploitait, autrement qu'à des fins lucratives, un établissement de santé, au sens de l'alinéa c) de la définition de cette expression à l'article 1 de la partie II de l'annexe V;

1993, c. 27, s. 24(3)

Exclusion of interest and dividend

Charities, municipalities, etc.

1993, ch. 27, par. 24(3)

Éléments à exclure

Exception



qualifying non-profit organization (within the meaning of subsection 259(2)).

**(3) Subsections (1) and (2) apply to taxation years beginning after April 23, 1996.**

**12. (1) Subsections 150(1) and (2) of the Act are replaced by the following:**

**150. (1)** For the purposes of this Part, where at any time a person who is a member of a closely related group of which a listed financial institution is a member files an election made jointly by the person and a corporation that is also a member of the group at that time, every supply between the person and the corporation of property by way of lease, licence or similar arrangement or of a service that is made at a time when the election is in effect and that would, but for this subsection, be a taxable supply is deemed to be a supply of a financial service.

(2) Subsection (1) does not apply to an imported taxable supply (within the meaning assigned by section 217) or to property held or services rendered by a member of a closely related group as a participant in a joint venture with another person at a time when an election under section 273 between the member and the other person is in effect.

(2) Subsection (1) applies to any supply for which consideration becomes due after December 7, 1994 or is paid after that day without having become due except that tax under Division IV of Part IX of the Act shall not be payable in respect of any consideration that became due or was paid on or before that day where that tax would not, but for subsection (1), be payable in respect of the supply.

**13. (1) Section 153 of the Act is amended by adding the following after subsection (3):**

b) le dernier jour de son année d'imposition précédant l'année, un organisme à but non lucratif admissible, au sens du paragraphe 259(2).

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux années d'imposition qui commencent après le 23 avril 1996.**

**12. (1) Les paragraphes 150(1) et (2) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

**150. (1)** Pour l'application de la présente partie, un membre d'un groupe étroitement lié, dont une institution financière désignée est membre, et une personne morale qui est également membre du groupe peuvent faire un choix conjoint pour que chaque fourniture de biens, par bail, licence ou accord semblable, ou de services qui est effectuée entre eux, à un moment où le choix est en vigueur, et qui, sans le présent paragraphe, constituerait une fourniture taxable, soit réputée être une fourniture de services financiers.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique ni aux fournitures taxables importées, au sens de l'article 217, ni aux biens ou aux services que le membre d'un groupe étroitement lié détient ou rend à titre de participant dans une coentreprise avec une autre personne à un moment où le choix prévu à l'article 273 entre le participant et l'autre personne est en vigueur.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 7 décembre 1994 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due. Toutefois, la taxe prévue à la section IV de la partie IX de la même loi n'est pas payable relativement à la contrepartie, même partielle, qui est devenue due ou a été payée avant le 8 décembre 1994, dans le cas où la taxe ne serait pas payable relativement à la fourniture sans le paragraphe (1).

**13. (1) L'article 153 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (3), de ce qui suit :**

1990, c. 45, s. 12(1)

Election for exempt supplies

Exception

1990, ch. 45, par. 12(1)

Choix visant les fournitures exonérées

Exception

Used tangible  
personal  
property  
trade-ins

(4) Where, at the time a supplier makes a supply of tangible personal property to a recipient, the supplier accepts, in full or partial consideration for the supply, other property (in this subsection and subsection (5) referred to as the "trade-in") that

(a) is used tangible personal property or a leasehold interest therein, and

(b) is acquired for consumption, use or supply in the course of a commercial activity of the supplier,

and the recipient is not required to collect tax in respect of the supply of the trade-in, the value of the consideration for the supply made by the supplier is deemed, for the purposes of this Part, to be equal to the amount, if any, by which the value of the consideration for that supply (as otherwise determined under this Part) exceeds

(c) except where paragraph (d) applies, the amount credited to the recipient in respect of the trade-in, and

(d) where the supplier and the recipient are not dealing with each other at arm's length at the time the supply is made and the amount credited to the recipient in respect of the trade-in exceeds the fair market value of the trade-in at the time ownership thereof is transferred to the supplier, that fair market value.

Exception

(5) Subsection (4) does not apply

(a) for the purpose of determining, for the purposes of any provision of this Part or any Schedule to this Act other than Schedules I to IV, whether the value of consideration for a supply of property equals, exceeds or is less than another amount specified in the provision;

(b) for the purposes of section 148 or 249; or

(c) to any supply of a trade-in that is a zero-rated supply, a supply made outside Canada or a supply in respect of which no tax is payable because of subsection 156(2) or paragraph 167(1.1)(a).

(4) Sous réserve du paragraphe (5), dans le cas où un fournisseur, au moment où il fournit un bien meuble corporel, accepte en contrepartie, même partielle, un autre bien — bien meuble corporel d'occasion ou droit de tenure à bail y afférent — (appelé « bien repris » au présent paragraphe et au paragraphe (5)) qu'il acquiert pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ses activités commerciales et que l'acquéreur n'est pas tenu de percevoir la taxe relative à la fourniture du bien repris, la valeur de la contrepartie de la fourniture effectuée par le fournisseur est réputée, pour l'application de la présente partie, être égale à l'excédent éventuel de la valeur de la contrepartie de cette fourniture, déterminée par ailleurs selon la présente partie, sur le montant suivant :

a) sauf en cas d'application de l'alinéa b), le montant porté au crédit de l'acquéreur au titre du bien repris;

b) dans le cas où le fournisseur et l'acquéreur ont entre eux un lien de dépendance au moment de la fourniture et que le montant porté au crédit de l'acquéreur au titre du bien repris dépasse la juste valeur marchande de ce bien au moment du transfert de sa propriété au fournisseur, cette juste valeur marchande.

Contrepartie  
constituée de  
biens  
meubles  
corporels  
d'occasion

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas :

a) aux fins de déterminer, pour l'application d'une disposition de la présente partie ou d'une annexe de la présente loi, sauf les annexes I à IV, si la valeur de la contrepartie de la fourniture d'un bien est égale ou inférieure à un autre montant précisé dans la disposition, ou excède un tel montant;

b) dans le cadre des articles 148 ou 249;

c) aux fournitures de biens repris qui constituent des fournitures détaxées, aux fournitures effectuées à l'étranger ni aux fournitures relativement auxquelles aucune taxe n'est payable par l'effet du paragraphe 156(2) ou de l'alinéa 167(1.1)a).

(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996 other than any supply to a recipient of particular property for which the supplier accepted, as full or partial consideration under an agreement in writing entered into before July 1996, other tangible personal property (in this subsection referred to as the “trade-in”) where the supplier charged or collected tax in respect of the supply of the particular property calculated without reference to the amount credited by the supplier to the recipient in respect of the trade-in.

1990, c. 45,  
s. 12(1)

Other taxes

**14. (1) Section 154 of the Act is replaced by the following:**

**154.** For the purposes of this Part, the consideration for a supply of property or a service includes any tax, duty or fee (other than a prescribed tax, duty or fee, or tax under this Part, payable by the recipient in respect of the supply) imposed under an Act of Parliament or the legislature of a province in respect of the supply, production, importation, consumption or use of the property or service that is payable by the recipient or is payable or collectible by the supplier.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

1993, c. 27,  
s. 26(1)

Exception

**15. (1) Subsection 155(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) Subsection (1) does not apply to a supply of property or a service by a person where

(a) an amount is deemed under section 173 to be the total consideration for the supply; or

(b) in the absence of subsection (1),

(i) the person, because of subsection 170(1), would not be entitled to claim an input tax credit in respect of the acquisition or importation of the property or service by the person,

(ii) subsection 172(2) would apply to the supply, or

(iii) the supply would be an exempt supply included in Part V.1 or VI of 45 Schedule V.

(2) Le paragraphe (1) s’applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996, à l’exception d’une fourniture, effectuée au profit d’un acquéreur, d’un bien pour lequel le fournisseur a accepté, à titre de contrepartie, même partielle, aux termes d’une convention écrite conclue avant juillet 1996, un autre bien meuble corporel (appelé « bien repris » au présent paragraphe), dans le cas où le fournisseur a exigé ou perçu, relativement à la fourniture, une taxe calculée compte non tenu du montant qu’il a porté au crédit de l’acquéreur au titre du bien repris.

**14. (1) L’article 154 de la même loi est 15 1990, ch. 45, par. 12(1)**  
**remplacé par ce qui suit :**

**154.** Pour l’application de la présente partie, la contrepartie de la fourniture d’un bien ou d’un service comprend les frais, droits ou taxes (sauf ceux visés par règlement, et la 20 taxe imposée en vertu de la présente partie, qui sont payables par l’acquéreur relativement à la fourniture) imposés par une loi fédérale ou provinciale relativement à la fourniture, à la production, à l’importation, à la consommation ou à l’utilisation du bien ou du service, qui sont payables par l’acquéreur ou sont payables ou percevables par le fournisseur.

Autres taxes

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.** 30

**15. (1) Le paragraphe 155(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :** 30 1993, ch. 27, par. 26(1)

(2) Le paragraphe (1) ne s’applique pas à la fourniture d’un bien ou d’un service dans les cas suivants : 35

a) un montant est réputé, par l’article 173, être la contrepartie totale de la fourniture;

b) en l’absence du paragraphe (1), selon le cas :

(i) le fournisseur, par l’effet du paragraphe 170(1), n’aurait pas droit à un crédit de taxe sur les intrants relativement à l’acquisition ou à l’importation, par lui, du bien ou du service,

(ii) le paragraphe 172(2) s’appliquerait à 45 la fourniture,

Exception

(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996 except that subparagraph 155(2)(b)(iii) of the Act, as enacted by subsection (1), shall, in respect of supplies for which all of the consideration becomes due or is paid before 1997, be read as follows:

(iii) the supply would be included in any of sections 6 to 10 of Part VI of Schedule V.

16. (1) Section 164 of the Act is repealed.

(2) Subsection (1) applies to supplies made after 1996 except that it does not apply to supplies of admissions to a dinner, ball, concert, show or like event for which the supplier has supplied admissions before 1997.

17. (1) The portion of subsection 165(3) of the Act before subparagraph (c)(i) is replaced by the following:

(3) Where the consideration for a supply of a telecommunication service is paid by depositing coins in a coin-operated telephone, the tax payable in respect of the supply is equal to

(a) zero where the amount deposited for the supply does not exceed \$0.25; and

(b) in any other case, the amount computed in accordance with subsection (1), except that where that amount is the total of a multiple of \$0.05 and a fraction of \$0.05, the fraction

(2) Section 165 of the Act is amended by adding the following after subsection (3):

(3.1) The tax payable in respect of a supply of tangible personal property dispensed from, or a service rendered through the operation of, a mechanical coin-operated device that is designed to accept only a single coin as the total consideration for the supply is equal to

(iii) la fourniture serait une fourniture exonérée incluse aux parties V.1 ou VI de l'annexe V.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996. Toutefois, le sous-alinéa 155(2)(b)(iii) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est remplacé par ce qui suit en ce qui a trait aux fournitures dont la contrepartie devient due ou est payée avant 1997 :

(iii) la fourniture serait incluse à l'un des articles 6 à 10 de la partie VI de l'annexe V.

16. (1) L'article 164 de la même loi est abrogé.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après 1996. Toutefois, il ne s'applique pas aux fournitures de droits d'entrée à un dîner, un bal, un concert, un spectacle ou une activité semblable pour lesquels le fournisseur a fourni des droits d'entrée avant 1997.

17. (1) Le passage du paragraphe 165(3) de la même loi précédant le sous-alinéa c)(i) est remplacé par ce qui suit :

(3) La taxe payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service de télécommunication payée au moyen de pièces de monnaie insérées dans un téléphone est égal au montant suivant :

a) si le montant inséré dans l'appareil est égal ou inférieur à 0,25 \$, zéro;

b) dans les autres cas, le montant calculé en application du paragraphe (1); toutefois, lorsque ce montant est égal à la somme d'un multiple de 0,05 \$ et d'une fraction de 0,05 \$, les règles suivantes s'appliquent dans le cadre du présent article :

(2) L'article 165 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (3), de ce qui suit :

(3.1) La taxe payable relativement à la fourniture d'un bien meuble corporel distribué, ou d'un service rendu, au moyen d'un appareil automatique à fonctionnement mécanique qui est conçu pour n'accepter, comme contrepartie totale de la fourniture, qu'une

1993, c. 27, s. 30(1)

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 31(1)

Pay telephones

Coin-operated devices

1993, ch. 27, par. 30(1)

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, par. 31(1)

Téléphones payants

Appareils automatiques

(a) zero where the amount computed in accordance with subsection (1) is less than \$0.025;

(b) five cents where the amount computed in accordance with subsection (1) is equal to or greater than \$0.025 but less than \$0.05; and

(c) in any other case, the amount computed in accordance with subsection (1).

**(3) Subsection (1) applies to any supply for which the recipient pays consideration after April 23, 1996.**

**(4) Subsection (2) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**18. (1) Paragraph 167(2)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) the estate of the deceased individual makes a supply, in accordance with the individual's will or the laws relating to the succession of property on death, of the property to another individual who is a beneficiary of the estate and a registrant,

**(2) Paragraph 167(2)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) the estate and the other individual jointly elect under this subsection,

**(3) Subsections (1) and (2) are deemed to have come into force on December 17, 1990.**

**19. (1) Paragraph 169(4)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) where the credit is in respect of real property supplied by way of sale to the registrant in circumstances in which subsection 221(2) applies, the registrant has reported the tax in respect of the supply in a return filed under this Part.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1997.**

**20. (1) Subsection 170(1) of the Act is amended by adding the following after paragraph (a):**

(a.1) a supply or an importation of property or a service that is acquired or imported by the registrant for consumption or use by the

seule pièce de monnaie est égale au montant suivant :

a) si le montant calculé en application du paragraphe (1) est inférieur à 0,025 \$, zéro;

b) si le montant calculé en application du paragraphe (1) est égal ou supérieur à 0,025 \$ mais inférieur à 0,05 \$, 0,05 \$;

c) dans les autres cas, le montant calculé en application du paragraphe (1).

**(3) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie est payée par l'acquéreur après le 23 avril 1996.**

**(4) Le paragraphe (2) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**18. (1) L'alinéa 167(2)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) la succession du particulier fournit le bien, conformément au testament de celui-ci ou à la législation sur la transmission des biens au décès, à un autre particulier qui est un bénéficiaire de la succession et un inscrit;

**(2) L'alinéa 167(2)(d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) la succession et l'autre particulier choisissent conjointement de se prévaloir du présent paragraphe .

**(3) Les paragraphes (1) et (2) sont réputés entrés en vigueur le 17 décembre 1990.**

**19. (1) L'alinéa 169(4)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) dans le cas où le crédit se rapporte à un immeuble fourni par vente dans des circonstances où le paragraphe 221(2) s'applique, il indique la taxe relative à la fourniture dans une déclaration produite aux termes de la présente partie.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**20. (1) Le paragraphe 170(1) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa a), de ce qui suit :**

a.1) le bien ou le service acquis ou importé pour la consommation ou l'utilisation de l'inscrit, ou, si celui-ci est une société de

1990, c. 45, s. 12(1)

1993, c. 27, s. 32(2)

1993, c. 27, s. 35(4)

1990, ch. 45, par. 12(1)

1993, ch. 27, par. 32(2)

1993, ch. 27, par. 35(4)

registrant (or, where the registrant is a partnership, an individual who is a member of the partnership) in relation to any part (in this paragraph referred to as the “work space”) of a self-contained domestic establishment in which the registrant or the individual, as the case may be, resides unless the work space

(i) is the principal place of business of the registrant, or

(ii) is used exclusively for the purpose of earning income from a business and is used on a regular and continuous basis for meeting clients, customers or patients of the registrant in respect of the business;

**(2) Subsection (1) applies to property imported after April 23, 1996 and to supplies for which all of the consideration becomes due after that day or is paid after that day without having become due.**

**21. (1) The portion of subsection 172(2) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

(2) For the purposes of this Part, where at any time a registrant that is a corporation, partnership, trust, charity, public institution or non-profit organization appropriates any property (other than capital property of the registrant) that was acquired, manufactured or produced, or any service acquired or performed, in the course of commercial activities of the registrant, to or for the benefit of a shareholder, partner, beneficiary or member of the registrant or any individual related to such a shareholder, partner, beneficiary or member, in any manner whatever (otherwise than by way of a supply made for consideration equal to the fair market value of the property or service), the registrant is deemed

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1997.**

**22. (1) Subsection 173(1) of the Act is replaced by the following:**

personnes, pour celle d'un particulier qui en est un associé, relativement à la partie d'un établissement domestique autonome où l'inscrit ou le particulier réside, sauf si cette partie, selon le cas :

(i) est le principal lieu d'affaires de l'inscrit,

(ii) est utilisée exclusivement pour tirer un revenu d'une entreprise et est utilisée pour rencontrer des clients ou des patients de l'inscrit de façon régulière et continue dans le cadre de l'entreprise;

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux biens importés après le 23 avril 1996 ainsi qu'aux fournitures dont la contrepartie devient due après cette date ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**21. (1) Le passage du paragraphe 172(2) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(2) Pour l'application de la présente partie, l'inscrit — personne morale, société de personnes, fiducie, organisme de bienfaisance, institution publique ou organisme à but non lucratif — qui, à un moment donné, réserve à l'usage de l'un de ses actionnaires, associés, bénéficiaires ou membres ou d'un particulier lié à l'un de ceux-ci (autrement qu'au moyen d'une fourniture effectuée pour une contrepartie égale à la juste valeur marchande du bien ou du service) un bien, sauf son immobilisation, acquis, fabriqué ou produit, ou un service acquis ou exécuté, dans le cadre de ses activités commerciales est réputé :

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**22. (1) Le paragraphe 173(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 39(1)(E)

Benefits to shareholders, etc.

1993, c. 27, s. 40(1); 1994, c. 21, ss. 126(1)(F), (2), (3)

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, par. 39(1)(A)

Avantages aux actionnaires, associés ou membres

1993, ch. 27, par. 40(1); 1994, ch. 21, par. 126(1)(F), (2), (3)

Employee and  
shareholder  
benefits

**173.** (1) Where a registrant makes a supply (other than an exempt or zero-rated supply) of property or a service to an individual or a person related to the individual and

(a) an amount (in this subsection referred to as the “benefit amount”) in respect of the supply is required under paragraph 6(1)(a), (e), (k) or (l) or subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing the individual’s income for a taxation year of the individual, or

(b) the supply relates to the use or operation of an automobile and an amount (in this subsection referred to as a “reimbursement”) is paid by the individual or a person related to the individual that reduces the amount in respect of the supply that would otherwise be required under paragraph 6(1)(e), (k) or (l) or subsection 15(1) of that Act to be so included,

the following rules apply:

(c) in the case of a supply of property otherwise than by way of sale, the use made by the registrant in so providing the property to the individual or person related to the individual is deemed, for the purposes of this Part, to be use in commercial activities of the registrant and, to the extent that the registrant acquired or imported the property for the purpose of making that supply, the registrant is deemed, for the purposes of this Part, to have so acquired or imported the property for use in commercial activities of the registrant, and

(d) in any case, except where

(i) the registrant was, because of section 170, not entitled to claim an input tax credit in respect of the last acquisition or importation of the property or service by the registrant,

(ii) an election under subsection (2) by the registrant in respect of the property is in effect at the beginning of the taxation year,

(iii) the registrant is an individual or a partnership and the property is a passenger vehicle or aircraft of the registrant

**173.** (1) Dans le cas où un inscrit effectue la fourniture d’un bien ou d’un service, sauf une fourniture exonérée ou détaxée, au profit d’un particulier ou d’une personne liée à celui-ci et que, selon le cas :

a) un montant (appelé « avantage » au présent paragraphe) relatif à la fourniture est à inclure, en application des alinéas 6(1)a), e), k) ou l) ou du paragraphe 15(1) de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier pour son année d’imposition,

b) la fourniture se rapporte à l’utilisation ou au fonctionnement d’une automobile, et le particulier ou une personne qui lui est liée paie un montant (appelé « montant de remboursement » au présent paragraphe) qui réduit le montant relatif à la fourniture qui serait à inclure par ailleurs, en application des alinéas 6(1)e), k) ou l) ou du paragraphe 15(1) de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier pour son année d’imposition,

les présomptions suivantes s’appliquent :

c) dans le cas de la fourniture d’un bien autrement que par vente, l’inscrit est réputé, pour l’application de la présente partie, utiliser le bien dans le cadre de ses activités commerciales lorsqu’il prend des mesures en vue de le livrer au particulier ou à la personne liée à celui-ci; dans la mesure où l’inscrit a acquis ou importé le bien pour effectuer cette fourniture, il est réputé, pour l’application de la présente partie, l’avoir ainsi acquis ou importé pour utilisation dans le cadre de ses activités commerciales;

d) pour le calcul de la taxe nette de l’inscrit :

(i) le total de l’avantage et des montants de remboursement est réputé être la contrepartie totale payable relativement à la livraison du bien ou à la prestation du service, au cours de l’année, au particulier ou à la personne qui lui est liée,

(ii) la taxe calculée sur la contrepartie totale est réputée égale au montant suivant :

Avantages  
aux salariés  
et aux  
actionnaires

5

5

20

35

40

45

that is not used by the registrant exclusively in commercial activities of the registrant, or

(iv) the registrant is not an individual, a partnership or a financial institution and the property is a passenger vehicle or aircraft of the registrant that is not used by the registrant primarily in commercial activities of the registrant,

for the purpose of determining the net tax of 10 the registrant,

(v) the total of the benefit amount and all reimbursements is deemed to be the total consideration payable in respect of the provision during the year of the property 15 or service to the individual or person related to the individual,

(vi) the tax calculated on the total consideration is deemed to be equal to

(A) where the benefit amount is an 20 amount that is or would, if the individual were an employee of the registrant and no reimbursements were paid, be required under paragraph 6(1)(k) or (l) of the *Income Tax Act* to be included in 25 computing the individual's income, the prescribed percentage of the total consideration, and

(B) in any other case, 6/106ths of the 30 total consideration, and

(vii) that tax is deemed to have become collectible, and to have been collected, by the registrant

(A) except where clause (B) applies, on the last day of February of the year 35 following the taxation year, and

(B) where the benefit amount is or would, if no reimbursements were paid, be required under subsection 15(1) of that Act to be included in 40 computing the individual's income and relates to the provision of the property or service in a taxation year of the registrant, on the last day of that taxation year. 45

(A) dans le cas où l'avantage représente un montant qui est à inclure, en application des alinéas 6(1)(k) ou (l) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier, ou qui 5 le serait si le particulier était un salarié de l'inscrit et si aucun montant de remboursement n'était payé, le pourcentage réglementaire de la contrepartie totale, 10

(B) dans les autres cas, 6/106 de la contrepartie totale,

(iii) la taxe visée au sous-alinéa (ii) est réputée être devenue percevable par l'inscrit, et avoir été perçue par lui, à la 15 date suivante :

(A) sauf en cas d'application de la division (B), le dernier jour de février de l'année subséquente,

(B) dans le cas où l'avantage est à 20 inclure, en application du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier, ou le serait si aucun montant de remboursement n'était payé, et se 25 rapporte à la livraison du bien ou à la prestation du service au cours d'une année d'imposition de l'inscrit, le dernier jour de cette année.

Toutefois, les présomptions visées aux 30 sous-alinéas (i) à (iii) ne s'appliquent pas dans les cas suivants :

(iv) l'inscrit ne pouvait pas, par l'effet de l'article 170, demander un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière 35 acquisition ou importation du bien ou du service,

(v) le choix prévu au paragraphe (2) relativement au bien est en vigueur au 40 début de l'année d'imposition,

(vi) l'inscrit est un particulier ou une société de personnes, et le bien est sa voiture de tourisme ou son aéronef qu'il n'utilise pas exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales, 45

(vii) l'inscrit n'est pas un particulier, une société de personnes ou une institution



**(2) Paragraph 173(3)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) notwithstanding paragraph (1)(c), the registrant is deemed to have begun, on that day, to use the property exclusively in activities of the registrant that are not commercial activities and, at all times thereafter until the registrant next disposes of or ceases to lease the property, the registrant is deemed to use the property exclusively in activities of the registrant that are not commercial activities;

**(3) Subsection 173(3) of the Act is amended by striking out the word “and” at the end of paragraph (b), by adding the word “and” at the end of paragraph (c) and by adding the following after paragraph (c):**

(d) there shall not be included, in determining an input tax credit claimed by the registrant in the return under section 238 for the particular or any subsequent reporting period, tax calculated on an amount of consideration, or a value determined under section 215, that can reasonably be attributed to

(i) any property that is acquired or imported for consumption or use in operating the vehicle or aircraft in respect of which the election is made and that is, or is to be, used or consumed after that day, or

(ii) that portion of any service relating to the operation of that vehicle or aircraft that is, or is to be, rendered after that day; and

(e) where an amount in respect of any tax referred to in paragraph (d) was included in determining an input tax credit claimed by the registrant in a return under section 238 for a reporting period ending before the particular reporting period, that amount shall be added in determining the net tax of the registrant for the particular reporting period.

financière, et le bien est sa voiture de tourisme ou son aéronef qu’il n’utilise pas principalement dans le cadre de ses activités commerciales.

**(2) L’alinéa 173(3)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) malgré l’alinéa (1)c), l’inscrit est réputé commencer, le jour de la prise d’effet du choix, à utiliser le bien exclusivement dans le cadre de ses activités non commerciales et continuer à l’utiliser ainsi sans interruption jusqu’à ce qu’il l’aliène ou cesse de le louer;

**(3) Le paragraphe 173(3) de la même loi est modifié par adjonction, après l’alinéa c), de ce qui suit :**

d) la taxe calculée sur un montant de contrepartie, ou sur la valeur déterminée selon l’article 215, qu’il est raisonnable d’attribuer à l’un des éléments suivants n’est pas incluse dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants que l’inscrit demande dans la déclaration produite en application de l’article 238 pour la période donnée ou pour une période de déclaration ultérieure :

(i) un bien acquis ou importé pour consommation ou utilisation dans le cadre du fonctionnement de la voiture ou de l’aéronef visé par le choix, qui est utilisé ou consommé, ou le sera, après le jour de la prise d’effet du choix,

(ii) la partie d’un service se rapportant au fonctionnement de la voiture ou de l’aéronef, qui est rendue, ou le sera, après le jour de la prise d’effet du choix;

e) tout montant au titre de la taxe visée à l’alinéa d) qui est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants que l’inscrit demande dans la déclaration produite en application de l’article 238 pour une période de déclaration se terminant avant la période donnée est à ajouter dans le calcul de sa taxe nette pour la période donnée.

(4) Subsections (1) and (2) apply to the 1996 and subsequent taxation years.

(5) Subsection (3) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after 1995 except that paragraph 173(3)(d) of the Act, as enacted by subsection (3), applies to property or services acquired or imported for consumption or use in operating a vehicle or aircraft in respect of which an election under subsection 173(2) of the Act becomes effective before 1996 as if the election had become effective on January 1, 1996.

**23. (1) Subparagraph 174(a)(iii) of the Act is replaced by the following:**

(iii) where the person is a charity or a public institution, to a volunteer who gives services to the charity or institution

**(2) Subparagraph 174(c)(ii) of the Act is replaced by the following:**

(ii) where the person is a partnership and the allowance is paid to a member of the partnership, if the member were an employee of the partnership, or, where the person is a charity or a public institution and the allowance is paid to a volunteer, if the volunteer were an employee of the charity or institution,

**(3) The portion of section 174 of the Act after paragraph (c) is replaced by the following:**

the following rules apply:

(d) the person is deemed to have received a supply of the property or service,

(e) any consumption or use of the property or service by the employee, member or volunteer is deemed to be consumption or use by the person and not by the employee, member or volunteer, and

**(4) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux années d'imposition 1996 et suivantes.**

(5) Le paragraphe (3) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration qui se terminent après 1995. Toutefois, l'alinéa 173(3)d) de la même loi, édicté par le paragraphe (3), s'applique aux biens et aux services acquis ou importés pour consommation ou utilisation dans le fonctionnement d'une voiture ou d'un aéronef relativement auxquels le choix prévu au paragraphe 173(2) de la même loi prend effet avant 1996 comme si le choix avait pris effet le 1<sup>er</sup> janvier 1996.

**23. (1) Le passage de l'article 174 de la même loi précédant le sous-alinéa a)(i) est remplacé par ce qui suit :**

**174.** Pour l'application de la présente partie, une personne est réputée avoir reçu la fourniture d'un bien ou d'un service dans le cas où, à la fois :

a) la personne verse une indemnité à l'un de ses salariés, à l'un de ses associés si elle est une société de personnes ou à l'un de ses bénévoles si elle est un organisme de bienfaisance ou une institution publique :

**(2) Le sous-alinéa 174(c)(ii) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(ii) si la personne est un organisme de bienfaisance ou une institution publique et que l'indemnité est versée à l'un de ses bénévoles, ces sous-alinéas s'appliqueraient si le bénévole était un salarié de la personne,

**(3) Le passage de l'article 174 de la même loi suivant l'alinéa c) est remplacé par ce qui suit :**

De plus, toute consommation ou utilisation du bien ou du service par le salarié, l'associé ou le bénévole est réputée effectuée par la personne et non par l'un de ceux-ci, et la personne est réputée avoir payé, au moment du versement de l'indemnité et relativement à la fourniture, la taxe égale à la fraction de taxe de l'indemnité.

1994, c. 9,  
s. 9(1)

1994, c. 9,  
s. 9(1)

1994, c. 9,  
s. 9(1)

1994, ch. 9,  
par. 9(1)

Indemnités  
pour  
déplacement  
et autres

1994, ch. 9,  
par. 9(1)

1994, ch. 9,  
par. 9(1)

(f) the person is deemed to have paid at the time the allowance is paid, tax in respect of the supply equal to the tax fraction of the allowance.

**(4) Subsections (1) and (2) are deemed to have come into force on January 1, 1997.**

**(5) Subsection (3) is deemed to have come into force on December 17, 1990 but does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996) in a return under Division V, or in an application under Division VI, of Part IX of the Act that is received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996.**

1994, c. 9,  
s. 9(1)

**24. (1) Section 175 of the Act is replaced by the following:**

Employee,  
partner or  
volunteer  
reimbursement

**175. (1)** Where an employee of an employer, a member of a partnership or a volunteer who gives services to a charity or public institution acquires or imports property or a service for consumption or use in relation to activities of the employer, partnership, charity or public institution (each of which is referred to in this subsection as the “person”), the employee, member or volunteer paid the tax payable in respect of that acquisition or importation and the person pays an amount to the employee, member or volunteer as a reimbursement in respect of the property or service, for the purposes of this Part,

(a) the person is deemed to have received a supply of the property or service;

(b) any consumption or use of the property or service by the employee, member or volunteer in relation to activities of the person is deemed to be consumption or use by the person and not by the employee, member or volunteer; and

(c) the person is deemed to have paid, at the time the reimbursement is paid, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$A \times B$

**(4) Les paragraphes (1) et (2) sont réputés entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**(5) Le paragraphe (3) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, il ne s'applique pas au calcul d'un montant demandé (sauf un crédit ou une déduction réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) dans une déclaration présentée aux termes de la section V de la partie IX de la même loi, ou dans une demande présentée aux termes de la section VI de cette partie, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996.**

**24. (1) L'article 175 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1994, ch. 9,  
par. 9(1)

**175. (1)** Dans le cas où une personne rembourse, relativement à un bien ou un service, un montant à l'un de ses salariés, à l'un de ses associés si elle est une société de personnes ou à l'un de ses bénévoles si elle est un organisme de bienfaisance ou une institution publique, qui a acquis ou importé le bien ou le service pour consommation ou utilisation dans le cadre des activités de la personne et payé la taxe applicable à l'acquisition ou à l'importation, les présomptions suivantes s'appliquent dans le cadre de la présente partie :

Remboursement  
aux salariés,  
associés ou  
bénévoles

a) la personne est réputée avoir reçu une fourniture du bien ou du service;

b) toute consommation ou utilisation du bien ou du service par le salarié, l'associé ou le bénévole dans le cadre des activités de la personne est réputée être celle de la personne et non celle de ceux-ci;

c) la personne est réputée avoir payé, au moment du remboursement et relativement à la fourniture, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$A \times B$

où :

where

A is the tax paid by the employee, member or volunteer in respect of the acquisition or importation of the property or service by the employee, member or volunteer, and

B is the lesser of  
 (i) the percentage of the cost to the employee, member or volunteer of the property or service that is reimbursed, and  
 (ii) the extent (expressed as a percentage) to which the property or service was acquired or imported by the employee, member or volunteer for consumption or use in relation to activities of the person.

A représente la taxe payée par le salarié, l'associé ou le bénévole relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service,

B le moins élevé des pourcentages suivants :

- (i) le pourcentage du coût du bien ou du service pour le salarié, l'associé ou le bénévole qui est remboursé,
- (ii) le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle le bien ou le service a été acquis ou importé par le salarié, l'associé ou le bénévole pour consommation ou utilisation dans le cadre des activités de la personne.

Exception

(2) Subsection (1) does not apply to a reimbursement in respect of property or a service acquired or imported by a member of a partnership where paragraph 272.1(2)(b) applies to the acquisition or importation and the reimbursement is paid to the member after the member files with the Minister a return of the member under section 238 in which an input tax credit in respect of the property or service is claimed.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas au remboursement relatif à un bien ou un service acquis ou importé par un associé d'une société de personnes si l'alinéa 272.1(2)b s'applique à l'acquisition ou à l'importation et si le montant du remboursement est versé à l'associé après qu'il a présenté au ministre, en application de l'article 238, une déclaration dans laquelle il demande un crédit de taxe sur les intrants relatif au bien ou au service.

Exception

Warranty reimbursement

**175.1** Where  
 (a) the beneficiary of a warranty (other than an insurance policy) in respect of the quality, fitness or performance of tangible property acquires or imports property or a service in respect of which tax is payable by the beneficiary, and  
 (b) a registrant pays to the beneficiary, under the terms of the warranty, an amount as a reimbursement in respect of the property or service and therewith provides written indication that a portion of the amount is on account of tax,

the following rules apply:

(c) the registrant may claim an input tax credit, for the reporting period of the registrant in which the reimbursement is paid, equal to the amount (referred to in this section as the "tax reimbursed") determined by the formula

**175.1** Dans le cas où le bénéficiaire d'une garantie, sauf une police d'assurance, portant sur la qualité, le bon état ou le bon fonctionnement d'un bien corporel acquiert ou importe un bien ou un service relativement auquel il est tenu de payer la taxe et obtient d'un inscrit, selon les termes de la garantie, un remboursement relatif au bien ou au service accompagné d'un écrit portant qu'une partie du montant remboursé représente un montant de taxe, les règles suivantes s'appliquent :

a) l'inscrit peut demander, pour sa période de déclaration qui comprend le moment du remboursement, un crédit de taxe sur les intrants égal au résultat du calcul suivant :

$$A \times B/C$$

où :

A représente la taxe payable par le bénéficiaire relativement à la fourniture ou à l'importation,

Remboursement du bénéficiaire d'une garantie

$A \times B/C$

where

A is the tax payable by the beneficiary in respect of the supply to, or importation by, the beneficiary of the property or service, 5

B is the amount of the reimbursement, and

C is the cost to the beneficiary of the property or service, and

(d) where the beneficiary is a registrant who was entitled to claim an input tax credit, or a rebate under Division VI, in respect of the property or service, the beneficiary is deemed, for the purposes of this Part, to have made a taxable supply and to have 15 collected, at the time the reimbursement is paid, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$A \times B/C$

where 20

A is the tax reimbursed,

B is the total of the input tax credits and rebates under Division VI that the beneficiary was entitled to claim in respect of the property or service, and 25

C is the tax payable by the beneficiary in respect of the supply to, or importation by, the beneficiary of the property or service.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990 except that** 30

**(a) it does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996) in a return under Division V, or in an application under Division VI, of Part IX of the Act that is received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996;** 40

**(b) in applying subsection 175(1) of the Act, as enacted by subsection (1), before 1997, it shall be read as if no reference were made to a public institution;** 45

B le montant du remboursement,

C le coût du bien ou du service pour le bénéficiaire;

b) pour l'application de la présente partie, le bénéficiaire est réputé, s'il est un inscrit 5 qui peut demander un crédit de taxe sur les intrants, ou un remboursement en vertu de la section VI, relativement au bien ou au service, avoir effectué une fourniture taxable et avoir perçu, au moment du remboursement, la taxe relative à la fourniture, calculée selon la formule suivante : 10

$A \times B/C$

où :

A représente le résultat du calcul prévu à 15 l'alinéa a),

B le total des crédits de taxe sur les intrants et des remboursements visés à la section VI qu'il pouvait demander relativement au bien ou au service, 20

C la taxe payable par lui relativement à la fourniture ou à l'importation.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois :**

**a) il ne s'applique pas au calcul d'un 25 montant demandé (sauf un crédit ou une déduction réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) dans une déclaration présentée aux 30 termes de la section V de la partie IX de la même loi, ou dans une demande présentée aux termes de la section VI de cette partie, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996;** 35

**b) pour l'application du paragraphe 175(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), avant 1997, il n'est pas tenu compte de la mention d'une institution publique;** 40

(c) in applying subsection 175(2) of the Act, as enacted by subsection (1), on or before April 23, 1996, the reference in that subsection to “paragraph 272.1(2)(b)” shall be read as a reference to “subsection 145(2)”; and

(d) section 175.1 of the Act, as enacted by subsection (1), applies only to amounts reimbursed after April 23, 1996.

**24.1 (1) The heading before section 176 of the Act is replaced by the following:**

*Used Returnable Containers*

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

**25. (1) Subsection 176(1) of the Act is replaced by the following:**

**176. (1)** Subject to this Division, where

(a) a registrant is the recipient of a supply made in Canada by way of sale of used tangible personal property that is a usual covering or container of a class of coverings or containers in which property (other than property the supply of which is a zero-rated supply) is delivered,

(b) tax is not payable by the registrant in respect of the supply,

(c) the property is acquired for the purpose of consumption, use or supply in the course of commercial activities of the registrant, and

(d) except where the property is a returnable container (within the meaning assigned by section 226) of a class that is not supplied by the registrant when filled and sealed, the registrant pays to the supplier consideration for the supply that is not less than the total

(i) the consideration that the registrant charges for supplies by the registrant of used coverings or containers of that class, and

c) pour l'application du paragraphe 175(2) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), avant le 24 avril 1996, la mention de l'alinéa 272.1(2)b) qui figure à ce paragraphe vaut mention du paragraphe 145(2);

d) l'article 175.1 de la même loi, édicté par le paragraphe (1), ne s'applique qu'aux montants remboursés après le 23 avril 1996.

**24.1 (1) L'intertitre précédant l'article 176 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

*Contenants consignés d'occasion*

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

**25. (1) Le paragraphe 176(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**176. (1)** Pour l'application de la présente partie mais sous réserve de la présente section, un inscrit est réputé avoir payé, dès qu'un montant est versé en contrepartie d'une fourniture de biens meubles corporels d'occasion, sauf si l'article 167 s'applique à la fourniture, la taxe relative à la fourniture, égale à la fraction de taxe de ce montant si les conditions suivantes sont réunies :

- a) les biens sont des enveloppes ou des contenants d'une catégorie donnée dans lesquels un bien, autre qu'un bien dont la fourniture constitue une fourniture détaxée, est habituellement livré et lui sont fournis par vente au Canada;
- b) la taxe n'est pas payable par lui relativement à la fourniture;
- c) les biens sont acquis pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ses activités commerciales;
- d) il paie au fournisseur une contrepartie au moins égale au total des montants suivants, sauf si les biens sont des contenants consignés, au sens de l'article 226, d'une catégorie qu'il ne fournit pas une fois remplis et scellés :

(i) la contrepartie qu'il demande pour ses fournitures d'enveloppes ou de contenants d'occasion de cette catégorie,

1994, c. 45, s. 12(1)

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 41(1)

Acquisition of used returnable containers

1990, ch. 45, par. 12(1)

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, par. 41(1)

Acquisition de contenants consignés d'occasion

(ii) tax calculated on that consideration, for the purposes of this Part, the registrant is deemed (except where section 167 applies to the supply) to have paid, at the time any amount is paid as consideration for the supply, tax in respect of the supply equal to the tax fraction of that amount.

**(2) Subsections 176(2) and (3) of the Act are repealed, subsection 176(4) of the Act is renumbered as subsection 176(2) and subsection 176(4.1) of the Act is repealed.**

**(3) Subsections 176(5) to (7) of the Act are repealed.**

**(4) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996 other than**

*(a)* any supply made to a registrant by a person before July 1, 1996 of used tangible personal property that was not accepted by the registrant in full or partial consideration for a supply by the registrant to the person of other tangible personal property; and

*(b)* any supply by a person to a registrant of particular used tangible personal property that, under an agreement in writing entered into before July 1, 1996, the registrant accepted in full or partial consideration for a supply by the registrant to the person of other tangible personal property in respect of which the registrant charged or collected tax calculated without reference to the amount credited by the registrant to the person in respect of the particular property.

**(5) Subsection (2) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(6) Subsection (3) applies after April 23, 1996.**

**26. (1) Subsections 177(1) to (1.4) of the Act are replaced by the following:**

**177. (1) Where**

(ii) la taxe calculée sur la contrepartie visée au sous-alinéa (i).

**(2) Les paragraphes 176(2) et (3) de la même loi sont abrogés, le paragraphe 176(4) de la même loi devient le paragraphe 176(2) et le paragraphe 176(4.1) de la même loi est abrogé.**

**(3) Les paragraphes 176(5) à (7) de la même loi sont abrogés.**

**(4) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996, sauf les suivantes :**

*a)* la fourniture, effectuée par une personne au profit d'un inscrit avant juillet 1996, d'un bien meuble corporel d'occasion que l'inscrit n'a pas accepté en contrepartie, même partielle, de la fourniture d'un autre bien meuble corporel qu'il a effectuée au profit de la personne;

*b)* la fourniture, effectuée par une personne au profit d'un inscrit, d'un bien meuble corporel d'occasion donné que l'inscrit a accepté, aux termes d'une convention écrite conclue avant juillet 1996, en contrepartie, même partielle, de la fourniture qu'il a effectuée au profit de la personne d'un autre bien meuble corporel relativement auquel il a exigé ou perçu une taxe calculée compte non tenu du montant qu'il a porté au crédit de la personne relativement au bien donné.

**(5) Le paragraphe (2) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**(6) Le paragraphe (3) s'applique à compter du 24 avril 1996.**

**26. (1) Les paragraphes 177(1) à (1.4) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

**177. (1) Dans le cas où une personne (appelée « mandant » au présent paragraphe) effectue, autrement que par vente aux enchères, la fourniture, sauf une fourniture exonérée**

1993, ch. 27, par. 42(1)

Fourniture pour une personne non tenue de percevoir la taxe

1993, c. 27, s. 42(1)

Supply on behalf of person not required to collect tax

(a) a person (in this subsection referred to as the "principal") makes a supply (other than an exempt or zero-rated supply) of tangible personal property to a recipient (otherwise than by auction),

(b) the principal is not required to collect tax in respect of the supply except as provided in this subsection, and

(c) a registrant (in this subsection referred to as the "agent"), in the course of a commercial activity of the agent, acts as agent in making the supply on behalf of the principal,

the following rules apply:

(d) where the principal is a registrant and the property was last used, or acquired for consumption or use, by the principal in an endeavour of the principal, within the meaning of subsection 141.01(1), and the principal and agent jointly elect in writing, the supply of the property to the recipient is deemed to be a taxable supply for the following purposes:

(i) all purposes of this Part, other than determining whether the principal may claim an input tax credit in respect of property or services acquired or imported by the principal for consumption or use in making the supply to the recipient, and

(ii) the purpose of determining whether the principal may claim an input tax credit in respect of services supplied by the agent relating to the supply of the property to the recipient, and

(e) in any other case, the supply of the property to the recipient is deemed, for the purposes of this Part, to be a taxable supply made by the agent and not by the principal and the agent is deemed, for the purposes of this Part other than section 180, not to have made a supply to the principal of services relating to the supply of the property to the recipient.

(1.1) Where a registrant, in the course of a commercial activity of the registrant, acts as agent in making a supply (otherwise than by auction) on behalf of a person who is required to collect tax in respect of the supply other-

ou détaxée, d'un bien meuble corporel au profit d'un acquéreur relativement à laquelle elle n'est pas tenue de percevoir la taxe, sauf disposition contraire prévue au présent paragraphe, et qu'un inscrit (appelé « mandataire » au présent paragraphe), agissant à titre de mandataire dans le cadre de ses activités commerciales, effectue la fourniture pour le compte du mandant, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) lorsque le mandant est un inscrit et que la dernière utilisation du bien, ou sa dernière acquisition pour consommation ou utilisation, a été effectuée par le mandant dans le cadre d'une de ses initiatives, au sens du paragraphe 141.01(1), la fourniture est réputée, si le mandant et le mandataire en font conjointement le choix par écrit, être une fourniture taxable aux fins suivantes :

(i) pour l'application de la présente partie, mais non pour déterminer si le mandant a droit à un crédit de taxe sur les intrants pour les biens ou les services qu'il a acquis ou importés pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture effectuée au profit de l'acquéreur,

(ii) pour déterminer si le mandant a droit à un crédit de taxe sur les intrants pour les services que le mandataire a fournis relativement à la fourniture du bien effectuée au profit de l'acquéreur;

b) dans les autres cas, la fourniture du bien est réputée, pour l'application de la présente partie, être une fourniture taxable effectuée par le mandataire et non par le mandant, et le mandataire est réputé, pour l'application des dispositions de la présente partie, sauf l'article 180, ne pas avoir effectué, au profit du mandant, une fourniture de services liée à la fourniture effectuée au profit de l'acquéreur.

(1.1) Lorsqu'un inscrit, agissant à titre de mandataire dans le cadre de ses activités commerciales, effectue pour le compte d'une personne, autrement que par vente aux enchères, une fourniture relativement à laquelle la



wise than as a consequence of the application of paragraph (1)(d) and the registrant and the person jointly elect in prescribed form containing prescribed information,

(a) the tax collectible in respect of the supply shall be included in determining the net tax of the registrant and not of the person as if the tax were collectible by the registrant; and

(b) the registrant and the person are jointly and severally liable for all obligations under this Part that arise upon or as a consequence of the tax becoming collectible or any failure to account for or remit the tax.

personne est tenue de percevoir la taxe autrement que par suite de l'application de l'alinéa (1)a), les règles suivantes s'appliquent si l'inscrit et la personne en font conjointement le choix en la forme déterminée par le ministre et contenant les renseignements requis :

a) la taxe percevable relativement à la fourniture entre dans le calcul de la taxe nette de l'inscrit et non de celle de la personne, comme si la taxe était percevable par l'inscrit;

b) l'inscrit et la personne sont solidairement responsables des obligations prévues par la présente partie qui découlent du fait que la taxe devient percevable ou n'est pas versée ou qu'il n'en est pas rendu compte.

Supply by auctioneer

(1.2) Where a registrant (in this subsection referred to as the "auctioneer"), acting as auctioneer and agent for another person (in this subsection referred to as the "principal") in the course of a commercial activity of the auctioneer, makes on behalf of the principal a supply by auction of tangible personal property to a recipient, the supply is deemed, for the purposes of this Part, to be a taxable supply made by the auctioneer and not by the principal and the auctioneer is deemed, for the purposes of this Part other than section 180, not to have made a supply to the principal of services relating to the supply of the property to the recipient.

(1.2) Lorsqu'un inscrit, qui agit à titre d'encanteur et de mandataire dans le cadre d'une activité commerciale, effectue la fourniture par vente aux enchères d'un bien meuble corporel au profit d'un acquéreur, la fourniture est réputée, pour l'application de la présente partie, être une fourniture taxable effectuée par l'encanteur et non par le mandant et l'encanteur est réputé, pour l'application de la présente partie, sauf l'article 180, ne pas avoir effectué, au profit du mandant, une fourniture de services liée à la fourniture du bien effectuée au profit de l'acquéreur.

Fourniture par un encanteur

Exception where election

(1.3) Where  
 (a) a registrant (in this subsection referred to as the "auctioneer"), on a particular day, makes one or more supplies by auction of prescribed property on behalf of another registrant (in this subsection referred to as the "principal"),  
 (b) all or substantially all of the consideration for supplies made by auction on the particular day by the auctioneer on behalf of the principal is attributable to supplies of prescribed property, and  
 (c) the auctioneer and principal jointly elect in prescribed form containing prescribed information in respect of supplies of prescribed property made on the particular day,

(1.3) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :  
 a) un inscrit (appelé « encanteur » au présent paragraphe) effectue à une date donnée, par vente aux enchères, une ou plusieurs fournitures de biens visés par règlement pour le compte d'un autre inscrit (appelé « mandant » au présent paragraphe),  
 b) la totalité ou la presque totalité de la contrepartie des fournitures que l'encanteur effectue par vente aux enchères pour le compte du mandant à cette date est imputable à des fournitures de biens visés par règlement,

Exception

subsection (1.2) does not apply to supplies of prescribed property made on the particular day by the auctioneer on behalf of the principal or to supplies made by the auctioneer to the principal of services relating to those supplies of prescribed property. 5

**(2) Subsection (1) applies to any supply made after April 23, 1996 by a registrant to a recipient on behalf of another person and to any supply made by the registrant to the other person of services relating to the supply to the recipient except that** 10

**(a) subsection (1) does not apply to a supply of tangible personal property made on or before June 30, 1996 where** 15

**(i) the supply is made by an agent otherwise than by auction on behalf of a principal who would not have been required to collect tax in respect of the supply if the principal had made the supply otherwise than through an agent and** 20

**(A) if the agent disclosed in writing to the recipient of the supply that the agent was making the supply on behalf of another person who was not required to collect tax in respect of the supply, no amount on account of tax in respect of the supply was charged or collected, or** 25 30

**(B) in any other case, the agent pays to, or credits in favour of, the principal the amount on account of the supply of the property determined by the formula in paragraph 177(1.1)(f) of the Act as it applied to supplies made before April 23, 1996, or** 35

**(ii) the supply is made by auction on behalf of a principal and the auctioneer pays to, or credits in favour of, the principal the amount on account of the supply of the property determined under subsection 177(1.3) of the Act** 40

c) l'encanteur et le mandant font un choix conjoint, établi en la forme et contenant les renseignements déterminés par le ministre, concernant les fournitures de biens visés par règlement effectuées à cette date, 5

le paragraphe (1.2) ne s'applique pas aux fournitures de biens visés par règlement que l'encanteur effectue à cette date pour le compte du mandant ni aux fournitures qu'il effectue pour le compte de ce dernier de services liés à ces fournitures. 10

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996 par un inscrit au profit d'un acquéreur pour le compte d'un tiers ainsi qu'aux fournitures effectuées par l'inscrit au profit du tiers de services liés à la fourniture effectuée au profit de l'acquéreur. Toutefois :** 15

**a) le paragraphe (1) ne s'applique pas à la fourniture d'un bien meuble corporel effectuée avant juillet 1996 si, selon le cas :** 20

**(i) elle est effectuée par un mandataire autrement que par vente aux enchères pour le compte d'un mandant qui n'aurait pas été tenu de percevoir la taxe relative à la fourniture s'il avait effectué la fourniture autrement que par l'intermédiaire d'un mandataire et :** 25 30

**(A) le mandataire ayant informé l'acquéreur de la fourniture, par écrit, qu'il effectuait la fourniture pour le compte d'un tiers non tenu de percevoir la taxe relativement à la fourniture, aucun montant de taxe n'a été exigé ou perçu relativement à la fourniture,** 35

**(B) dans les autres cas, le mandataire paie au mandant, ou porte à son crédit, le montant, au titre de la fourniture, déterminé par le calcul prévu à l'alinéa 177(1.1)c) de la même loi, dans sa version applicable aux fournitures effectuées avant le 23 avril 1996,** 40

**(ii) elle est effectuée par une vente aux enchères pour le compte d'un mandant**

with reference to subsection 177(1.2) of the Act, as those subsections applied to supplies made before April 23, 1996; and

(b) with respect to supplies by auction of tangible personal property made before April 1997, section 177 of the Act, as amended by subsection (1), shall be read without reference to “(otherwise than by auction)” in subsections (1) and (1.1) thereof and without reference to subsections (1.2) and (1.3) thereof.

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**27. (1) Section 178 of the Act is repealed.**

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.

1993, c. 27,  
s. 43(1)

**28. (1) Subsection 178.3(3) of the Act is replaced by the following:**

Adjustment to  
direct seller's  
net tax

(3) For the purposes of this Part, where a direct seller has made a supply of an exclusive product of the direct seller in circumstances in which an amount was required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the direct seller and an independent sales contractor of the direct seller subsequently supplies the product to the direct seller in a particular reporting period of the direct seller, the contractor is deemed not to have so supplied the product and the amount may be deducted, in determining the net tax of the direct seller for the particular reporting period or a subsequent reporting period, in a return under Division V filed by the direct seller within four years after the day on or before which the return under Division V for the particular reporting period is required to be filed.

1993, c. 27,  
s. 43(1)

**(2) The portion of subsection 178.3(4) of the Act after paragraph (c) is replaced by the following:**

et l'encanteur paie à celui-ci, ou porte à son crédit, le montant, au titre de la fourniture, déterminé selon le paragraphe 177(1.3) de la même loi aux fins du paragraphe 177(1.2) de cette loi, dans leur version applicable aux fournitures effectuées avant le 23 avril 1996;

b) en ce qui concerne les fournitures de biens meubles corporels, effectuées par vente aux enchères avant avril 1997, il n'est pas tenu compte des passages « , autrement que par vente aux enchères, » aux paragraphes 177(1) et (1.1) de la même loi, édictés par le paragraphe (1), ni des paragraphes 177(1.2) et (1.3) de cette loi, édictés par le paragraphe (1).

**27. (1) L'article 178 de la même loi est abrogé.**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.

**28. (1) Le paragraphe 178.3(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 43(1)

(3) Pour l'application de la présente partie, lorsqu'un démarcheur fournit son produit exclusif dans des circonstances telles qu'un montant est à ajouter en vertu de l'alinéa (1)d dans le calcul de sa taxe nette et que son entrepreneur indépendant lui fournit par la suite le produit au cours d'une période de déclaration du démarcheur, les règles suivantes s'appliquent :

Redressement  
de la taxe  
nette du  
démarcheur

a) l'entrepreneur est réputé ne pas avoir ainsi fourni le produit;

b) le montant peut être déduit, dans le calcul de la taxe nette du démarcheur pour la période de déclaration en question ou pour une période de déclaration postérieure, dans une déclaration qu'il produit aux termes de la section V dans les quatre ans suivant le jour où la déclaration visant la période de déclaration en question est à produire aux termes de cette section.

**(2) Le passage du paragraphe 178.3(4) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 43(1)

the direct seller may deduct the amount determined under paragraph (c), in determining the net tax for the particular reporting period of the direct seller in which the payment or credit is given or a subsequent reporting period, in a return under Division V filed by the direct seller within four years after the day on or before which the return under Division V for the particular reporting period is required to be filed.

**(3) Subsections (1) and (2) apply to 10 deductions in respect of supplies of exclusive products made by independent sales contractors after June 1996.**

**29. (1) Subsection 178.4(3) of the Act is 15 replaced by the following:**

(3) For the purposes of this Part, where a distributor of a direct seller has made a supply of an exclusive product of the direct seller in circumstances in which an amount was required under paragraph (1)(d) to be added in 20 determining the net tax of the distributor and another independent sales contractor of the direct seller subsequently supplies the product to the distributor in a particular reporting period of the distributor, the other contractor 25 is deemed not to have so supplied the product and the amount may be deducted, in determining the net tax of the distributor for the particular reporting period or a subsequent reporting period, in a return under Division V 30 filed by the distributor within four years after the day on or before which the return under Division V for the particular reporting period is required to be filed.

**(2) The portion of subsection 178.4(4) of 35 the Act after paragraph (c) is replaced by the following:**

the distributor may deduct the amount determined under paragraph (c), in determining the net tax for the particular reporting period of 40 the distributor in which the payment or credit is given or a subsequent reporting period, in a

(4) Un démarcheur peut déduire le montant déterminé selon l'alinéa c), dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration donnée au cours de laquelle il verse ce 5 montant à son entrepreneur indépendant, ou le porte à son crédit, ou pour une période de déclaration postérieure, dans une déclaration qu'il produit aux termes de la section V dans les quatre ans suivant le jour où la déclaration visant la période de déclaration donnée est à 10 produire aux termes de cette section, si les conditions suivantes sont réunies :

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appli- 15 quent aux déductions relatives aux fournitures de produits exclusifs effectuées par des entrepreneurs indépendants après juin 1996.**

**29. (1) Le paragraphe 178.4(3) de la 15 même loi est remplacé par ce qui suit :**

(3) Pour l'application de la présente partie, 20 lorsque le distributeur d'un démarcheur fournit le produit exclusif de celui-ci dans des circonstances telles qu'un montant est à ajouter en application de l'alinéa (1)d) dans le calcul de sa taxe nette et qu'un autre entrepre- 25 neur indépendant du démarcheur lui fournit par la suite le produit au cours d'une période de déclaration du distributeur, les règles suivantes s'appliquent :

a) l'autre entrepreneur est réputé ne pas 30 avoir ainsi fourni le produit;

b) le montant peut être déduit, dans le calcul de la taxe nette du distributeur pour la période de déclaration en question ou pour une période de déclaration postérieure, 35 dans une déclaration qu'il produit aux termes de la section V dans les quatre ans suivant le jour où la déclaration visant la période de déclaration en question est à produire aux termes de cette section. 40

**(2) Le passage du paragraphe 178.4(4) de 45 la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(4) Le distributeur d'un démarcheur peut déduire le montant déterminé selon l'alinéa 45 c), dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration donnée au cours de laquelle il verse ce montant à un entrepreneur

Redressement de la taxe nette du démarcheur

1993, ch. 27, par. 43(1)

Redressement de la taxe nette du distributeur

1993, ch. 27, par. 43(1)

Redressement de la taxe nette du distributeur

1993, c. 27, s. 43(1)

Adjustment to distributor's net tax

1993, c. 27, s. 43(1)

return under Division V filed by the distributor within four years after the day on or before which the return under Division V for the particular reporting period is required to be filed.

indépendant du démarcheur, ou le porte à son crédit, ou pour une période de déclaration postérieure, dans une déclaration qu'il produit aux termes de la section V dans les quatre ans suivant le jour où la déclaration visant la 5 période de déclaration donnée est à produire aux termes de cette section, si les conditions suivantes sont réunies :

**(3) Subsections (1) and (2) apply to deductions in respect of supplies of exclusive products made by independent sales contractors after June 1996.**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux déductions relatives aux fournitures de produits exclusifs effectuées par des entrepreneurs indépendants après juin 1996.**

1993, c. 27,  
s. 44(1)

**30. (1) Subparagraph 179(1)(a)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) makes a taxable supply in Canada of tangible personal property by way of sale, or a taxable supply in Canada of a service of manufacturing or producing tangible personal property, to the non-15 resident person, or acquires physical possession of tangible personal property (other than property of a person who is resident in Canada or is registered under Subdivision d of Division V) for the 20 purpose of making a taxable supply of a commercial service in respect of the property to the non-resident person, and

**(2) Subparagraphs 179(1)(c)(i) to (iii) of the Act are replaced by the following:**

(i) where the registrant has caused physical possession of the property to be transferred to a consignee to whom the non-resident person has supplied the property for no consideration, nil, and 30  
(ii) in any other case, the fair market value of the property at that time, and

**(3) Paragraph 179(1)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) where the registrant made a supply of a 35 service referred to in subparagraph (a)(i) in respect of the property to the non-resident person, except in the case of a supply of a service of storing or shipping the property, the registrant is deemed not to have made 40 that supply of the service.

**(4) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

1993, c. 27,  
s. 44(1)

**30. (1) Le sous-alinéa 179(1)a)(i) de la 10 même loi est remplacé par ce qui suit : 15**

(i) effectue au Canada, au profit de la personne non-résidente, la fourniture taxable d'un bien meuble corporel par vente ou d'un service qui consiste à fabriquer ou à produire un tel bien, ou 20 acquiert la possession matérielle d'un bien meuble corporel (sauf un bien d'une personne qui réside au Canada ou qui est inscrite aux termes de la sous-section d de la section V) en vue d'effectuer, au 25 profit de la personne non-résidente, la fourniture taxable d'un service commercial relatif au bien,

**(2) Les sous-alinéas 179(1)c)(i) à (iii) de la 25 même loi sont remplacés par ce qui suit : 30**

(i) si l'inscrit a fait transférer la possession matérielle du bien à un consignataire auquel la personne non-résidente a fourni le bien à titre gratuit, zéro,  
(ii) dans les autres cas, la juste valeur 35 marchande du bien au moment donné;

**(3) L'alinéa 179(1)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) l'inscrit est réputé ne pas avoir fourni à la personne non-résidente un service visé au 40 sous-alinéa a)(i) relativement au bien, sauf s'il s'agit d'un service d'entreposage ou d'expédition du bien.

**(4) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. 45**

1993, ch. 27,  
par. 44(1)

1993, ch. 27,  
par. 44(1)

**(5) Subsections (2) and (3) apply to supplies made after April 23, 1996.**

**31. (1) The Act is amended by adding the following after section 180:**

*International Travel*

Definitions

**180.1** (1) The definitions in this subsection apply in this section.

“international flight”  
« vol international »

“international flight” means any flight (other than a flight originating and terminating in Canada) of an aircraft that is operated by a person in the course of a business of supplying passenger transportation services.

“international voyage”  
« voyage international »

“international voyage” means any voyage (other than a voyage originating and terminating in Canada) of a vessel that is operated by a person in the course of a business of supplying passenger transportation services.

Delivery while on international travel

(2) For the purposes of this Part, where a supply of tangible personal property or a service (other than a passenger transportation service) is made to an individual on board an aircraft on an international flight or a vessel on an international voyage and physical possession of the property is transferred to the individual, or the service is wholly performed, on board the aircraft or vessel, the supply is deemed to have been made outside Canada.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1993, c. 27, s. 46(1)

**32. (1) Subsections 182(1) and (2) of the Act are replaced by the following:**

Forfeiture, extinguished debt, etc.

**182.** (1) For the purposes of this Part, where at any time, as a consequence of the breach, modification or termination after 1990 of an agreement for the making of a taxable supply (other than a zero-rated supply) of property or a service in Canada by a registrant to a person, an amount is paid or forfeited to the registrant otherwise than as consideration for the supply, or a debt or other obligation of the registrant is reduced or extinguished without payment on account of the debt or obligation,

**(5) Les paragraphes (2) et (3) s'appliquent aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**31. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 180, de ce qui suit :**

*Vols et voyages internationaux*

**180.1** (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

« vol international » Vol d'un aéronef exploité dans le cadre d'une entreprise qui consiste à fournir des services de transport de passagers, sauf le vol qui commence et prend fin au Canada.

« voyage international » Voyage d'un navire exploité dans le cadre d'une entreprise qui consiste à fournir des services de transport de passagers, sauf le voyage qui commence et prend fin au Canada.

(2) Pour l'application de la présente partie, le bien meuble corporel ou le service, sauf un service de transport de passagers, qui est fourni à un particulier à bord d'un aéronef lors d'un vol international ou à bord d'un navire lors d'un voyage international est réputé avoir été fourni à l'étranger, si la possession matérielle du bien est transférée au particulier, ou le service exécuté entièrement, à bord de l'aéronef ou du navire.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**32. (1) Les paragraphes 182(1) et (2) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

**182.** (1) Pour l'application de la présente partie, dans le cas où, à un moment donné, par suite de l'inexécution, de la modification ou de la résiliation, après 1990, d'une convention portant sur la réalisation d'une fourniture taxable au Canada, sauf une fourniture détaxée, par un inscrit au profit d'une personne, un montant est payé à l'inscrit, ou fait l'objet d'une renonciation en sa faveur, autrement qu'à titre de contrepartie de la fourniture, ou encore une dette ou autre obligation de l'inscrit est réduite ou remise sans paiement au 45

Définitions

« vol international »  
“international flight”

« voyage international »  
“international voyage”

Livraison lors d'un vol ou d'un voyage international

1993, ch. 27, par. 46(1)

Renonciation et remise de dette

(a) the consideration fraction of the amount paid, forfeited or extinguished, or by which the debt or obligation was reduced, as the case may be, is deemed to be consideration for the supply paid, at that time, by the person; and

(b) the registrant is deemed to have collected, and the person is deemed to have paid, at that time, tax in respect of the supply calculated on that consideration.

titre de la dette ou de l'obligation, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) la fraction de contrepartie du montant payé, ayant fait l'objet de la renonciation ou remis ou du montant dont la dette ou l'obligation a été réduite est réputée être la contrepartie de la fourniture payée par la personne au moment donné;

b) la personne est réputée avoir payé, et l'inscrit avoir perçu, au moment donné et10 relativement à la fourniture, la taxe calculée sur cette contrepartie.

Transitional

(2) Paragraph (1)(b) does not apply in respect of amounts paid or forfeited, and debts or other obligations reduced or extinguished, as a consequence of a breach, modification or termination of an agreement where

(a) the agreement was entered into in writing before 1991;

(b) the amount is paid or forfeited, or the debt or other obligation is reduced or extinguished, as the case may be, after 20 1992; and

(c) tax in respect of the amount paid, forfeited or extinguished, or by which the debt or obligation was reduced, as the case may be, was not contemplated in the 25 agreement.

(2) L'alinéa (1)b) ne s'applique pas aux montants payés ou ayant fait l'objet d'une renonciation, ou aux dettes ou autres obligations réduites ou remises, par suite de l'inexécution, de la modification ou de la résiliation d'une convention, dans le cas où, à la fois :

a) la convention a été conclue par écrit avant 1991; 20

b) le montant est payé ou fait l'objet d'une renonciation, ou la dette ou l'obligation est réduite ou remise, après 1992;

c) la convention ne tenait pas compte de la taxe relative au montant payé, remis ou 25 ayant fait l'objet d'une renonciation, ni de celle relative au montant dont la dette ou l'obligation a été réduite.

Convention conclue avant 1991

Application of Division IX

(2.1) Division IX does not apply for the purposes of subsection (1).

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.** 30

**33. (1) Paragraph 183(1)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) where the supply referred to in paragraph (a) is a supply of real property included in section 9 of Part I of Schedule V, in section 1 of Part V.1 of that Schedule or in section 25 of Part VI of that Schedule, for the purposes of sections 193 and 257, the supply is deemed to be a taxable supply and the tax payable in respect of the supply is 40 deemed to be equal to tax calculated on the fair market value of the property at that time.

**(2) Paragraph 183(5)(a) of the Act is replaced by the following:** 45

(2.1) La section IX ne s'applique pas dans le cadre du paragraphe (1). 30

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

**33. (1) L'alinéa 183(1)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) dans le cas où la fourniture visée à 35 l'alinéa a) est une fourniture d'immeuble incluse à l'article 9 de la partie I de l'annexe V, à l'article 1 de la partie V.1 de cette annexe ou à l'article 25 de la partie VI de cette annexe, pour l'application des articles 40 193 et 257, la fourniture est réputée être une fourniture taxable et la taxe payable relativement à la fourniture, être égale à la taxe calculée sur la juste valeur marchande du bien au moment donné. 45

**(2) L'alinéa 183(5)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

Exception — section IX

1993, ch. 27, par. 47(2)

1993, ch. 27, par. 47(1)

1993, c. 27, s. 47(2)

1993, c. 27, s. 47(1)

(a) the creditor is deemed to have received, immediately after the particular time, a particular supply by way of sale of the property; and

a) le créancier est réputé avoir reçu, immédiatement après le moment donné, une fourniture du bien par vente;

1993, c. 27, s. 47(1)

**(3) Paragraph 183(6)(a) of the Act is replaced by the following:**

**(3) Les sous-alinéas 183(6)a(i) et (ii) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 47(1)

(a) the creditor is deemed

(i) avoir reçu, immédiatement après le moment donné, une fourniture du bien par vente,

(i) to have received, immediately after the particular time, a supply by way of sale of the property, and

(ii) avoir payé, immédiatement après le moment donné et relativement à cette fourniture, une taxe égale à la fraction de taxe de la juste valeur marchande du bien au moment de la saisie ou de la reprise de possession, sauf si les conditions suivantes sont réunies :

(ii) except where

(A) the property was, at the time it was seized or repossessed, specified tangible personal property having a fair market value in excess of the prescribed amount in respect of the property, and

(A) le bien est, au moment de la saisie ou de la reprise de possession, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien,

(B) tax would not have been payable had the property been purchased in Canada from the person at the time it was seized or repossessed,

(B) aucune taxe n'aurait été payable si le bien avait été acheté au Canada auprès de la personne au moment de la saisie ou de la reprise de possession;

to have paid, immediately after the particular time, tax in respect of that supply equal to the tax fraction of the fair market value of the property at the time it was seized or repossessed; and

1993, c. 27, s. 47(3)

**(4) The portion of subsection 183(7) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**(4) Le passage du paragraphe 183(7) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 47(3)

Sale of personal property

(7) For the purposes of this Part, where a creditor who has seized or repossessed personal property from a person in circumstances in which subsection (1) applies makes at any time a particular taxable supply of the property by way of sale (other than a supply deemed under this Part to have been made), the creditor was not deemed under subsection (5), (6) or (8) to have received a supply of the property at an earlier time and no tax would have been payable by the creditor had the creditor purchased the property from the person in Canada at the time it was seized or repossessed, except where

(7) Pour l'application de la présente partie, le créancier qui effectue, à un moment donné, la fourniture taxable par vente, sauf une fourniture réputée par la présente partie avoir été effectuée, du bien meuble d'une personne — bien saisi par lui ou dont il a repris possession dans les circonstances visées au paragraphe (1) — qui n'est pas réputé par les paragraphes (5), (6) ou (8) avoir déjà reçu une fourniture du bien et qui n'aurait eu aucune taxe à payer s'il l'avait acheté auprès de la personne au Canada au moment de la saisie ou de la reprise de possession est réputé :

Vente d'un bien meuble

1993, c. 27, s. 47(3)

**(5) Paragraph 183(7)(b) of the Act is replaced by the following:**

**(5) L'alinéa 183(7)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 47(3)

(b) the property was seized or repossessed by the creditor before 1994 or was, at the

d) d'autre part, le bien est saisi ou fait l'objet d'une reprise de possession par le



time of the seizure or repossession, specified tangible personal property having a fair market value in excess of the prescribed amount in respect of the property,

1993, c. 27,  
s. 47(4)

**(6) Paragraph 183(8)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) the property was seized or repossessed by the creditor before 1994 or was, at the time it was seized or repossessed, specified tangible personal property having a fair market value in excess of the prescribed amount in respect of the property,

1993, c. 27,  
s. 47(6)

**(7) The portion of subsection 183(10) of the Act before paragraph (b) is replaced by the following:**

(10) For the purposes of this Part, where

(a) for the purposes of satisfying in whole or in part a debt or obligation owing by a person, a creditor exercises a right under an Act of Parliament or the legislature of a province or an agreement relating to a debt security to cause the supply of property,

Debt security,  
etc.

**(8) Section 183 of the Act is amended by adding the following after subsection (10):**

(10.1) For the purposes of this Part, where (a) for the purposes of satisfying in whole or in part a debt or obligation owing by a person (in this subsection referred to as the “debtor”), a creditor exercises a right under an Act of Parliament or the legislature of a province or an agreement relating to a debt security to cause the supply of property (in this subsection referred to as the “first supply”),

(b) the recipient of the first supply has paid an amount (in this subsection referred to as the “tax amount”) as or on account of tax with respect to that supply, and

Redemption  
of property

créancier avant 1994 ou est, au moment de la saisie ou de la reprise de possession, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien.

5

**(6) L’alinéa 183(8)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) d’autre part, le bien est saisi ou fait l’objet d’une reprise de possession par le créancier avant 1994 ou est, au moment de la saisie ou de la reprise de possession, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien.

1993, ch. 27,  
par. 47(4)

**(7) Le paragraphe 183(10) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(10) Pour l’application de la présente partie, le créancier qui exerce, en vertu d’une loi fédérale ou provinciale ou d’une convention visant un titre de créance, son droit de fournir un bien en règlement de tout ou partie d’une dette ou d’une obligation d’une personne est réputé avoir saisi le bien immédiatement avant cette fourniture si le paragraphe (3) ne s’y applique pas et si un séquestre, au sens du paragraphe 266(1), n’a pas le pouvoir de gérer le bien. Par ailleurs, cette fourniture est réputée effectuée par le créancier et non par la personne.

1993, ch. 27,  
par. 47(6)

Garantie  
relative à une  
dette

**(8) L’article 183 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (10), de ce qui suit :**

(10.1) Pour l’application de la présente partie, dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) un créancier exerce, en vertu d’une loi fédérale ou provinciale ou d’une convention visant un titre de créance, son droit de faire fournir un bien (opération appelée « première fourniture » au présent paragraphe) en règlement de tout ou partie d’une dette ou d’une obligation d’une personne (appelée « débiteur » au présent paragraphe),

b) l’acquéreur de la première fourniture a payé un montant au titre de la taxe relative à la fourniture,

Rachat d’un  
bien

35

(c) under the Act or the agreement, the debtor has a right to redeem the property and the debtor exercises that right,

the following rules apply:

(d) the redemption of the property is deemed to be a supply of the property made by way of sale by the recipient of the first supply to the debtor for no consideration, and

(e) where the property was redeemed from the recipient of the first supply and an amount has been reimbursed by the debtor to the creditor or that recipient on account of the tax amount,

(i) except for the purposes of this section, the debtor is deemed not to have supplied the property to the creditor under subsection (1) or to have received a supply of the property at the time of the redemption,

(ii) the debtor is deemed, for the purposes of section 261, to have paid tax in error at the time of the redemption equal to the amount so reimbursed,

(iii) where the tax amount has been included in determining a rebate or an input tax credit claimed by that recipient in an application or return, the amount of the rebate or the input tax credit shall be added in determining the net tax of that recipient for the reporting period in which the property was redeemed, and

(iv) the tax amount shall not be included in determining a rebate or an input tax credit claimed by that recipient in an application or a return filed after the redemption of the property.

**(9) Subsection (1) applies to supplies made after 1996.**

**(10) Subsections (2) and (3) apply after April 23, 1996.**

**(11) Subsections (4) to (6) apply to property that is supplied by a creditor after April 23, 1996.**

c) le débiteur exerce le droit que lui confère la loi ou la convention de racheter le bien,

les règles suivantes s'appliquent :

d) le rachat du bien est réputé en être une fourniture par vente effectuée à titre gratuit par l'acquéreur de la première fourniture au profit du débiteur;

e) dans le cas où le bien a été racheté à l'acquéreur de la première fourniture et qu'un montant a été remboursé à ce dernier ou au créancier par le débiteur au titre du montant visé à l'alinéa b) :

(i) sauf pour l'application du présent article, le débiteur est réputé ne pas avoir fourni le bien au créancier selon le paragraphe (1) ni avoir reçu une fourniture du bien au moment du rachat,

(ii) le débiteur est réputé, pour l'application de l'article 261, avoir payé par erreur au moment du rachat une taxe égale au montant ainsi remboursé,

(iii) dans le cas où le montant visé à l'alinéa b) a été inclus dans le calcul d'un remboursement ou d'un crédit de taxe sur les intrants demandé par cet acquéreur dans une demande ou une déclaration, le montant du remboursement ou du crédit est ajouté dans le calcul de la taxe nette de cet acquéreur pour la période de déclaration au cours de laquelle le bien a été racheté,

(iv) le montant visé à l'alinéa b) n'est pas inclus dans le calcul d'un remboursement ou d'un crédit de taxe sur les intrants demandé par cet acquéreur dans une demande ou une déclaration présentée après le rachat du bien.

**(9) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après 1996.**

**(10) Les paragraphes (2) et (3) s'appliquent à compter du 24 avril 1996.**

**(11) Les paragraphes (4) à (6) s'appliquent aux biens fournis par un créancier après le 23 avril 1996.**

**(12) Subsection (7) applies to**  
**(a) any supply made after April 23, 1996;**  
**and**

**(b) any supply made on or before that day unless**

**(i) no amount was, on or before that day, charged or collected as or on account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply, or**

**(ii) an amount was charged or collected as or on account of tax under that Part in respect of the supply and, before that day, the Minister of National Revenue received an application under subsection 261(1) of the Act for a rebate in respect of that amount (other than an application deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made after that day).**

**(13) Subsection (8) applies to redemptions of property occurring after April 23, 1996.**

**34. (1) Paragraph 184(1)(d) of the Act is replaced by the following:**

**(d) in the case of a supply of real property included in section 9 of Part I of Schedule V, in section 1 of Part V.1 of that Schedule or in section 25 of Part VI of that Schedule, for the purposes of sections 193 and 257, the supply is deemed to be a taxable supply and the tax payable in respect of the supply is deemed to be equal to tax calculated on the fair market value of the property at that time.**

**(2) Paragraph 184(4)(a) of the Act is replaced by the following:**

**(a) the insurer is deemed to have received, immediately after the particular time, a particular supply by way of sale of the property; and**

**(3) Paragraph 184(5)(a) of the Act is replaced by the following:**

**(a) the insurer is deemed**

**(12) Le paragraphe (7) s'applique aux fournitures suivantes :**

**a) celles effectuées après le 23 avril 1996;**

**b) celles effectuées avant le 24 avril 1996, sauf si l'un des faits suivants se vérifie :**

**(i) aucun montant n'a été demandé ou perçu, avant le 24 avril 1996, au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture,**

**(ii) un montant a été demandé ou perçu au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture et, avant le 23 avril 1996, le ministre du Revenu national a reçu une demande (sauf une demande réputée produite par l'effet de l'alinéa 296(5)a de la même loi par suite d'une cotisation établie avant cette date) visant le remboursement prévu au paragraphe 261(1) de la même loi relativement à ce montant.**

**(13) Le paragraphe (8) s'applique aux rachats de biens effectués après le 23 avril 1996.**

**34. (1) L'alinéa 184(1)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**d) dans le cas d'une fourniture d'immeuble incluse à l'article 9 de la partie I de l'annexe V, à l'article 1 de la partie V.1 de cette annexe ou à l'article 25 de la partie VI de cette annexe, pour l'application des articles 193 et 257, la fourniture est réputée être une fourniture taxable et la taxe payable relativement à la fourniture, être égale à la taxe calculée sur la juste valeur marchande du bien au moment du transfert.**

**(2) L'alinéa 184(4)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**a) l'assureur est réputé avoir reçu, immédiatement après le moment donné, une fourniture du bien par vente;**

**(3) Les sous-alinéas 184(5)a)(i) et (ii) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

**(i) avoir reçu, immédiatement après le moment donné, une fourniture du bien par vente,**

1993, c. 27,  
s. 48(2)

1993, c. 27,  
s. 48(1)

1993, c. 27,  
s. 48(1)

1993, ch. 27,  
par. 48(2)

1993, ch. 27,  
par. 48(1)

1993, ch. 27,  
par. 48(1)

(i) to have received, immediately after the particular time, a supply by way of sale of the property, and

(ii) except where

(A) the property was, at the time it was transferred, specified tangible personal property having a fair market value in excess of the prescribed amount in respect of the property, and

(B) tax would not have been payable had the property been purchased in Canada from the person at the time it was transferred,

to have paid, immediately after the particular time, tax in respect of that supply equal to the tax fraction of the fair market value of the property at the time it was transferred; and

(ii) avoir payé, immédiatement après le moment donné et relativement à la fourniture visée au sous-alinéa (i), une taxe égale à la fraction de taxe de la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert, sauf si les conditions suivantes sont réunies :

(A) le bien est, au moment de son transfert, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien,

(B) aucune taxe n'aurait été payable si le bien avait été acheté au Canada auprès de la personne au moment de son transfert;

1993, c. 27,  
s. 48(3)

**(4) The portion of subsection 184(6) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

(6) For the purposes of this Part, where an insurer to whom personal property has been transferred from a person in circumstances in which subsection (1) applies makes at any time a particular taxable supply of the property by way of sale (other than a supply deemed under this Part to have been made), the insurer was not deemed under subsection (4), (5) or (7) to have received a supply of the property at an earlier time and no tax would have been payable by the insurer had the insurer purchased the property from the person in Canada at the time it was transferred, except where

Sale of  
personal  
property

**(4) Le passage du paragraphe 184(6) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(6) Pour l'application de la présente partie, l'assureur qui effectue, à un moment donné, la fourniture taxable par vente, sauf une fourniture réputée par la présente partie avoir été effectuée, d'un bien meuble qui lui a été transféré par une personne dans les circonstances visées au paragraphe (1), qui n'est pas réputé par les paragraphes (4), (5) ou (7) avoir déjà reçu une fourniture du bien et qui n'aurait eu aucune taxe à payer s'il avait acheté le bien auprès de la personne au Canada au moment de son transfert est réputé :

1993, ch. 27,  
par. 48(3)

Vente d'un  
bien meuble

1993, c. 27,  
s. 48(3)

**(5) Paragraph 184(6)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) the property was transferred to the insurer before 1994 or was, at the time of the transfer, specified tangible personal property having a fair market value in excess of the prescribed amount in respect of the property,

**(5) L'alinéa 184(6)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) d'autre part, le bien est transféré à l'assureur avant 1994 ou est, au moment de son transfert, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien.

1993, ch. 27,  
par. 48(3)

1993, c. 27,  
s. 48(4)

**(6) Paragraph 184(7)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) the property was transferred to the insurer before 1994 or was, at the time it was transferred, specified tangible personal

**(6) L'alinéa 184(7)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) d'autre part, le bien est transféré à l'assureur avant 1994 ou est, au moment de son transfert, un bien meuble corporel

1993, ch. 27,  
par. 48(4)

property having a fair market value in excess of the prescribed amount in respect of the property,

**(7) Subsection (1) applies to supplies made after 1996.**

**(8) Subsections (2) and (3) apply after April 23, 1996.**

**(9) Subsections (4) to (6) apply to property that is supplied by an insurer after April 23, 1996.**

**35. (1) Subsection 185(1) of the Act is replaced by the following:**

**185. (1)** Where tax in respect of property or a service acquired or imported by a registrant who is engaged in commercial activities becomes payable by the registrant at a time when the registrant is neither a listed financial institution nor a person who is a financial institution because of paragraph 149(1)(b), for the purpose of determining an input tax credit of the registrant in respect of the property or service and for the purposes of Subdivision d, to the extent (determined in accordance with subsection 141.01(2)) that the property or service was acquired or imported for consumption, use or supply in the course of making supplies of financial services that relate to commercial activities of the registrant,

(a) where the registrant is a financial institution because of paragraph 149(1)(c), the property or service is deemed, notwithstanding subsection 141.01(2), to have been acquired or imported for consumption, use or supply in the course of those commercial activities except to the extent that the property or service was acquired or imported for consumption, use or supply in the course of activities of the registrant that relate to

(i) credit cards or charge cards issued by the registrant, or

(ii) the making of any advance, the lending of money or the granting of any credit; and

(b) in any other case, the property or service is deemed, notwithstanding subsection 141.01(2), to have been acquired or im-

désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien.

**(7) Le paragraphe (1) s'applique aux 5 fournitures effectuées après 1996. 5**

**(8) Les paragraphes (2) et (3) s'appliquent à compter du 24 avril 1996.**

**(9) Les paragraphes (4) à (6) s'appliquent aux biens fournis par un assureur après le 23 avril 1996. 10**

**35. (1) Le paragraphe 185(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**185. (1)** Dans le cas où la taxe applicable à un bien ou un service acquis ou importé par un inscrit qui exerce des activités commerciales devient payable par l'inscrit à un moment où il n'est ni une institution financière désignée, ni une personne qui est une institution financière par l'effet de l'alinéa 149(1)b), les présomptions suivantes s'appliquent dans le cadre de la sous-section d et aux fins du calcul du crédit de taxe sur les intrants applicable, dans la mesure (déterminée en conformité avec le paragraphe 141.01(2)) où le bien ou le service a été acquis ou importé pour être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre de la fourniture de services financiers liés aux activités commerciales de l'inscrit :

a) dans le cas où l'inscrit est une institution financière par l'effet de l'alinéa 149(1)c), le bien ou le service est réputé, malgré le paragraphe 141.01(2), avoir été acquis ou importé pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces activités commerciales, sauf dans la mesure où il a été acquis ou importé pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre des activités de l'inscrit qui sont liées :

(i) soit à des cartes de crédit ou de paiement qu'il a émises,

(ii) soit à l'octroi d'une avance ou de crédit ou à un prêt d'argent;

b) dans les autres cas, le bien ou le service est réputé, malgré le paragraphe 141.01(2), avoir été acquis ou importé pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces activités commerciales.

1994, c. 9, s. 11(1)

Financial services — input tax credits

1994, ch. 9, par. 11(1)

Services financiers — crédits de taxe sur les intrants

ported for consumption, use or supply in the course of those commercial activities.

**(2) Subsection (1) applies to property and services acquired or imported in taxation years of registrants beginning after April 23, 1996.**

**36. (1) Subparagraph 190(1)(f)(ii) of the Act is replaced by the following:**

(ii) a personal trust that acquires the property at that time to hold or use exclusively as a place of residence of an individual who is a beneficiary of the trust,

**(2) Subsection (1) applies after April 23, 1996.**

**37. (1) Section 191 of the Act is amended by adding the following after subsection (6):**

(6.1) Subsections (1) to (4) do not apply to a builder of a residential complex or an addition to a residential complex where

(a) the builder is a community, society or body of individuals to which section 143 of the *Income Tax Act* applies; and

(b) the construction or substantial renovation of the complex or addition is carried out exclusively for the purpose of providing a place of residence for members of the community, society or body.

**(2) The portion of subsection 191(7) of the Act after paragraph (a) is replaced by the following:**

(b) the construction or substantial renovation of the complex or addition is carried out, or the complex is acquired, for the purpose of providing a place of residence or lodging for an individual at a location

(i) at which the individual is required to be in the performance of the individual's duties as

(A) an employee of the registrant,

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux biens et services acquis ou importés au cours des années d'imposition qui commencent après le 23 avril 1996.**

**36. (1) Le sous-alinéa 190(1)c)(ii) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(ii) une fiducie personnelle qui acquiert le bien à ce moment pour le détenir ou l'utiliser exclusivement comme résidence d'un particulier bénéficiaire de la 10 fiducie.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique à compter du 24 avril 1996.**

**37. (1) L'article 191 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (6), de ce qui suit :**

(6.1) Les paragraphes (1) à (4) ne s'appliquent pas au constructeur d'un immeuble d'habitation ou d'une adjonction à celui-ci si :

a) le constructeur est une communauté, une 20 association ou une assemblée de particuliers à laquelle s'applique l'article 143 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;

b) la construction ou les rénovations majeures de l'immeuble ou de l'adjonction sont effectuées exclusivement en vue de loger des membres de la communauté, de l'association ou de l'assemblée.

**(2) Le paragraphe 191(7) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(7) Pour l'application de la présente partie, dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) le constructeur d'un immeuble d'habitation ou d'une adjonction à celui-ci est un 35 inscrit,

b) la construction ou les rénovations majeures de l'immeuble ou de l'adjonction sont effectuées, ou l'immeuble est acquis, en vue de loger un particulier à un endroit : 40

1993, c. 27,  
s. 54(2)

Exception for  
communal  
organizations

1990, c. 45,  
s. 12(1);  
1993, c. 27,  
ss. 56(6), (7),  
204 (Sch. II,  
item 1(d)(F))

1993, ch. 27,  
par. 54(2)

Exception —  
organismes  
communautai-  
res

1990, ch. 45,  
par. 12(1);  
1993, ch. 27,  
par. 56(6), (7),  
art. 204, ann.  
II, al. 1d)(F)

Lieu de  
travail  
éloigné

(B) a contractor, or an employee of the contractor, engaged by the registrant to render services to the registrant at that location, or

(C) a subcontractor, or an employee of the subcontractor, engaged by a contractor referred to in clause (B) to render services at that location that are acquired by the contractor for the purpose of supplying services to the registrant, and

(ii) at which, because of its remoteness from any established community, the individual could not reasonably be expected to establish and maintain a self-contained domestic establishment, and

(c) the registrant makes, under this subsection, an election in prescribed form containing prescribed information in respect of the complex or addition,

until the complex is supplied by way of sale, or is supplied by way of lease, licence or similar arrangement primarily to persons who are not employees, contractors or subcontractors referred to in subparagraph (b)(i) who are acquiring the complex or residential units therein in the circumstances described in that subparagraph or individuals who are related to such employees, contractors or subcontractors, the supply of the complex or a residential unit in the complex as a place of residence or lodging is deemed not to be a supply and any occupation of the complex or unit as a place of residence or lodging is deemed not to be occupation as a place of residence or lodging.

**(3) Subsections (1) and (2) are deemed to have come into force on December 17, 1990.**

**38. (1) The Act is amended by adding the following after section 191:**

**191.1 (1)** The definitions in this subsection apply in this section.

(i) où il est tenu d'être pour exercer ses fonctions à titre :

(A) soit de salarié de l'inscrit,

(B) soit d'entrepreneur chargé par l'inscrit de lui rendre des services à cet endroit, ou de salarié d'un tel entrepreneur,

(C) soit de sous-traitant chargé par l'entrepreneur visé à la division (B) de rendre à cet endroit des services que celui-ci acquiert en vue de fournir des services à l'inscrit, ou de salarié d'un tel sous-traitant,

(ii) dont l'éloignement d'une collectivité est tel qu'il n'est pas raisonnable de s'attendre à ce que le particulier y établisse et y tienne un établissement domestique autonome,

c) l'inscrit fait un choix, en la forme déterminée par le ministre et contenant les renseignements requis, relativement à l'immeuble ou à l'adjonction,

les présomptions suivantes s'appliquent jusqu'à ce que l'immeuble soit fourni par vente ou par bail, licence ou accord semblable principalement à des personnes qui ne sont pas des employés, des entrepreneurs ou des sous-traitants visés au sous-alinéa b)(i) qui acquièrent l'immeuble ou les habitations de celui-ci dans les circonstances prévues à ce sous-alinéa, ni des particuliers liés à ces salariés, entrepreneurs ou sous-traitants :

d) la fourniture de l'immeuble ou d'une habitation dans celui-ci à titre résidentiel ou d'hébergement est réputée ne pas en être une;

e) l'occupation de l'immeuble ou de l'habitation à ce titre est réputée ne pas être une occupation à ce titre.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) sont réputés entrés en vigueur le 17 décembre 1990.**

**38. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 191, de ce qui suit :**

**191.1 (1)** Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

“government funding”  
« subvention »

“government funding”, in respect of a residential complex, means an amount of money (including a forgivable loan but not including any other loan or a refund or rebate of, or credit in respect of, taxes, duties or fees imposed under any statute) paid or payable by

(a) a grantor, or

(b) an organization that received the amount from a grantor or another organization that received the amount from a grantor,

to a builder of the complex or of an addition thereto for the purpose of making residential units in the complex available to individuals referred to in paragraph (2)(b).

“grantor”  
« subventionneur »

“grantor” means

(a) a government or municipality, other than a corporation all or substantially all of whose activities are commercial activities or the supply of financial services or any combination thereof;

(b) a band (within the meaning assigned by section 2 of the *Indian Act*);

(c) a corporation that is controlled by a government, a municipality or a band referred to in paragraph (b) and one of the main purposes of which is to fund charitable or non-profit endeavours; and

(d) a trust, board, commission or other body that is established by a government, municipality, band referred to in paragraph (b) or corporation described in paragraph (c) and one of the main purposes of which is to fund charitable or non-profit endeavours.

Subsidized residential complexes

(2) For the purposes of subsections 191(1) to (4), where

(a) a builder of a residential complex or an addition thereto is deemed under any of subsections 191(1) to (4) to have, at any time, made and received a supply of the complex or addition,

« subvention » Quant à un immeuble d'habitation, somme d'argent (y compris un prêt à remboursement conditionnel mais à l'exclusion de tout autre prêt et des remboursements ou crédits au titre des frais, droits ou taxes imposés par une loi) payée ou payable par l'une des personnes suivantes au constructeur de l'immeuble ou d'une adjonction à celui-ci pour que des habitations de l'immeuble soient mises à la disposition de personnes visées à l'alinéa (2)b) :

a) un subventionneur;

b) une organisation qui a reçu la somme d'un subventionneur ou d'une autre organisation qui a reçu la somme d'un subventionneur.

« subventionneur »

a) Gouvernement ou municipalité, à l'exclusion d'une personne morale dont la totalité, ou presque, des activités consistent à exercer des activités commerciales ou à fournir des services financiers, ou à faire les deux;

b) bande, au sens de l'article 2 de la *Loi sur les Indiens*;

c) personne morale contrôlée par un gouvernement, une municipalité ou une bande visée à l'alinéa b) et dont l'une des principales missions consiste à subventionner des initiatives de bienfaisance ou à but non lucratif;

d) fiducie, conseil, commission ou autre entité établi par un gouvernement, une municipalité, une bande visée à l'alinéa b) ou une personne morale visée à l'alinéa c) et dont l'une des principales missions consiste à subventionner des initiatives de bienfaisance ou à but non lucratif.

« subvention »  
“government funding”

« subventionneur »  
“grantor”

(2) Pour l'application des paragraphes 191(1) à (4), dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) le constructeur d'un immeuble d'habitation ou d'une adjonction à celui-ci est réputé par l'un des paragraphes 191(1) à (4) avoir effectué et reçu la fourniture de

Immeubles d'habitation subventionnés



- (b) at least 10% of the residential units in the complex are intended to be supplied to
- (i) seniors,
  - (ii) youths,
  - (iii) students,
  - (iv) individuals with a disability,
  - (v) individuals in distress or individuals in need of assistance,
  - (vi) individuals whose eligibility for occupancy of the units or for reduced lease payments is dependent on a means or income test,
  - (vii) individuals for whose benefit no other persons (other than public sector bodies) pay consideration for the supplies of the units and who either pay no consideration for the supplies or pay consideration that is significantly less than the consideration that could reasonably be expected to be paid for comparable supplies made by a person in the business of making such supplies for the purpose of earning a profit, or
  - (viii) any combination of individuals described in any of subparagraphs (i) to (vii), and
- (c) except where the builder is a government or a municipality, the builder, at or before that time, has received or can reasonably expect to receive government funding in respect of the complex,
- the amount of tax in respect of the supply calculated on the fair market value of the complex or addition, as the case may be, is deemed to be equal to the greater of
- (d) the amount that would, but for this subsection, be the tax calculated on that fair market value, and
  - (e) the total of all amounts each of which is tax that was payable by the builder in respect of
    - (i) real property that forms part of the complex or addition, as the case may be, or
- l'immeuble ou de l'adjonction à un moment donné,
- b) au moins 10 % des habitations de l'immeuble d'habitation sont destinées à être fournies à l'un ou plusieurs des groupes suivants :
- (i) les aînés,
  - (ii) les jeunes,
  - (iii) les étudiants,
  - (iv) les personnes handicapées,
  - (v) les personnes dans la détresse ou ayant besoin d'aide,
  - (vi) les personnes dont l'admissibilité à titre d'occupants des habitations ou le droit à une réduction de loyer dépend des ressources ou du revenu,
  - (vii) les personnes pour le compte desquelles aucune autre personne, exception faite des organismes du secteur public, ne paie de contrepartie pour les fournitures des habitations et qui soit ne paient aucune contrepartie pour les fournitures, soit en paient une qui est considérablement moindre que celle qu'il serait raisonnable de s'attendre à payer pour des fournitures comparables effectuées par une personne dont l'entreprise consiste à effectuer de telles fournitures en vue de réaliser un profit,
- c) le constructeur, sauf s'il est un gouvernement ou une municipalité, a reçu ou peut raisonnablement s'attendre à recevoir, au moment donné ou antérieurement, une subvention relativement à l'immeuble d'habitation,
- la taxe relative à la fourniture, calculée sur la juste valeur marchande de l'immeuble d'habitation ou de l'adjonction, selon le cas, est réputée égale au plus élevé des montants suivants :
- d) le montant qui, si ce n'était le présent paragraphe, correspondrait à la taxe calculée sur cette juste valeur marchande;
  - e) le total des montants représentant chacun la taxe payable par le constructeur relative-

(ii) an improvement to that real property.

(i) soit à un immeuble qui fait partie de l'immeuble d'habitation ou de l'adjonction,

(ii) soit à des améliorations apportées à cet immeuble.

5

**(2) Subsection (1) applies after April 23, 1996 but does not apply to a residential complex or an addition thereto where**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique à compter du 24 avril 1996. Toutefois, il ne s'applique pas à un immeuble d'habitation ou une adjonction à celui-ci si, à la fois :**

**(a) the builder of the complex or addition, as the case may be,**

**a) le constructeur de l'immeuble ou de l'adjonction, selon le cas :**

**(i) received from a grantor on or before that day, or**

**(i) a reçu une subvention d'un subventionneur relativement à l'immeuble avant le 24 avril 1996,**

**(ii) because of a letter of intent, memorandum of understanding or other document received from a grantor on or before that day, has a reasonable expectation of receiving from the grantor**

**(ii) ayant reçu une lettre d'intention, un protocole d'entente ou un autre document d'un subventionneur avant le 24 avril 1996, peut raisonnablement s'attendre à recevoir une subvention du subventionneur relativement à l'immeuble;**

**government funding in respect of the complex; and**

**(b) the construction or substantial renovation of the complex or addition, as the case may be, began on or before that day and is substantially completed on or before April 23, 1998.**

**b) la construction ou les rénovations majeures de l'immeuble ou de l'adjonction ont commencé avant le 24 avril 1996 et sont achevées en grande partie avant le 24 avril 1998.**

**39. (1) Section 193 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):**

**39. (1) L'article 193 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :**

**(3) Where**

**(3) Dans le cas où un créancier exerce, en vertu d'une loi fédérale ou provinciale ou d'une convention visant un titre de créance, son droit de faire fournir un immeuble en règlement de tout ou partie d'une dette ou d'une obligation d'une personne (appelée « débiteur » au présent paragraphe) et où la loi ou la convention confère au débiteur le droit de racheter l'immeuble, les règles suivantes s'appliquent :**

**(a) for the purposes of satisfying in whole or in part a debt or obligation owing by a person (in this subsection referred to as the "debtor"), a creditor exercises a right under an Act of Parliament or the legislature of a province or an agreement relating to a debt security to cause the supply of real property, and**

**(b) under the Act or the agreement, the debtor has a right to redeem the property,**

**the following rules apply:**

**(c) the debtor is not entitled to claim an input tax credit under this section in respect of the property unless the time limit for redeeming the property has expired and the debtor has not redeemed the property, and**

**a) le débiteur n'a droit à un crédit de taxe sur les intrants en vertu du présent article relativement à l'immeuble que si le délai de rachat de l'immeuble a expiré sans qu'il le rachète;**

**b) dans le cas où le débiteur a droit au crédit visé à l'alinéa a), le crédit est applicable à**

Redemption of real property

Rachat d'un immeuble

25

30

35

40

(d) where the debtor is entitled to claim the input tax credit, that input tax credit is for the reporting period in which the time limit for redeeming the property expires.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

**40. (1) Section 198 of the Act is replaced by the following:**

**198.** For the purposes of this Part, to the extent that a registrant who is neither a listed financial institution nor a person who is a financial institution because of paragraph 149(1)(b) uses property as capital property of the registrant in the making of supplies of financial services that relate to commercial activities of the registrant,

(a) where the registrant is a financial institution because of paragraph 149(1)(c), the registrant is deemed to use the property in those commercial activities only to the extent that the registrant does not use the property in activities of the registrant that relate to

- (i) credit cards or charge cards issued by the registrant, or
- (ii) the making of any advance, the lending of money or the granting of any credit; and

(b) in any other case, the registrant is deemed to use the property in those commercial activities.

**(2) Subsection (1) applies in taxation years of registrants beginning after April 23, 1996.**

**40.1 (1) Paragraphs (a) and (b) of subsection 208(2) of the Act are renumbered as paragraphs (c) and (d) respectively and the portion of that subsection before paragraph (a) is replaced by the following:**

(2) For the purposes of this Part, where an individual who is a registrant last acquired real property for use as capital property of the individual and

(a) primarily for the personal use and enjoyment of the individual or a related individual, or

la période de déclaration au cours de laquelle le délai de rachat de l'immeuble expire.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

**40. (1) L'article 198 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**198.** Les présomptions suivantes s'appliquent dans le cadre de la présente partie dans la mesure où un inscrit qui n'est ni une institution financière désignée ni une personne qui est une institution financière par l'effet de l'alinéa 149(1)(b) utilise un bien comme immobilisation dans le cadre de la fourniture de services financiers liés à ses activités commerciales :

a) dans le cas où il est une institution financière par l'effet de l'alinéa 149(1)(c), l'inscrit est réputé utiliser le bien dans le cadre de ces activités commerciales seulement dans la mesure où il ne l'utilise pas dans le cadre de ses activités qui sont liées :

- (i) soit à des cartes de crédit ou de paiement qu'il a émises,
- (ii) soit à l'octroi d'une avance ou de crédit ou à un prêt d'argent;

b) dans les autres cas, l'inscrit est réputé utiliser le bien dans le cadre de ces activités commerciales.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux années d'imposition qui commencent après le 23 avril 1996.**

**40.1 (1) Le passage du paragraphe 208(2) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(2) Pour l'application de la présente partie, le particulier qui est un inscrit ayant acquis un immeuble la dernière fois en vue de l'utiliser comme immobilisation, soit hors du cadre de ses activités commerciales, soit principalement pour son utilisation personnelle ou celle d'un particulier qui lui est lié, et qui commen-

5

1993, ch. 27, par. 63(1)

Utilisation dans le cadre d'une fourniture de services financiers

1993, c. 27, s. 63(1)

Use in supply of financial services

1993, c. 27, s. 74(1)

Individual beginning use in commercial activities

1993, ch. 27, par. 74(1)

Début d'utilisation dans le cadre d'activités commerciales

(b) not for use in commercial activities of the individual,

and the individual begins, at a particular time, to use the property as capital property in commercial activities of the individual and not primarily for the personal use and enjoyment of the individual or a related individual, the individual is deemed

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on October 1, 1992.**

1993, c. 27,  
s. 81(1)

**41. (1) Paragraph 215.1(1)(c) of the Act is replaced by the following:**

(c) within two years after the day the tax was paid, the person files with the Minister an application, in prescribed form containing prescribed information, for a rebate of the tax,

1993, c. 27,  
s. 81(1)

**(2) Paragraph 215.1(2)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) within two years after the day the amount was paid as tax under this Division, the person files with the Minister an application, in prescribed form containing prescribed information, for a rebate of the amount,

1993, c. 27,  
s. 81(1)

**(3) Paragraph 215.1(3)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) within two years after the day the amount was paid as tax under this Division, the person files with the Minister an application, in prescribed form containing prescribed information, for a rebate of the amount,

1993, c. 27,  
s. 82(1)

**(4) Subsections (1) to (3) apply to rebates in respect of amounts paid as tax after June 1996.**

**41.1 (1) Subsection 216(5) of the Act is replaced by the following:**

(5) The provisions of this Part and of the *Tax Court of Canada Act* that apply to an appeal taken under section 302 apply, with such modifications as the circumstances require, to an appeal taken under subsection 67(1) of the *Customs Act* from a decision of the Deputy Minister made under section 63 or 64 of that

Application of  
Part IX and  
*Tax Court of  
Canada Act*

ce, à un moment donné, à l'utiliser comme immobilisation dans le cadre de ses activités commerciales et non principalement pour son utilisation personnelle ou celle d'un particulier qui lui est lié est réputé :

5

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> octobre 1992.**

**41. (1) L'alinéa 215.1(1)c) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) dans les deux ans suivant le paiement de la taxe, la personne présente au ministre une demande de remboursement de la taxe, établie en la forme déterminée par celui-ci et contenant les renseignements requis.

1993, ch. 27,  
par. 81(1)

**(2) L'alinéa 215.1(2)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) dans les deux ans suivant le paiement du montant au titre de la taxe prévue à la présente section, la personne présente au ministre une demande de remboursement du montant, établie en la forme déterminée par celui-ci et contenant les renseignements requis.

1993, ch. 27,  
par. 81(1)

**(3) L'alinéa 215.1(3)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) dans les deux ans suivant le paiement du montant au titre de la taxe prévue à la présente section, la personne présente au ministre une demande de remboursement du montant, établie en la forme déterminée par celui-ci et contenant les renseignements requis.

1993, ch. 27,  
par. 81(1)

**(4) Les paragraphes (1) à (3) s'appliquent aux remboursements visant des montants payés à titre de taxe après juin 1996.**

**41.1 (1) Le paragraphe 216(5) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(5) Les dispositions de la présente partie et de la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt* concernant les appels interjetés en vertu de l'article 302 s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, aux appels interjetés en vertu du paragraphe 67(1) de la *Loi sur les douanes* d'une décision du sous-ministre

1993, ch. 27,  
par. 82(1)

Application  
de la partie  
IX et de la  
*Loi sur la  
Cour  
canadienne  
de l'impôt*

Act in a determination of the tax status of goods as if the decision of the Deputy Minister were a confirmation of an assessment or a reassessment made by the Minister under subsection 301(3) or (4) as a consequence of a notice of objection filed under subsection 301(1.1) by the person to whom the Deputy Minister is required to give notice under section 63 or 64 of the *Customs Act*, as the case may be, of the decision.

**(2) Subsection (1) applies to any appeal from a decision made under section 63 or 64 of the *Customs Act* in respect of a determination of tax status made after April 1996.**

**42. (1) The portion of section 217 of the Act before paragraph (a) of the definition “imported taxable supply” is replaced by the following:**

**217.** In this Division, “imported taxable supply” means

**(2) The portion of subparagraph (a)(iv) of the definition “imported taxable supply” in section 217 of the Act before clause (A) is replaced by the following:**

(iv) a service (other than a custodial or nominee service in respect of securities or precious metals of the person) in respect of tangible personal property that is

**(3) The portion of paragraph (b) of the definition “fourniture taxable importée” in section 217 of the French version of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

b) la fourniture taxable d’un bien meuble corporel, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée par une personne non-résidente qui n’est pas inscrite aux termes de la sous-section d de la section V, au profit d’un acquéreur qui est

rendue conformément aux articles 63 ou 64 de cette loi quant au classement de produits, comme si cette décision était la confirmation d’une cotisation ou d’une nouvelle cotisation établie par le ministre en application des paragraphes 301(3) ou (4) par suite d’un avis d’opposition présenté aux termes du paragraphe 301(1.1) par la personne que le sous-ministre est tenu d’aviser de la décision selon les articles 63 ou 64 de la *Loi sur les douanes*.

**(2) Le paragraphe (1) s’applique aux appels d’une décision rendue conformément aux articles 63 ou 64 de la *Loi sur les douanes* quant à un classement effectué après avril 1996.**

**42. (1) Le passage de la définition de « fourniture taxable importée », à l’article 217 de la même loi, précédant le sous-alinéa a)(i) est remplacé par ce qui suit :**

**217.** Dans la présente section, sont des fournitures taxables importées :

a) la fourniture taxable d’un service, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée à l’étranger au profit d’une personne qui réside au Canada, à l’exclusion de la fourniture d’un service qui, selon le cas :

**(2) Le passage du sous-alinéa a)(iv) de la définition de « fourniture taxable importée », à l’article 217 la même loi, précédant la division (A) est remplacé par ce qui suit :**

(iv) constitue un service, sauf un service de dépositaire ou de propriétaire pour compte relatif à des titres ou des métaux précieux de la personne, relatif à un bien meuble corporel qui :

**(3) Le passage de l’alinéa b) de la définition de « fourniture taxable importée », à l’article 217 de la même loi, précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

b) la fourniture taxable d’un bien meuble corporel, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée par une personne non-résidente qui n’est pas inscrite aux termes de la sous-section d de la section V, au profit d’un acquéreur qui est un inscrit, si les conditions suivantes sont réunies :

1993, c. 27, s. 83(1)

Meaning of “imported taxable supply”

1993, c. 27, s. 83(1), (2)

1993, c. 27, s. 83(2)

1993, ch. 27, par. 83(1)

Sens « fourniture taxable importée »

1993, ch. 27, par. 83(1), (2)

1993, ch. 27, par. 83(2)

un inscrit, si les conditions suivantes sont réunies :

1993, c. 27,  
s. 83(4)

**(4) The portion of paragraph (b.1) of the definition “fourniture taxable importée” in section 217 of the French version of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

b.1) la fourniture taxable d'un bien meuble corporel, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée, à un moment donné, par une personne non-résidente qui n'est pas inscrite aux termes de la sous-section d de la section V, au profit d'un acquéreur donné qui réside au Canada, si les conditions suivantes sont réunies :

1993, c. 27,  
s. 83(3)

**(5) The portion of paragraph (c) of the definition “fourniture taxable importée” in section 217 of the French version of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

c) la fourniture taxable d'un bien meuble incorporel, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée à l'étranger au profit d'une personne qui réside au Canada, à l'exclusion de la fourniture d'un bien qui, selon le cas :

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(6) The definition “reporting period” in section 217 of the Act is repealed.**

**(7) Subsections (1) to (6) are deemed to have come into force on January 1, 1997.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**43. (1) Section 219 of the Act is replaced by the following:**

**219.** Where tax under this Division is payable by a person,

Filing of  
returns and  
payment of  
tax

(a) where the person is a registrant, the person shall, on or before the day on or before which the person's return under section 238 for the reporting period in which the tax became payable is required to be filed, pay the tax to the Receiver General and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, on or before the last day of the month following the calendar month in which the tax became

**(4) Le passage de l'alinéa b.1) la définition de « fourniture taxable importée », à l'article 217 de la version française de la même loi, précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

b.1) la fourniture taxable d'un bien meuble corporel, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée, à un moment donné, par une personne non-résidente qui n'est pas inscrite aux termes de la sous-section d de la section V, au profit d'un acquéreur donné qui réside au Canada, si les conditions suivantes sont réunies :

1993, ch. 27,  
par. 83(4)

**(5) Le passage de l'alinéa c) la définition de « fourniture taxable importée », à l'article 217 de la version française de la même loi, précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

c) la fourniture taxable d'un bien meuble incorporel, sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement, effectuée à l'étranger au profit d'une personne qui réside au Canada, à l'exclusion de la fourniture d'un bien qui, selon le cas :

1993, ch. 27,  
par. 83(3)

**(6) La définition de « période de déclaration », à l'article 217 de la même loi, est abrogée.**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(7) Les paragraphes (1) à (6) sont réputés entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**43. (1) L'article 219 de la même loi est30 remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**219.** Le redevable de la taxe prévue à la présente section est tenu :

Production  
de la  
déclaration et  
paiement de  
la taxe

a) s'il est un inscrit, de payer la taxe au receveur général et d'en indiquer le montant dans la déclaration qu'il produit en vertu de l'article 238 pour la période de déclaration au cours de laquelle elle est devenue payable, au plus tard à la date où cette déclaration est à produire;

b) sinon, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la

payable, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1997.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**43.1 (1) Subsection 221(4) of the Act is replaced by the following:**

Definitions

(4) In subsection (3), “continuous outbound freight movement” and “shipper” have the same meanings as in Part VII of Schedule VI.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

1990, c. 45,  
s. 12(1);  
1993, c. 27,  
s. 203 (Sch. I,  
item 1(a))

**44. (1) Subsections 225(3) and (4) of the Act are replaced by the following:**

Restriction

(3) An amount shall not be included in the total for B in the formula set out in subsection (1) for a particular reporting period of a person to the extent that the amount was claimed or included as an input tax credit or deduction in determining the net tax for a preceding reporting period of the person unless

(a) the person was not entitled to claim the amount in determining the net tax for the preceding period only because the person did not satisfy the requirements of subsection 169(4) in respect of the amount before the return for that preceding period was filed; and

(b) where the person is claiming the amount in a return for the particular reporting period and the Minister has not disallowed the amount as an input tax credit in assessing the net tax of the person for that preceding reporting period,

(i) the person reports in writing to the Minister, at or before the time the return for the particular reporting period is filed, that the person made an error in claiming that amount in determining the net tax of the person for that preceding period, and

(ii) where the person does not report the error to the Minister at least three months

forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, une déclaration concernant la taxe et contenant les renseignements requis, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil où elle est devenue payable.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**43.1 (1) Le paragraphe 221(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

(4) Au paragraphe (3), « expéditeur » et « service continu de transport de marchandises vers l'étranger » s'entendent au sens de la partie VII de l'annexe VI.

Définitions

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.**

**44. (1) Les paragraphes 225(3) et (4) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1);  
1993, ch. 27,  
art. 203 (ann.  
I, al. 1a))

(3) Un montant n'est pas à inclure dans le total visé à l'élément B de la formule figurant au paragraphe (1) pour la période de déclaration donnée d'une personne dans la mesure où il a été demandé ou inclus à titre de crédit de taxe sur les intrants ou de déduction dans le calcul de la taxe nette pour une période de déclaration antérieure de la personne. Le présent paragraphe ne s'applique pas si les conditions suivantes sont réunies :

Restriction à  
l'élément B

a) la personne n'avait pas le droit de déduire le montant dans le calcul de la taxe nette pour la période antérieure du seul fait qu'elle ne remplissait pas les conditions prévues au paragraphe 169(4) relativement au montant avant de produire la déclaration visant cette période;

b) si la personne demande le montant dans une déclaration pour la période donnée et que le ministre ne l'ait pas refusé à titre de crédit de taxe sur les intrants lors de l'établissement d'une cotisation visant la taxe nette de la personne pour la période antérieure :

(i) la personne déclare au ministre par écrit, au plus tard au moment de la production de la déclaration visant la période donnée, qu'elle a commis une

before the time limited by subsection 298(1) for assessing the net tax of the person for that preceding period expires, the person pays, at or before the time the return for the particular reporting period is filed, the amount and any applicable penalty and interest to the Receiver General.

erreur en demandant le montant dans le calcul de sa taxe nette pour la période antérieure,

(ii) si elle ne déclare pas l'erreur au ministre au moins trois mois avant l'échéance du délai fixé au paragraphe 298(1) pour l'établissement d'une cotisation visant sa taxe nette pour la période antérieure, la personne paie le montant au receveur général, ainsi que les pénalités et intérêts applicables, au plus tard au moment de la production de la déclaration visant la période donnée.

Restriction

(3.1) An amount shall not be included in the total for B in the formula set out in subsection (1) for a reporting period of a person to the extent that, before the end of the period, the amount was refunded to the person under this or any other Act of Parliament or was remitted to the person under the *Financial Administration Act* or the *Customs Tariff*.

(3.1) Un montant n'est pas à inclure dans le total visé à l'élément B de la formule figurant au paragraphe (1) pour la période de déclaration d'une personne dans la mesure où, avant la fin de la période, il a été remboursé à la personne conformément à la présente loi ou à une autre loi fédérale ou il lui a été remis en application de la *Loi sur la gestion des finances publiques* ou du *Tarif des douanes*.

Autre restriction

Limitation

(4) An input tax credit of a person for a particular reporting period of the person shall not be claimed by the person unless it is claimed in a return under this Division filed by the person on or before the day that is

(4) La personne qui demande un crédit de taxe sur les intrants pour sa période de déclaration donnée doit produire une déclaration aux termes de la présente section au plus tard le jour suivant :

Délai

(a) where the person is a specified person during the particular reporting period,

a) dans le cas où elle est une personne déterminée au cours de la période donnée :

(i) if the input tax credit is in respect of property or a service supplied to the person by a supplier who did not, before the end of the particular reporting period, charge the tax in respect of the supply that became payable during the particular reporting period and the person pays that tax after the end of the particular reporting period and before the input tax credit is claimed, the earlier of

(i) si le crédit de taxe sur les intrants vise un bien ou un service qui lui est fourni par un fournisseur qui n'a pas, avant la fin de la période donnée, exigé relativement à la fourniture la taxe qui est devenue payable au cours de cette période et si elle a payé cette taxe après la fin de cette période et avant de demander le crédit de taxe sur les intrants, le premier en date des jours suivants :

(A) the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the last reporting period of the person that ends within two years after the end of the person's fiscal year in which the supplier charges that tax to the person, and

(A) le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour sa dernière période de déclaration se terminant dans les deux ans suivant la fin de son exercice au cours duquel le fournisseur exige la taxe,

(B) the day on or before which the return under this Division is required

(B) le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour sa dernière période de déclaration



to be filed for the last reporting period of the person that ends within four years after the end of the particular reporting period,

(ii) if the input tax credit was claimed in a return under this Division filed, on or before the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the last reporting period of the person that ends within two years after the end of the person's fiscal year that includes the particular reporting period, by another person who was not entitled to claim it and the person has paid the tax payable in respect of the acquisition or importation of the property or service, the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the last reporting period of the person that ends within four years after the end of the particular reporting period, and

(iii) in any other case, the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the last reporting period of the person that ends within two years after the end of the person's fiscal year that includes the particular reporting period;

(b) where the person is not a specified person during the particular reporting period, the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the last reporting period of the person that ends within four years after the end of the particular reporting period; or

(c) where

(i) the input tax credit is in respect of property or a service supplied to the person by a supplier who did not, before the end of the last reporting period of the person that ends within four years after the end of the particular reporting period, charge the tax in respect of the supply that became payable during the particular reporting period and the supplier discloses in writing to the person that the Minister has assessed the supplier for that tax, and

se terminant dans les quatre ans suivant la fin de la période donnée,

(ii) si le crédit de taxe sur les intrants a été demandé dans une déclaration produite aux termes de la présente section, au plus tard le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour la dernière période de déclaration de la personne se terminant dans les deux ans suivant la fin de son exercice qui comprend la période donnée, par une autre personne qui n'y avait pas droit et si la personne a payé la taxe payable relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service, le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour la dernière période de déclaration de la personne se terminant dans les quatre ans suivant la fin de la période donnée,

(iii) dans les autres cas, le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour la dernière période de déclaration de la personne se terminant dans les deux ans suivant la fin de son exercice qui comprend la période donnée;

b) dans le cas où la personne n'est pas une personne déterminée au cours de la période donnée, le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour la dernière période de déclaration de la personne se terminant dans les quatre ans suivant la fin de la période donnée;

c) dans le cas où, à la fois :

(i) le crédit de taxe sur les intrants vise un bien ou un service fourni à la personne par un fournisseur qui n'a pas, avant la fin de la dernière période de déclaration de la personne se terminant dans les quatre ans suivant la fin de la période donnée, exigé relativement à la fourniture la taxe qui est devenue payable au cours de la période donnée et le fournisseur informe la personne par écrit que le ministre a établi une cotisation à l'égard de cette taxe,

(ii) the person pays that tax after the end of that last reporting period and before the input tax credit is claimed by the person,

the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the reporting period of the person in which the person pays that tax.

Meaning of "specified person"

(4.1) For the purposes of subsection (4), a person is a "specified person" during a reporting period of the person if

(a) the person is a listed financial institution described in any of subparagraphs 149(1)(a)(i) to (x) during the reporting period, or

(b) the person's threshold amounts, determined in accordance with subsection 249(1), exceed \$6 million for both the particular fiscal year of the person that includes the reporting period and the person's previous fiscal year,

unless, in the case of a person who is not a listed financial institution described in any of subparagraphs 149(1)(a)(i) to (x) during the reporting period, the person is a charity during the reporting period or all or substantially all of the supplies made by the person during either of the person's two fiscal years immediately preceding the particular fiscal year (other than supplies of financial services) are taxable supplies.

(2) Subsections 225(3) and (3.1) of the Act, as enacted by subsection (1), are deemed to have come into force on April 23, 1996.

(3) Subsection 225(4) of the Act, as enacted by subsection (1), applies to

(a) input tax credits for reporting periods ending after June 1996;

(b) input tax credits for reporting periods ending before July 1996, other than input tax credits that are claimed in a return under Division V of Part IX of the Act filed on or before June 30, 1998; and

(c) input tax credits for reporting periods ending before July 1996 that are claimed in a return under that Division in the

(ii) la personne a payé cette taxe après la fin de cette dernière période et avant de demander le crédit de taxe sur les intrants,

le jour où la déclaration aux termes de la présente section est à produire pour la période de déclaration de la personne au cours de laquelle elle paie cette taxe.

(4.1) Pour l'application du paragraphe (4), est une personne déterminée au cours d'une période de déclaration :

a) la personne qui est une institution financière désignée visée à l'un des sous-alinéas 149(1)a)(i) à (x) au cours de la période;

b) la personne dont le montant déterminant, calculé selon le paragraphe 249(1), pour son exercice donné qui comprend la période ainsi que pour son exercice précédent dépasse 6 000 000 \$.

Les personnes qui ne sont pas des institutions financières désignées visées à l'un des sous-alinéas 149(1)a)(i) à (x) au cours de la période ne sont pas des personnes déterminées si elles sont des organismes de bienfaisance au cours de la période ou si la totalité, ou presque, des fournitures qu'elles effectuent au cours de l'un ou l'autre de leurs deux exercices précédant l'exercice donné (sauf les fournitures de services financiers) sont des fournitures taxables.

(2) Les paragraphes 225(3) et (3.1) de la même loi, édictés par le paragraphe (1), sont réputés entrés en vigueur le 23 avril 1996.

(3) Le paragraphe 225(4) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux crédits de taxe sur les intrants suivants :

a) ceux visant les périodes de déclaration qui se terminent après juin 1996;

b) ceux visant les périodes de déclaration qui se terminent avant juillet 1996, à l'exception de ceux qui sont demandés dans une déclaration produite aux termes de la section V de la partie IX de la même loi avant le 1<sup>er</sup> juillet 1998;

Personne déterminée

circumstances described in paragraph 225(4)(c) of the Act, as enacted by subsection (1).

c) ceux visant les périodes de déclaration qui se terminent avant juillet 1996 et demandés dans une déclaration produite aux termes de cette section dans les circonstances prévues à l'alinéa 225(4)c) 5 de la même loi, édicté par le paragraphe (1).

(4) Subsection 225(4.1) of the Act, as enacted by subsection (1), is deemed to have come into force on July 1, 1996 and the reference to a "charity" in that subsection shall be interpreted as if the definitions "charity" and "public institution" in subsection 123(1) of the Act, as enacted by subsections 1(1) and (12) respectively, came into force on that day.

(4) Le paragraphe 225(4.1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 1996 et, aux fins de la mention de « organisme de bienfaisance » à ce paragraphe, les définitions de « institution publique » et « organisme de bienfaisance » au paragraphe 123(1) de la même loi, édictées respectivement par les paragraphes 1(1) et (12), sont réputées entrées en vigueur à cette date.

45. (1) The Act is amended by adding the following after section 225:

45. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 225, de ce qui suit : 20

Meaning of "specified supply"

225.1 (1) In this section, "specified supply" means a taxable supply other than

225.1 (1) Au présent article, « fourniture déterminée » s'entend d'une fourniture taxable autre que les fournitures suivantes :

Définition de « fourniture déterminée »

- (a) a supply by way of sale of real property or capital property;
- (b) a supply deemed under section 175.1 or 181.1 or subsection 183(5) or (6) to have been made; and
- (c) a supply to which subsection 172(2) or 173(1) applies.

- a) la fourniture par vente d'un immeuble ou d'une immobilisation; 25
- b) la fourniture qui est réputée, par les articles 175.1 ou 181.1 ou les paragraphes 183(5) ou (6), avoir été effectuée;
- c) la fourniture à laquelle s'appliquent les paragraphes 172(2) ou 173(1). 30

Net tax

(2) Subject to subsection (7), the net tax for a particular reporting period of a charity that is a registrant is equal to the positive or negative amount determined by the formula

(2) Sous réserve du paragraphe (7), la taxe nette pour une période de déclaration donnée d'un organisme de bienfaisance qui est un inscrit correspond au résultat positif ou négatif du calcul suivant : 35

Taxe nette

$$A - B$$

$$A - B$$

where

où :

A is the total of

A représente le total des montants suivants :

- (a) 60% of the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the charity in the particular reporting period as or on account of tax in respect of specified supplies made by the charity,
- (b) the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the charity in the particular

- a) 60 % du total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'organisme au cours de la période donnée au titre de la taxe relative aux fournitures déterminées qu'il a effectuées,
- b) le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par

reporting period as or on account of tax in respect of

- (i) supplies by way of sale of capital property or real property made by the charity, 5
- (ii) supplies by the charity to which subsection 172(2) or 173(1) applies, and
- (iii) supplies made by the charity acting as agent for another person and in respect of which the charity has made an election under subsection 177(1.1), 10

(c) all amounts in respect of supplies of real property or capital property made by way of sale to the charity that are required under subsection 231(3) or 232(3) to be added in determining the net tax for the particular reporting period, and

(d) the amount required under subsection 208.1(4) to be added in determining the net tax for the particular reporting period; and

B is the total of

(a) all input tax credits of the charity for the particular reporting period and preceding reporting periods in respect of

- (i) real property acquired by the charity by way of purchase,
- (ii) personal property imported or acquired by the charity for use as capital property, and 30
- (iii) improvements to real property or capital property of the charity

that are claimed in the return under this Division filed for the particular reporting period, 35

(b) 60% of the total of all amounts in respect of specified supplies that may be deducted by the charity under subsection 232(3) or 234(2) in determining the net tax for the particular reporting period and are claimed in the return under this Division filed for that reporting period, 40

(c) the total of all amounts in respect of supplies of real property or capital prop-

l'organisme au cours de la période donnée au titre de la taxe relative aux fournitures suivantes qu'il a effectuées :

- (i) les fournitures par vente d'immobilisations ou d'immeubles, 5
- (ii) les fournitures auxquelles s'appliquent les paragraphes 172(2) ou 173(1),
- (iii) les fournitures effectuées à titre de mandataire et relativement auxquelles il a fait le choix prévu au paragraphe 177(1.1), 10

c) les montants relatifs à des fournitures d'immeubles ou d'immobilisations effectuées par vente au profit de l'organisme, qui sont à ajouter en application des paragraphes 231(3) ou 232(3) dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée,

d) le montant à ajouter, en application du paragraphe 238.1(4), dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée;

B le total des montants suivants :

a) les crédits de taxe sur les intrants de l'organisme pour la période donnée et les périodes antérieures relativement aux biens suivants, qu'il a demandés dans la déclaration produite en application de la présente section pour la période donnée :

- (i) les immeubles qu'il a acquis par achat,
- (ii) les biens meubles qu'il a importés ou acquis pour utilisation comme immobilisation,
- (iii) les améliorations apportées à ses immeubles ou immobilisations, 35

b) 60 % du total des montants relatifs à des fournitures déterminées que l'organisme peut déduire en application des paragraphes 232(3) ou 234(2) dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée et qui sont indiqués dans la déclaration produite en application de la présente section pour cette période, 40

c) le total des montants relatifs à des fournitures d'immeubles ou d'immobili-

erty made by way of sale by the charity that may be deducted by the charity under subsection 231(1) or 232(3) or section 234 in determining the net tax for the particular reporting period and are 5 claimed in the return under this Division filed for that reporting period, and

(d) the total of all amounts each of which is an input tax credit (other than an input tax credit referred to in paragraph (a)) of 10 the charity, for a preceding reporting period in respect of which this subsection did not apply for the purpose of determining the net tax of the charity, that the charity was entitled to include in deter- 15 mining its net tax for that preceding reporting period and that is claimed in the return under this Division filed for the particular reporting period.

sations que l'organisme a effectuées par vente, que celui-ci peut déduire en application des paragraphes 231(1) ou 232(3) ou de l'article 234 dans le calcul de la 5 taxe nette pour la période donnée et qui sont indiqués dans la déclaration produite en application de la présente section pour cette période;

d) le total des montants représentant chacun un crédit de taxe sur les intrants 10 (sauf celui visé à l'alinéa a)) de l'organisme pour une période de déclaration antérieure relativement à laquelle le présent paragraphe ne s'est pas appliqué 15 aux fins du calcul de la taxe nette de l'organisme, que celui-ci pouvait inclure dans le calcul de sa taxe nette pour la période antérieure et qui est demandé dans la déclaration produite aux termes 20 de la présente section pour la période donnée.

Restriction

(3) An amount shall not be included in 20 determining a total under the description of A in subsection (2) for a reporting period of a charity to the extent that that amount was included in that total for a preceding reporting 25 period of the charity.

(3) Un montant n'est pas inclus dans le 20 calcul du total visé à l'élément A de la formule figurant au paragraphe (2) pour une période de 25 déclaration d'un organisme de bienfaisance dans la mesure où il a été inclus dans ce total pour une période de déclaration antérieure de 30 l'organisme.

Restriction —  
élément A

Restriction

(4) An amount shall not be included in the 30 total for B in the formula set out in subsection (2) for a particular reporting period of a charity to the extent that the amount was claimed or included as an input tax credit or 35 deduction in determining the net tax for a preceding reporting period of the charity unless

(a) the charity was not entitled to claim the 35 amount in determining the net tax for that preceding period only because the charity did not satisfy the requirements of subsection 169(4) in respect of the amount before 40 the return for that preceding period was filed; and

(b) where the charity is claiming the amount 40 in a return for the particular reporting period and the Minister has not disallowed the amount as an input tax credit in

(4) Un montant n'est pas à inclure dans le 30 total visé à l'élément B de la formule figurant au 35 paragraphe (2) pour la période de déclaration donnée d'un organisme de bienfaisance dans la mesure où il a été demandé ou inclus 40 à titre de crédit de taxe sur les intrants ou de déduction dans le calcul de la taxe nette pour une période de déclaration antérieure de l'organisme. Le présent paragraphe ne s'ap- 45 plique pas si les conditions suivantes sont réunies :

a) l'organisme n'avait pas le droit de 40 déduire le montant dans le calcul de la taxe nette pour la période antérieure du seul fait qu'il ne remplissait pas les conditions du 45 paragraphe 169(4) relativement au montant avant de produire la déclaration visant cette période;

Restriction —  
élément B

assessing the net tax of the charity for that preceding reporting period,

- (i) the charity reports in writing to the Minister, at or before the time the return for the particular reporting period is filed, that the charity made an error in claiming that amount in determining the net tax of the charity for that preceding period, and
- (ii) where the charity does not report the error to the Minister at least three months before the time limited by subsection 298(1) for assessing the net tax of the charity for that preceding period expires, the charity pays, at or before the time the return for the particular reporting period is filed, the amount and any applicable penalty and interest to the Receiver General.

b) si l'organisme demande le montant dans une déclaration pour la période donnée et que le ministre ne l'ait pas refusé à titre de crédit de taxe sur les intrants lors de l'établissement d'une cotisation visant la taxe nette de l'organisme pour la période antérieure :

- (i) l'organisme déclare au ministre par écrit, au plus tard au moment de la production de la déclaration visant la période donnée, qu'il a commis une erreur en demandant le montant dans le calcul de sa taxe nette pour la période antérieure,
- (ii) s'il ne déclare pas l'erreur au ministre au moins trois mois avant l'échéance du délai fixé au paragraphe 298(1) pour l'établissement d'une cotisation visant sa taxe nette pour la période antérieure, l'organisme paie le montant au receveur général, ainsi que les pénalités et intérêts applicables, au plus tard au moment de la production de la déclaration visant la période donnée.

Restriction

(4.1) An amount shall not be included in the total for B in the formula set out in subsection (2) for a reporting period of a charity to the extent that, before the end of the period, the amount became refundable to the charity under this or any other Act of Parliament or was remitted to the charity under the *Financial Administration Act* or the *Customs Tariff*.

(4.1) Un montant n'est pas à inclure dans le total visé à l'élément B de la formule figurant au paragraphe (2) pour la période de déclaration d'un organisme de bienfaisance dans la mesure où, avant la fin de la période, il est devenu remboursable à l'organisme conformément à la présente loi ou à une autre loi fédérale ou il lui a été remis en application de la *Loi sur la gestion des finances publiques* ou du *Tarif des douanes*.

Autre restriction

Application

(5) Sections 231 to 236 do not apply for the purpose of determining the net tax of a charity in accordance with subsection (2) except as otherwise provided in this section.

(5) Sauf disposition contraire prévue au présent article, les articles 231 à 236 ne s'appliquent pas au calcul de la taxe nette d'un organisme de bienfaisance déterminé en conformité avec le paragraphe (2).

Application

Election

(6) Where a charity that makes supplies outside Canada, or zero-rated supplies, in the ordinary course of a business or all or substantially all of whose supplies are taxable supplies elects not to determine its net tax in accordance with subsection (2), that subsection does not apply in respect of any reporting period of the charity during which the election is in effect.

(6) Lorsqu'un organisme de bienfaisance qui effectue des fournitures à l'étranger, ou des fournitures détaxées, dans le cours normal d'une entreprise ou dont la totalité, ou presque, des fournitures sont des fournitures taxables choisit de ne pas déterminer sa taxe nette en conformité avec le paragraphe (2), ce paragraphe ne s'applique pas aux périodes de déclaration de l'organisme pendant lesquelles le choix est en vigueur.

Choix

Form and  
content of  
election

(7) An election under subsection (6) by a charity shall

(a) be filed in prescribed manner with the Minister in prescribed form containing prescribed information;

(b) set out the day the election is to become effective, which day shall be the first day of a reporting period of the charity;

(c) remain in effect until a revocation of the election becomes effective; and

(d) be filed

(i) where the first reporting period of the charity in which the election is in effect is a fiscal year of the charity, on or before the first day of the second fiscal quarter of that year or such later day as the Minister may determine on application of the charity, and

(ii) in any other case, on or before the day on or before which the return of the charity is required to be filed under this Division for the first reporting period of the charity in which the election is in effect or on such later day as the Minister may determine on application of the charity.

(7) Le choix doit remplir les conditions suivantes :

a) il est produit en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre et contient les renseignements requis par ce lui-ci;

b) il fait état de la date de son entrée en vigueur, à savoir le premier jour d'une période de déclaration de l'organisme;

c) il demeure en vigueur jusqu'à l'entrée en vigueur de sa révocation;

d) il est produit dans le délai suivant :

(i) si la première période de déclaration de l'organisme au cours de laquelle le choix est en vigueur correspond à un exercice de l'organisme, au plus tard le premier jour du deuxième trimestre d'exercice de cet exercice ou à la date ultérieure fixée par le ministre sur demande de l'organisme,

(ii) dans les autres cas, au plus tard le jour où l'organisme est tenu de produire une déclaration aux termes de la présente section pour sa première période de déclaration au cours de laquelle le choix est en vigueur ou à la date ultérieure fixée par le ministre à la demande de l'organisme.

Forme et  
contenu du  
choix

Revocation

(8) An election under subsection (6) by a charity may be revoked, effective on the first day of a reporting period of the charity, provided that that day is not earlier than one year after the election became effective and a notice of revocation of the election in prescribed form containing prescribed information is filed in prescribed manner with the Minister on or before the day on or before which the return under this Division is required to be filed for the last reporting period of the charity in which the election is in effect.

(8) Le choix d'un organisme de bienfaisance peut être révoqué dès le premier jour d'une période de déclaration de l'organisme, à condition que ce jour tombe au moins un an après l'entrée en vigueur du choix et qu'un avis de révocation, contenant les renseignements requis par le ministre, soit produit en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci au plus tard le jour où la déclaration visant la dernière période de déclaration de l'organisme au cours de laquelle le choix est en vigueur est à produire aux termes de la présente section.

Révocation

Restriction on  
input tax  
credits

(9) Where an election under subsection (6) by a charity becomes effective on a day, an amount

(a) that is an input tax credit of the charity, or

(9) L'organisme de bienfaisance qui fait le choix ne peut demander le montant suivant, s'il n'est pas demandé dans une déclaration visant une période de déclaration se terminant avant le jour de l'entrée en vigueur du choix, dans une déclaration qui vise une période de

Restriction  
touchant les  
crédits de  
taxe sur les  
intrants

(b) that is in respect of a specified supply and may be deducted by the charity under subsection 232(3) or 234(2) in determining the net tax of the charity,

for a reporting period ending before that day and that is not claimed in a return for any reporting period ending before that day shall not be claimed by the charity in a return for a reporting period ending after that day except to the extent that the charity was entitled to include the amount in the total determined for B in the formula in subsection (2) for any reporting period ending before that day.

Streamlined  
input tax  
credit  
calculation

(10) Where a charity is a prescribed person for the purposes of subsection 259(12) during a reporting period of the charity, any input tax credit that the charity is entitled to claim in a return for that reporting period may be determined in accordance with Part V.1 of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations* as if the charity had made a valid election under section 227 that is in effect at all times while the charity is a prescribed person.

**(2) Subsection (1) applies for the purpose of determining the net tax of a charity for reporting periods beginning after 1996.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**46. (1) Subsection 227(1) of the Act is replaced by the following:**

Election for  
streamlined  
accounting

**227. (1)** A registrant (other than a charity) who is a prescribed registrant or a member of a prescribed class of registrants may elect to determine the net tax of the registrant for a reporting period during which the election is in effect by a prescribed method.

**(2) Section 227 of the Act is amended by adding the following after subsection (5):**

Restriction on  
input tax  
credits

(6) Sections 231 to 236 do not apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for a reporting period during which an election made by the registrant under subsection (1) is in effect, except as otherwise

déclaration se terminant après ce jour, sauf dans la mesure où il avait le droit d'inclure le montant dans le total déterminé selon l'élément B de la formule figurant au paragraphe (2) pour une période de déclaration se terminant avant ce jour :

a) son crédit de taxe sur les intrants pour une période de déclaration se terminant avant le jour donné;

b) un montant, pour une période de déclaration se terminant avant le jour donné, relatif à une fourniture déterminée, qu'il peut déduire en application des paragraphes 232(3) ou 234(2) dans le calcul de sa taxe nette.

15

(10) Le crédit de taxe sur les intrants que peut demander dans une déclaration pour une de ses périodes de déclaration l'organisme de bienfaisance qui est une personne visée par règlement pour l'application du paragraphe 259(12) au cours de cette période peut être déterminé selon la partie V.1 du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)* comme si l'organisme avait fait, en vertu de l'article 227, un choix valide qui demeure en vigueur tant qu'il est une personne ainsi visée.

Calcul  
simplifié du  
crédit de taxe  
sur les  
intrants

**(2) Le paragraphe (1) s'applique au calcul de la taxe nette d'un organisme de bienfaisance pour ses périodes de déclaration qui commencent après 1996.**

30

**46. (1) Le paragraphe 227(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**227. (1)** L'inscrit, à l'exception d'un organisme de bienfaisance, qui est visé par règlement ou membre d'une catégorie d'inscrits ainsi visée peut faire un choix pour que sa taxe nette pour les périodes de déclaration au cours desquelles le choix est en vigueur soit déterminée par une méthode réglementaire.

Comptabilité  
abrégée

**(2) L'article 227 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (5), de ce qui suit :**

(6) Sauf disposition contraire prévue dans le *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*, les articles 231 à 236 ne s'appliquent pas au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour une période de déclaration au cours de laquelle le choix prévu au paragraphe (1) est en vigueur.

Restriction  
quant à la  
taxe nette



provided in the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*.

(3) Subsection (1) applies for the purpose of determining the net tax for any reporting period of a charity beginning after 1996 and any election by the charity under subsection 227(1) of the Act that would, but for this subsection, have been in effect at the beginning of the first reporting period of the charity beginning after 1996 is deemed to have ceased to have effect immediately before that reporting period.

(4) Subsection (2) is deemed to have come into force on December 17, 1990.

47. (1) Subsection 228(4) of the Act is replaced by the following:

(4) Where tax under Division II is payable by a person in respect of a supply of real property and the supplier is not required to collect the tax and is not deemed to have collected the tax,

(a) where the person is a registrant and acquired the property for use or supply primarily in the course of commercial activities of the person, the person shall, on or before the day on or before which the person's return for the reporting period in which the tax became payable is required to be filed, pay the tax to the Receiver General and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, on or before the last day of the month following the calendar month in which the tax became payable, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

(2) Subsections 228(6) and (7) of the Act are replaced by the following:

(6) Where at any time a person files a particular return under this Part in which the person reports an amount (in this subsection referred to as the "remittance amount") that is required to be remitted under subsection (2) or paid under subsection (4) or Division IV by

(3) Le paragraphe (1) s'applique au calcul de la taxe nette pour les périodes de déclaration d'un organisme de bienfaisance qui commencent après 1996, et le choix que l'organisme fait en vertu du paragraphe 227(1) de la même loi et qui, sans le présent paragraphe, aurait été en vigueur au début de sa première période de déclaration commençant après 1996 est réputé avoir cessé d'être en vigueur immédiatement avant cette période.

(4) Le paragraphe (2) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.

47. (1) Le paragraphe 228(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

(4) Le redevable de la taxe prévue à la section II relativement à un immeuble qui lui a été fourni par une personne qui n'est pas tenue de percevoir la taxe et n'est pas réputée l'avoir perçue est tenu :

a) s'il est un inscrit et a acquis le bien pour l'utiliser ou le fournir principalement dans le cadre de ses activités commerciales, de payer la taxe au receveur général au plus tard le jour où il est tenu de produire sa déclaration pour la période de déclaration où la taxe est devenue payable et d'indiquer la taxe dans cette déclaration;

b) sinon, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, une déclaration la concernant et contenant les renseignements requis, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil où la taxe est devenue payable.

(2) Les paragraphes 228(6) et (7) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :

(6) Dans le cas où une personne produit, à un moment donné et conformément à la présente partie, une déclaration où elle indique un montant (appelé « versement » au présent paragraphe) qu'elle est tenue de verser en application du paragraphe (2) ou de payer

1993, c. 27,  
s. 91(2)

Self-assessment  
on acquisition  
of real property

1990, c. 45,  
s. 12(1)

Set-off of  
refunds or  
rebates

1993, ch. 27,  
par. 91(2)

Autocotisation  
lors de  
l'acquisition  
d'un  
immeuble

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Compensation  
de  
remboursement

the person and the person claims a refund or rebate payable to the person at that time under this Part (other than Division III) in the particular return or in another return, or in an application, filed under this Part with the particular return, the person is deemed to have remitted at that time on account of the person's remittance amount, and the Minister is deemed to have paid at that time on account of the refund or rebate, an amount equal to the lesser of the remittance amount and the amount of the refund or rebate.

Refunds and rebates of another person

(7) A person may, in prescribed circumstances and subject to prescribed conditions and rules, reduce or offset the tax that is required to be remitted under subsection (2) or paid under subsection (4) or Division IV by that person at any time by the amount of any refund or rebate to which another person may at that time be entitled under this Part.

**(3) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 23, 1996 except that, before January 1, 1997, the reference in paragraph 228(4)(a) of the Act, as enacted by subsection (1), to "report the tax in that return" shall be read as a reference to "file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information".**

**(4) Subsection (2) is deemed to have come into force on April 23, 1996.**

**48. (1) Subsection 230(1) of the Act is replaced by the following:**

**230. (1)** Where a person has paid instalments for a reporting period of the person, or any other amounts on account of the person's net tax for the period, that exceed the amount of the net tax remittable by the person for the period and the person claims a refund of the excess in a return for the period filed under this Division by the person, the Minister shall refund the excess to the person with all due dispatch after the return is filed.

1990, c. 45, s. 12(1)

Refund of payment

en application du paragraphe (4) ou de la section IV et qu'elle demande dans cette déclaration, ou dans une autre déclaration ou une demande produite conformément à la présente partie avec cette déclaration, un remboursement qui lui est payable à ce moment en application de la présente partie, compte non tenu de la section III, la personne est réputée avoir versé à ce moment au titre de son versement, et le ministre avoir payé à ce moment au titre du remboursement, ce versement ou, s'il est inférieur, le montant du remboursement.

(7) Une personne peut, dans les circonstances visées par règlement et sous réserve des conditions et des règles visées par règlement, réduire ou compenser la taxe qu'elle est tenue de verser en application du paragraphe (2) ou de payer en application du paragraphe (4) ou de la section IV à un moment donné, du montant de tout remboursement auquel une autre personne peut avoir droit à ce moment en application de la présente partie.

**(3) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 23 avril 1996. Toutefois, avant 1997, la mention de « et d'indiquer la taxe dans cette déclaration » à l'alinéa 228(4)a de la même loi, édicté par le paragraphe (1), vaut mention de « et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, une déclaration la concernant et contenant les renseignements requis ».**

**(4) Le paragraphe (2) est réputé entré en vigueur le 23 avril 1996.**

**48. (1) Le paragraphe 230(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**230. (1)** Lorsqu'une personne a payé des acomptes provisionnels pour sa période de déclaration, ou d'autres montants au titre de sa taxe nette pour la période, dont le total excède la taxe nette qu'elle a à verser pour la période et qu'elle demande un remboursement de l'excédent dans une déclaration qu'elle produit pour la période aux termes de la présente section, le ministre le lui rembourse avec diligence une fois cette déclaration produite.

Remboursement d'une autre personne

1990, ch. 45, par. 12(1)

Remboursement d'un paiement en trop

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(2) The portion of subsection 230(2) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

Restriction

(2) An amount paid on account of net tax for a reporting period of a person shall not be refunded to the person under subsection (1) until such time as

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(3) Subsection 230(3) of the Act is replaced by the following:**

Interest on  
refund

(3) Where a refund of an amount that was paid on account of net tax for a reporting period of a person is paid to the person under subsection (1), interest at the prescribed rate shall be paid to the person on the refund for the period beginning on the day that is twenty-one days after the later of

(a) the day the return for the reporting period is filed with the Minister, and

(b) the day the requirement under subsection (2) is fulfilled,

and ending on the day the refund is paid.

**(4) Subsections (1) to (3) are deemed to have come into force on April 23, 1996 and apply to any amount paid by the Minister of National Revenue on or after that day.**

1993, c. 27,  
s. 92(1)

**49. (1) Paragraph 230.2(2)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) 25% of the total of all amounts that became collectible, or were collected without having become collectible, by the registrant in the particular period and in 1994 or 1995 as or on account of tax under Division II in respect of specified property.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1995.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**50. (1) Section 231 of the Act is replaced by the following:**

Bad debts

**231. (1)** Where a person has made a taxable supply (other than a zero-rated supply) for consideration to a recipient with whom the person was dealing at arm's length, to the extent that it is established that the consideration and tax payable in respect of the supply have become in whole or in part a bad debt, the person may, in determining the net tax for the person's reporting period in which the bad

**(2) Le passage du paragraphe 230(2) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Restriction

(2) Un montant payé au titre de la taxe nette d'une personne pour sa période de déclaration n'est remboursé que si :

**(3) Le paragraphe 230(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)Intérêts sur  
remboursement

(3) Des intérêts au taux réglementaire, calculés sur le remboursement d'un montant payé au titre de la taxe nette d'une personne pour sa période de déclaration, lui sont payés pour la période commençant le vingt et unième jour suivant le dernier en date des jours suivants et se terminant le jour du versement du remboursement :

a) le jour où la déclaration pour la période de déclaration est présentée au ministre;

b) le jour où la condition visée au paragraphe (2) est remplie.

**(4) Les paragraphes (1) à (3) sont réputés entrés en vigueur le 23 avril 1996 et s'appliquent aux montants payés par le ministre du Revenu national après le 22 avril 1996.**

**49. (1) L'alinéa 230.2(2)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 92(1)

d) 25 % du total des montants devenus percevables par l'inscrit, ou perçus par lui sans être devenus percevables, en 1994 ou 1995 au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II relativement à des biens déterminés.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1995.**

**50. (1) L'article 231 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**231. (1)** La personne qui effectue une fourniture taxable, sauf une fourniture détaxée, pour une contrepartie au profit d'un acquéreur avec lequel elle n'a aucun lien de dépendance peut, dans la mesure où il est établi que tout ou partie de la contrepartie et de la taxe payable relativement à la fourniture est devenu une créance irrécouvrable, déduire, dans le calcul de la taxe nette pour sa

Créances  
irrécouvrables

debt is written off in the person's books of account or for a subsequent reporting period, deduct the amount determined by the formula

$$A \times B/C$$

where

A is the tax payable in respect of the supply,

B is the total of the consideration, tax and any amount that can reasonably be attributed to a tax imposed under an Act of the legislature of a province that is a prescribed tax for the purposes of section 154 (referred to in this section as "applicable provincial tax") remaining unpaid in respect of the supply that was written off as a bad debt, and

C is the total of the consideration, tax and applicable provincial tax payable in respect of the supply,

provided the person reports the tax collectible in respect of the supply in the person's return under this Division for the reporting period in which the tax became collectible and remits all net tax, if any, remittable as reported in that return.

période de déclaration où elle radie la créance de ses livres comptables ou pour une période de déclaration postérieure, le résultat du calcul suivant, à condition qu'elle indique la taxe percevable relativement à la fourniture dans la déclaration qu'elle produit aux termes de la présente section pour la période de déclaration au cours de laquelle la taxe est devenue percevable et verse la totalité de la taxe nette qui est à verser selon cette déclaration :

$$A \times B/C$$

où :

A représente la taxe payable relativement à la fourniture;

B le total de la contrepartie, de la taxe et d'un montant qu'il est raisonnable d'attribuer à une taxe imposée en vertu d'une loi provinciale qui constitue une taxe visée par règlement pour l'application de l'article 154 (appelée « taxe provinciale applicable » au présent article), qui demeure impayé relativement à la fourniture et qui a été radié à titre de créance irrécouvrable;

C le total de la contrepartie, de la taxe et de la taxe provinciale applicable payables relativement à la fourniture.

Bad debts

(2) Where a financial institution that is a member of a closely related group or of a prescribed group has at any time purchased an account receivable at face value and on a non-recourse basis from another person that was at that time a member of the group, to the extent that it is established that the account receivable has become in whole or in part a bad debt, the institution may, in determining its net tax for its reporting period in which the bad debt is written off in its books of account or for a subsequent reporting period, deduct an amount to the extent that the other person could have so deducted an amount under subsection (1) if that other person had not sold the account receivable and had written off the bad debt in that other person's books of account.

(2) L'institution financière, membre d'un groupe étroitement lié ou d'un groupe visé par règlement, qui achète un compte client à sa valeur nominale, sans possibilité de recours, d'une autre personne qui est membre du groupe au moment de l'achat peut, dans la mesure où il est établi que tout ou partie du compte est devenu une créance irrécouvrable, déduire, dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration où elle radie la créance de ses livres comptables ou pour une période de déclaration postérieure, un montant ne dépassant pas celui que l'autre personne aurait ainsi déduit en application du paragraphe (1) si elle n'avait pas vendu le compte et avait radié la créance de ses livres comptables.

Créances irrécouvrables — institutions financières

Recovery of  
bad debt

(3) Where a person recovers all or part of a bad debt in respect of which the person has made a deduction under subsection (1) or (2), the person shall, in determining the net tax for the reporting period of the person in which the bad debt or part thereof is recovered, add the amount determined by the formula

$$A \times B/C$$

where

A is the amount of the bad debt recovered by the person;

B is the tax payable in respect of the supply to which the bad debt relates; and

C is the total of the consideration, tax and applicable provincial tax payable in respect of the supply.

Limitation

(4) A person may not claim a deduction under subsection (1) or (2) in respect of an amount that the person has, during a particular reporting period of the person, written off in its books of account as a bad debt unless the deduction is claimed in a return under this Division filed by the person within four years after the day on or before which the return under this Division for the particular reporting period is required to be filed.

**(2) Subsection (1) applies for the purpose of determining the net tax for any reporting period for which a return is filed after April 23, 1996, except that**

**(a) in relation to amounts written off as bad debts on or before that day, subsection 231(2) of the Act, as enacted by subsection (1), does not apply; and**

**(b) in relation to amounts written off as bad debts before July 1996, the reference in subsection 231(4) of the Act, as enacted by subsection (1), to “two years” shall be read as a reference to “four years”.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**51. (1) The portion of subsection 232(1) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

(3) La personne qui recouvre tout ou partie d'une créance irrécouvrable pour laquelle elle a déduit un montant en application des paragraphes (1) ou (2) est tenue d'ajouter, dans le calcul de la taxe nette pour sa période de déclaration au cours de laquelle la somme est recouvrée, le résultat du calcul suivant :

$$A \times B/C$$

où :

A représente la somme recouvrée par la personne;

B la taxe payable relativement à la fourniture à laquelle la créance se rapporte;

C le total de la contrepartie, de la taxe et de la taxe provinciale applicables relativement à la fourniture.

Recouvrement

Restriction

(4) La personne qui demande la déduction prévue aux paragraphes (1) ou (2) relativement à un montant qu'elle a radié de ses livres comptables au cours de sa période de déclaration doit produire une déclaration aux termes de la présente section dans les quatre ans suivant la date limite où la déclaration visant la période de déclaration en question est à produire aux termes de cette section.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique au calcul de la taxe nette pour les périodes de déclaration à l'égard desquelles une déclaration est produite après le 23 avril 1996. Toutefois :**

**a) en ce qui a trait aux montants radiés à titre de créances irrécouvrables avant le 24 avril 1996, le paragraphe 231(2) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), ne s'applique pas;**

**b) en ce qui a trait aux montants radiés à titre de créances irrécouvrables avant juillet 1996, la mention de « deux ans » au paragraphe 231(4) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), vaut mention de « quatre ans ».**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**51. (1) Le passage du paragraphe 232(1) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

Refund or  
adjustment of  
tax

**232.** (1) Where a particular person has charged to, or collected from, another person an amount as or on account of tax under Division II in excess of the tax under that Division that was collectible by the particular person from the other person, the particular person may, within two years after the day the amount was so charged or collected,

**(2) Subsection (1) applies**

**(a) to amounts charged or collected as tax under Division II of Part IX of the Act after June 1996; and**

**(b) to amounts charged or collected as tax under that Division before July 1996, other than amounts that are adjusted, 15 refunded or credited on or before June 30, 1998 in accordance with subsection 232(1) of the Act as it read on June 30, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

1993, c. 27,  
s. 95(1)

Deduction for  
rebate

**52. (1) Subsection 234(1) of the Act is 20 replaced by the following:**

**234.** (1) Where, in the circumstances described in subsection 252.41(2), 254(4) or 254.1(4), a registrant pays to, or credits in favour of, a person an amount on account of a 25 rebate and transmits the application of the person for the rebate to the Minister in accordance with subsection 252.41(2), 254(5) or 254.1(5), as the case requires, the registrant may deduct the amount in determining the net 30 tax of the registrant for the reporting period in which the amount is paid or credited.

**(2) Subsection (1) applies after April 23, 1996.**

**53. (1) Subsection 236(2) of the Act is 35 replaced by the following:**

(2) Subsection (1) does not apply to a charity or a public institution.

**(2) Subsection (1) applies to supplies of food, beverages or entertainment received, 40 and allowances paid, by a registrant after 1996.**

1994, c. 9,  
s. 14(1)

Exception

**232.** (1) La personne qui exige ou perçoit d'une autre personne un montant au titre de la taxe prévue à la section II qui excède celui qu'elle pouvait percevoir peut, dans les deux 5 ans suivant le jour où le montant a été ainsi exigé ou perçu :

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux 10 montants suivants :**

**a) les montants exigés ou perçus à titre de taxe en vertu de la section II de la partie 10 IX de la même loi après juin 1996;**

**b) les montants exigés ou perçus à titre de taxe en vertu de cette section avant juillet 1996, à l'exception des montants qui sont redressés, remboursés ou portés au crédit 15 d'une personne avant juillet 1998 en conformité avec le paragraphe 232(1) de la même loi, en son état au 30 juin 1996.**

**52. (1) Le paragraphe 234(1) de la même 20 loi est remplacé par ce qui suit :**

**234.** (1) L'inscrit qui, dans les circonstances visées aux paragraphes 252.41(2), 254(4) ou 254.1(4), verse à une personne, ou porte à son crédit, un montant au titre d'un rembourse- 25 ment et qui transmet la demande de remboursement de la personne au ministre conformément aux paragraphes 252.41(2), 254(5) ou 254.1(5) peut déduire ce montant dans le calcul de sa taxe nette pour la période de 30 déclaration au cours de laquelle le montant est versé à la personne ou porté à son crédit.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique après le 23 avril 1996.**

**53. (1) Le paragraphe 236(2) de la même 35 loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas aux organismes de bienfaisance ni aux institutions publiques.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux 40 fournitures d'aliments, de boissons ou de 40 divertissements reçues, et aux indemnités versées, par un inscrit après 1996.**

Remboursement  
ou  
redressement —  
taxe perçue  
en trop

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

1993, ch. 27,  
par. 95(1)

Déduction  
pour  
remboursement

1994, ch. 9,  
par. 14(1)

Exception

1993, c. 27,  
s. 100(1)**54. (1) Paragraph 240(3)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) is a non-resident person who in the ordinary course of carrying on business outside Canada

(i) regularly solicits orders for the supply by the person of tangible personal property for export to, or delivery in, Canada, or

(ii) has entered into an agreement for the supply by the person of

(A) services to be performed in Canada, or

(B) intangible personal property to be used in Canada or that relates to

(I) real property situated in Canada,

(II) tangible personal property ordinarily situated in Canada, or

(III) services to be performed in Canada;

1990, c. 45,  
s. 12(1)**(2) Subsection 240(6) of the Act is replaced by the following:**

(6) Every person who

(a) is not resident in Canada or would not, but for subsection 132(2), be resident in Canada,

(b) does not have a permanent establishment in Canada or would not, but for paragraph (b) of the definition “permanent establishment” in subsection 123(1), have such an establishment, and

(c) applies or is required to be registered for the purposes of this Part

shall give and thereafter maintain security, in an amount and a form satisfactory to the Minister, that the person will pay or remit all amounts payable or remittable by the person under this Part.

Failure to  
comply

(7) Where, at any time, a person referred to in subsection (6) fails to give or maintain, as required under that subsection, security in an amount satisfactory to the Minister, the Minister may retain as security, out of any amount

**54. (1) L’alinéa 240(3)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) elle est une personne non-résidente qui, dans le cours normal d’une entreprise qu’elle exploite à l’étranger, selon le cas :

(i) fait régulièrement des démarches pour obtenir des commandes de biens meubles corporels à exporter ou à livrer au Canada,

(ii) a conclu une convention par laquelle elle s’engage à fournir :

(A) soit des services à exécuter au Canada,

(B) soit des biens meubles incorporels qui seront utilisés au Canada ou qui se rapportent, selon le cas :

(I) à des immeubles situés au Canada,

(II) à des biens meubles corporels habituellement situés au Canada,

(III) à des services à exécuter au Canada;

1993, ch. 27,  
par. 100(1)**(2) Le paragraphe 240(6) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(6) Quiconque ne réside pas au Canada, ou n’y résiderait pas sans le paragraphe 132(2), n’y a pas d’établissement stable, ou n’en aurait pas sans l’alinéa b) de la définition de « établissement stable » au paragraphe 123(1), et présente une demande d’inscription ou est tenu d’être un inscrit pour l’application de la présente partie doit donner, et par la suite maintenir, une garantie — sous une forme et d’un montant acceptables pour le ministre — indiquant qu’il paiera ou versera les montants dont il est redevable en vertu de la présente partie.

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Garantie

Défaut de se  
conformer

(7) Dans le cas où, à un moment donné, une personne ne se conforme pas ou cesse de se conformer au paragraphe (6), le ministre peut retenir comme garantie, sur un montant qui peut être payable à la personne en vertu de la

that may be or may become payable under this Part to the person, an amount not exceeding the amount by which

(a) the amount of security that would, at that time, be satisfactory to the Minister if it were given by the person in accordance with that subsection

exceeds

(b) the amount of security, if any, given and maintained by the person in accordance with that subsection,

and the amount so retained is deemed

(c) to have been paid, at that time, by the Minister to the person, and

(d) to have been given, immediately after 15 that time, by the person as security in accordance with subsection (6).

**(3) Subsection (1) applies after April 23, 1996.**

**55. (1) Subsection 245(1) of the Act is 20 replaced by the following:**

**245. (1)** Subject to section 251, the reporting period of a person who is not a registrant is a calendar month.

**(2) The portion of subsection 245(2) of the 25 Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

(2) Subject to subsection 248(3) and sections 251 and 265 to 267, the reporting period of a registrant at a particular time in a fiscal 30 year of the registrant is

**(3) Paragraph 245(2)(a) of the Act is 35 amended by striking out the word "or" at the end of subparagraph (i) and by replacing subparagraph (ii) with the following:**

(ii) the registrant has not made an election under section 246 or 247 that is effective at that time, an election under section 248 by the registrant would be effective at that time if the registrant had 40 made such an election at the beginning of the fiscal year of the registrant that includes that time and, except where the reporting period of the registrant that

présente partie, ou qui peut le devenir, un montant ne dépassant pas l'excédent du montant visé à l'alinéa a) sur le montant visé à l'alinéa b) :

a) le montant de garantie qui, au moment 5 donné, serait acceptable pour le ministre si la personne le lui donnait en conformité avec le paragraphe (6);

b) le montant de garantie donné et maintenu par la personne en conformité avec le 10 paragraphe (6).

Les présomptions suivantes s'appliquent au montant ainsi retenu :

c) le ministre est réputé l'avoir payé à la 15 personne au moment donné;

d) la personne est réputée l'avoir donné à titre de garantie en conformité avec le paragraphe (6) immédiatement après le moment donné.

**(3) Le paragraphe (1) s'applique à comp-20 ter du 24 avril 1996.**

**55. (1) Le paragraphe 245(1) de la même 20 loi est remplacé par ce qui suit :**

**245. (1)** Sous réserve de l'article 251, la période de déclaration d'une personne qui 25 n'est pas un inscrit correspond au mois civil.

**(2) Le passage du paragraphe 245(2) de la 25 même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(2) Sous réserve du paragraphe 248(3) et 30 des articles 251 et 265 à 267, la période de déclaration de l'inscrit à un moment de son exercice correspond :

**(3) La division 245(2)a)(ii)(C) de la même 35 loi est remplacée par ce qui suit :**

(C) la dernière période de déclaration de l'inscrit se terminant avant ce moment correspond à son exercice, sauf si sa période de déclaration qui comprend ce moment est réputée par le 40 paragraphe 251(1) ou l'un des articles 265 à 267 être une période de déclaration distincte;

1990, c. 45,  
s. 12(1)

Reporting  
period of  
non-registrant

1990, c. 45,  
s. 12(1)

Reporting  
period of  
registrant

1994, c. 9,  
s. 17(1)

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Période de  
déclaration  
du  
non-inscrit

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Période de  
déclaration  
de l'inscrit

1994, ch. 9,  
par. 17(1)



includes that time is deemed under subsection 251(1) or any of sections 265 to 267 to be a separate reporting period, the last reporting period of the registrant ending before that time was a fiscal year 5 of the registrant,

**(4) Paragraph 245(2)(a) of the Act is amended by adding the following after subparagraph (ii):**

(iii) the registrant is a charity and has not 10 made an election under section 246 or 247 that is effective at that time, or

(iv) the registrant is a listed financial institution described in any of subparagraphs 149(1)(a)(i) to (x) and has not 15 made an election under section 246 or 247 that is effective at that time,

1993, c. 27,  
s. 105(1)

**(5) Subparagraph 245(2)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) the threshold amount of the registrant 20 for the fiscal year or fiscal quarter of the registrant that includes that time exceeds \$6,000,000 and the registrant is neither a listed financial institution described in any of subparagraphs 149(1)(a)(i) to (x) 25 nor a charity,

1990, c. 45,  
s. 12(1);  
1993, c. 27,  
s. 105(1)

**(6) The portion of paragraph 245(2)(b) of the English version of the Act after subparagraph (iii) is replaced by the following:**

the fiscal month of the registrant that 30 includes that time; and

1993, c. 27,  
s. 105(2)

**(7) Paragraph 245(2)(c) of the Act is repealed and paragraph 245(2)(d) of the Act is renumbered as paragraph 245(2)(c).**

**(8) Subsection (1) applies to fiscal years 35 beginning after April 23, 1996.**

**(9) Subsections (2) and (3) apply after 1992.**

**(10) Subsections (4) to (7) apply to fiscal 40 years beginning after 1996.**

**(4) L'alinéa 245(2)(a) de la même loi est modifié par adjonction, après le sous-alinéa (ii), de ce qui suit :**

(iii) l'inscrit est un organisme de bienfaisance pour lequel aucun des choix prévus 5 aux articles 246 ou 247 n'est en vigueur à ce moment,

(iv) l'inscrit est une institution financière désignée visée à l'un des sous-alinéas 149(1)(a)(i) à (x) pour lequel aucun des 10 choix prévus aux articles 246 ou 247 n'est en vigueur à ce moment;

**(5) Le sous-alinéa 245(2)(b)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) le montant déterminant applicable à 15 l'inscrit — sauf une institution financière désignée visée à l'un des sous-alinéas 149(1)(a)(i) à (x) et un organisme de bienfaisance — pour son exercice ou trimestre d'exercice qui comprend ce 20 moment dépasse 6 000 000 \$,

1993, ch. 27,  
par. 105(1)

**(6) Le passage du sous-alinéa 245(2)(b) de la version anglaise de la même loi suivant le sous-alinéa (iii) est remplacé par ce qui 25 suit :**

the fiscal month of the registrant that includes that time; and

1990, ch. 45,  
par. 12(1);  
1993, ch. 27,  
par. 105(1)

**(7) L'alinéa 245(2)(c) de la même loi est abrogé et l'alinéa 245(2)(d) de la même loi devient l'alinéa 245(2)(c). 30**

**(8) Le paragraphe (1) s'applique aux exercices qui commencent après le 23 avril 1996.**

**(9) Les paragraphes (2) et (3) s'appliquent à compter de 1993. 35**

**(10) Les paragraphes (4) à (7) s'appliquent aux exercices qui commencent après 1996.**

1993, ch. 27,  
par. 105(2)

1990, c. 45,  
s. 12(1)**56. (1) Subsection 247(1) of the Act is replaced by the following:**

**247.** (1) A person that is a charity on the first day of a fiscal year of the person or whose threshold amount for a fiscal year does not exceed \$6,000,000 may make an election to have reporting periods that are fiscal quarters of the person, to take effect

(a) where the person is a registrant on the first day of that fiscal year, that day; or

(b) on the day in that fiscal year that the person becomes a registrant.

1990, c. 45,  
s. 12(1)**(2) Paragraphs 247(2)(b) and (c) of the Act are replaced by the following:**

(b) where the person is not a charity, the beginning of the first fiscal quarter of the person for which the threshold amount of the person exceeds \$6,000,000, and

(c) where the person is not a charity, the beginning of the first fiscal year of the person for which the threshold amount of the person exceeds \$6,000,000.

**(3) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 23, 1996 except that in determining a person's reporting period for fiscal years beginning before 1997, subsection 247(1) of the Act, as enacted by subsection (1), shall be read without reference to "that is a charity on the first day of a fiscal year of the person or".**

**(4) Subsection (2) applies to fiscal years beginning after 1996.**

1994, c. 9,  
s. 18(1)**57. (1) Subsection 248(1) of the Act is replaced by the following:**

**248.** (1) A registrant that is a charity on the first day of a fiscal year of the registrant or whose threshold amount for a fiscal year does not exceed \$500,000 may make an election to have reporting periods that are fiscal years of the registrant, to take effect on the first day of that fiscal year.

**(2) Paragraphs 248(2)(b) and (c) of the Act are replaced by the following:**

(b) where the person is not a charity and the threshold amount of the person for the

1990, c. 45,  
s. 12(1)**56. (1) Le paragraphe 247(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**247.** (1) La personne qui est un organisme de bienfaisance le premier jour de son exercice ou dont le montant déterminant pour un exercice ne dépasse pas 6 000 000 \$ peut faire un choix pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses trimestres d'exercice. Le choix entre en vigueur le jour de cet exercice où la personne devient un inscrit ou, si elle est un inscrit le premier jour de cet exercice, ce jour-là.

**(2) Les alinéas 247(2)(b) et (c) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

b) si elle n'est pas un organisme de bienfaisance, le début de son premier trimestre d'exercice au cours duquel le montant déterminant qui lui est applicable dépasse 6 000 000 \$;

c) si elle n'est pas un organisme de bienfaisance, le début de son premier exercice au cours duquel le montant déterminant qui lui est applicable dépasse 6 000 000 \$.

**(3) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 23 avril 1996. Toutefois, pour déterminer la période de déclaration d'une personne pour les exercices commençant avant 1997, il n'est pas tenu compte du passage « qui est un organisme de bienfaisance le premier jour de son exercice ou » au paragraphe 247(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1).**

**(4) Le paragraphe (2) s'applique aux exercices qui commencent après 1996.**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)Choix de  
trimestre  
d'exercice1990, ch. 45,  
par. 12(1)1994, ch. 9,  
par. 18(1)Choix  
d'exercice1990, ch. 45,  
par. 12(1)**57. (1) Le paragraphe 248(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**248.** (1) L'inscrit qui est un organisme de bienfaisance le premier jour de son exercice ou dont le montant déterminant pour un exercice ne dépasse pas 500 000 \$ peut faire un choix pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses exercices. Le choix entre en vigueur le premier jour de cet exercice.

**(2) Les alinéas 248(2)(b) et (c) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

b) si elle n'est pas un organisme de bienfaisance et si le montant déterminant

45

second or third fiscal quarter of the person in a fiscal year of the person exceeds \$500,000, the beginning of the first fiscal quarter of the person for which the threshold amount exceeds that amount, and

(c) where the person is not a charity and the threshold amount of the person for a fiscal year of the person exceeds \$500,000, the beginning of that fiscal year.

**(3) Subsection (1) applies to fiscal years beginning after March 1994 except that in respect of fiscal years beginning before 1997, subsection 248(1) of the Act, as enacted by subsection (1), shall be read without reference to “that is a charity on the first day of a fiscal year of the registrant or”.**

**(4) Subsection (2) is deemed to have come into force on January 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**58. (1) Paragraph 252(1)(a) of the Act is repealed and paragraphs 252(1)(b) to (d) are renumbered as 252(1)(a) to (c) respectively.**

**(2) Subsection (1) applies to property acquired after April 23, 1996.**

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**59. (1) Subsection 252.1(1) of the Act is replaced by the following:**

Meaning of  
“tour  
package”

**252.1 (1)** In this section and section 252.2, “tour package” has the meaning assigned by subsection 163(3), but does not include a tour package that includes a convention facility or related convention supplies.

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**(2) Subsection 252.1(2) of the Act is replaced by the following:**

Accommodation  
rebate to  
non-resident  
persons

**(2) Where**  
**(a)** a non-resident person is the recipient of a supply made by a registrant of short-term accommodation or a tour package that includes short-term accommodation,

**(b)** the accommodation or tour package is acquired by the person otherwise than for supply in the ordinary course of a business of the person of making such supplies, and

qui lui est applicable pour les deuxième ou troisième trimestres d'exercice de son exercice dépasse 500 000 \$, le début de son premier trimestre d'exercice au cours duquel le montant déterminant dépasse cette somme;

c) si elle n'est pas un organisme de bienfaisance et si le montant déterminant qui lui est applicable pour son exercice dépasse 500 000 \$, le début de cet exercice.

**(3) Le paragraphe (1) s'applique aux exercices qui commencent après mars 1994. Toutefois, pour ce qui est des exercices qui commencent avant 1997, il n'est pas tenu compte du passage « qui est un organisme de bienfaisance le premier jour de son exercice ou » au paragraphe 248(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1).**

**(4) Le paragraphe (2) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

**58. (1) L'alinéa 252(1)a) de la même loi est abrogé et les alinéas 252(1)b), c) et d) deviennent respectivement les alinéas 252(1)a), b) et c).**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux biens acquis après le 23 avril 1996.**

**59. (1) Le paragraphe 252.1(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**252.1 (1)** Au présent article et à l'article 252.2, « voyage organisé » s'entend au sens du paragraphe 163(3). N'est pas un voyage organisé celui dans le cadre duquel sont fournis un centre de congrès ou des fournitures liées à un congrès.

**(2) Le paragraphe 252.1(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**(2) Sous réserve du paragraphe (8) et de l'article 252.2, le ministre rembourse une personne non-résidente si les conditions suivantes sont réunies :**

**a)** la personne est l'acquéreur de la fourniture, effectuée par un inscrit, d'un logement provisoire ou d'un voyage organisé qui comprend un tel logement;

**b)** le logement ou le voyage est acquis par la personne à une fin autre que sa fourniture dans le cours normal de toute entreprise de

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

Définition de  
« voyage  
organisé »

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

Remboursement  
pour logement  
aux personnes  
non-résidentes

(c) the accommodation is made available to a non-resident individual,  
 the Minister shall, subject to subsection (8) and section 252.2, pay a rebate to the person equal to the tax paid by the person in respect of the accommodation.

1993, c. 27, s. 107(1)

**(3) Paragraph 252.1(3)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) the accommodation is made available to a non-resident individual,

1993, c. 27, s. 107(1)

**(4) The portion of subsection 252.1(4) of the Act before the formula is replaced by the following:**

(4) For the purposes of subsection (2), where, in an application filed by a person for rebates under that subsection in respect of one or more supplies of short-term accommodation in respect of which tax was paid by the person and that is neither acquired by the person for use in the course of a business of the person nor included in a tour package, the person elects to have any of those rebates determined in accordance with the formula set out in this subsection, the amount of tax paid in respect of each of those supplies of short-term accommodation is deemed to be equal to the amount determined by the formula

1993, c. 27, s. 107(1)

**(5) The description of A in subsection 252.1(4) of the French version of the Act is replaced by the following:**

A représente le nombre de nuits pour lesquelles le logement est mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture.

1993, c. 27, s. 107(1)

**(6) The description of A in paragraph 252.1(5)(a) of the French version of the Act is replaced by the following:**

A représente le nombre de nuits pour lesquelles le logement provisoire compris dans le voyage a été mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture;

la personne qui consiste à effectuer de telles fournitures;

c) le logement est mis à la disposition d'un particulier non-résident.

5 Le montant remboursable est égal à la taxe payée par la personne relativement au logement.

**(3) L'alinéa 252.1(3)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 107(1)

d) le logement est mis à la disposition d'un particulier non-résident.

10

**(4) Le passage du paragraphe 252.1(4) de la même loi précédant la formule est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 107(1)

(4) Pour l'application du paragraphe (2), dans le cas où une personne fait un choix, dans une demande présentée en vue d'obtenir des remboursements aux termes de ce paragraphe relativement à au moins une fourniture de logements provisoires pour laquelle elle a payé la taxe mais qui ne sont ni compris dans un voyage organisé, ni acquis par elle pour utilisation dans le cadre de son entreprise, pour que tout ou partie des montants remboursables soit calculé selon la formule énoncée ci-après, la taxe payée relativement à chacune de ces fournitures est réputée égale au résultat du calcul suivant :

Taxe applicable au logement provisoire

**(5) L'élément A de la formule figurant au paragraphe 252.1(4) de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 107(1)

A représente le nombre de nuits pour lesquelles le logement est mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture.

35

35

**(6) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 252.1(5)a) de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 107(1)

A représente le nombre de nuits pour lesquelles le logement provisoire compris dans le voyage a été mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture;

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**(7) The description of B in paragraph 252.1(5)(b) of the French version of the Act is replaced by the following:**

B représente le nombre de nuits pour lesquelles le logement provisoire compris dans le voyage a été mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture,

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**(8) The description of C in paragraph 252.1(5)(b) of the Act is replaced by the following:**

C is the number of nights the non-resident individual to whom the accommodation is made available spends in Canada during the period commencing on the earlier of the first day on which overnight lodging included in the tour package is made available to the individual and the first day any overnight transportation service included in the tour package is rendered to the individual and ending on the later of the last day such lodging is made available to the individual and the last day any such transportation service is rendered to the individual, and

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**(9) Subsections 252.1(6) and (7) of the Act are replaced by the following:**

(6) For the purpose of determining, in accordance with the formula set out in subsection (4), the amount of a rebate payable under subsection (2) to a consumer of short-term accommodation, where a registrant makes a particular supply to the consumer of short-term accommodation that is made available to the consumer for any night, any other supply by the registrant to the consumer of short-term accommodation that is made available to the consumer for the same night is deemed not to be a supply separate from the particular supply.

Multiple  
supplies of  
accommodation  
for the  
same night

(7) For the purpose of determining, in accordance with the formula set out in paragraph (5)(a), the amount of a rebate payable under subsection (2) to a consumer of a tour package that includes short-term accommodation, where a registrant makes a supply to the

**(7) L'élément B de la formule figurant à l'alinéa 252.1(5)b) de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

B représente le nombre de nuits pour lesquelles le logement provisoire compris dans le voyage a été mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture;

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

**(8) L'élément C de la formule figurant à l'alinéa 252.1(5)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

C le nombre de nuits passées au Canada par le particulier non-résident à la disposition duquel le logement est mis, au cours de la période allant du premier jour où un gîte compris dans le voyage est mis à sa disposition ou, s'il est antérieur, du premier jour où un service de transport de nuit compris dans le voyage lui est rendu jusqu'au dernier jour où un tel gîte est mis à sa disposition ou, s'il est postérieur, au dernier jour où un tel service de transport lui est rendu,

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

**(9) Les paragraphes 252.1(6) et (7) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

(6) Pour déterminer, selon le paragraphe (4), le montant remboursable à un consommateur de logements provisoires, l'inscrit qui fournit au consommateur plus d'un logement provisoire qui est mis à la disposition de celui-ci pour une même nuit est réputé ne lui en avoir fourni qu'un.

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

Plusieurs  
logements  
provisoires  
pour la même  
nuit

(7) Pour déterminer, selon l'alinéa (5)a), le montant remboursable à un consommateur de voyages organisés comprenant un logement provisoire, même si un inscrit fournit au consommateur plus d'un voyage organisé comprenant un logement provisoire qui est

Plusieurs  
logements  
provisoires  
pour la même  
nuit

consumer of a particular tour package that includes short-term accommodation that is made available to the consumer for any night, any other short-term accommodation that is included in another tour package supplied by the registrant to the consumer and made available to the consumer for the same night is deemed to be included in the particular tour package and not in any other tour package.

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**(10) Paragraph 252.1(8)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) a registrant makes a supply of short-term accommodation or a tour package that includes short-term accommodation to a non-resident recipient who either is an individual or is acquiring the accommodation or tour package for use in the course of a business of the recipient or for supply in the ordinary course of a business of the recipient of making such supplies,

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**(11) Clause 252.1(8)(d)(ii)(A) of the French version of the Act is replaced by the following:**

(A) par l'acquéreur à l'inscrit au moins quatorze jours avant le premier jour où un logement provisoire compris dans le voyage est mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture du voyage,

**(12) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

**(13) Subsections (2) to (11) apply to any rebate under section 252.1 of the Act for which an application is received by the Minister of National Revenue after April 23, 1996.**

1993, c. 27,  
s. 107(1)

**60. (1) Paragraph 252.2(e) of the Act is replaced by the following:**

(d.1) in the case of a rebate under subsection 252(1), the rebate is substantiated by a receipt for an amount that includes consideration, totalling at least \$50, for taxable supplies (other than zero-rated supplies) in respect of which the person is otherwise eligible for a rebate under that subsection;

mis à la disposition de celui-ci pour une même nuit, les logements mis à la disposition du consommateur sont réputés compris dans un seul voyage.

**(10) L'alinéa 252.1(8)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) l'inscrit fournit un logement provisoire ou un voyage organisé qui comprend un tel logement à l'acquéreur, lequel est un particulier ou acquiert le logement ou le voyage pour l'utiliser dans le cadre d'une de ses entreprises ou le fournir dans le cours normal de son entreprise qui consiste à effectuer de telles fournitures;

**(11) La division 252.1(8)d)(ii)(A) de la version française de la même loi est remplacée par ce qui suit :**

(A) par l'acquéreur à l'inscrit au moins quatorze jours avant le premier jour où un logement provisoire compris dans le voyage est mis à la disposition d'un particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture du voyage,

**(12) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.**

**(13) Les paragraphes (2) à (11) s'appliquent aux remboursements prévus à l'article 252.1 de la même loi relativement auxquels une demande est reçue par le ministre du Revenu national après le 23 avril 1996.**

**60. (1) L'alinéa 252.2e) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d.1) dans le cas du remboursement prévu au paragraphe 252(1), il est justifié par un reçu d'un montant qui comprend la contrepartie, totalisant au moins 50 \$, relative à des fournitures taxables (sauf des fournitures détaxées) pour lesquelles la personne a droit par ailleurs à ce remboursement;

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

(e) the total of all amounts, each of which is consideration for a taxable supply (other than a zero-rated supply) in respect of which the rebate application is made, is at least \$200;

**(2) Paragraph 252.2(g) of the Act is replaced by the following:**

(g) the total of all rebates for which the application is made that are in respect of short-term accommodation included in tour packages and that are determined in accordance with the formula set out in paragraph 252.1(5)(a) does not exceed

- (i) where the person is a consumer of the tour packages, \$75, and
- (ii) in any other case, \$75 for each individual to whom the accommodation is made available.

**(3) Subsection (1) applies to any rebate for which an application is received by the Minister of National Revenue after June 1996.**

**(4) Subsection (2) applies to any rebate under section 252.1 of the Act for which an application is received by the Minister of National Revenue after April 23, 1996.**

**61. (1) The Act is amended by adding the following after section 252.4:**

**252.41** (1) Where tangible personal property is supplied on an installed basis by a non-resident supplier who is not registered under Subdivision d of Division V to a particular person who is so registered and the supplier or another non-resident person who is not so registered is the recipient of a taxable supply in Canada of a service of installing, in real property located in Canada, the tangible personal property so that it can be used by the particular person,

(a) the Minister shall, on the application of the non-resident recipient of the service filed within one year after the completion of the service, pay a rebate to the non-resident recipient equal to the tax paid by the non-resident recipient in respect of the

e) le total des montants représentant chacun la contrepartie d'une fourniture taxable (sauf une fourniture détaxée) qui fait l'objet de la demande est d'au moins 200 \$;

**(2) L'alinéa 252.2(g) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

g) le total des montants réclamés dans la demande qui se rapportent à des logements provisoires compris dans des voyages organisés et qui sont calculés selon la formule figurant à l'alinéa 252.1(5)a) ne dépasse pas :

- (i) dans le cas où la personne est un consommateur de voyages organisés,
- (ii) dans les autres cas, 75 \$ pour chaque particulier à la disposition duquel un de ces logements est mis.

**(3) Le paragraphe (1) s'applique aux remboursements relativement auxquels une demande est reçue par le ministre du Revenu national après juin 1996.**

**(4) Le paragraphe (2) s'applique aux remboursements prévus à l'article 252.1 de la même loi relativement auxquels une demande est reçue par le ministre du Revenu national après le 23 avril 1996.**

**61. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 252.4, de ce qui suit :**

**252.41** (1) Dans le cas où un fournisseur non-résident qui n'est pas inscrit aux termes de la sous-section d de la section V effectue la fourniture d'un bien meuble corporel, y compris son installation, en faveur d'une personne qui est ainsi inscrite et que le fournisseur ou une autre personne non-résidente qui n'est pas ainsi inscrite est l'acquéreur de la fourniture taxable au Canada d'un service qui consiste à installer le bien dans un immeuble situé au Canada de sorte que l'inscrit puisse l'utiliser, les règles suivantes s'appliquent :

a) le ministre rembourse à l'acquéreur du service, sur présentation par celui-ci d'une demande au cours de l'année suivant la fin de la prestation du service, un montant égal

1993, c. 27,  
s. 107(1)

1993, ch. 27,  
par. 107(1)

Non-resident  
rebate  
respecting  
installation  
services

Remboursement  
aux  
non-résidents  
pour services  
d'installation

supply of the service to the non-resident recipient; and

(b) the particular person is deemed, for the purposes of this Part, to have received from the non-resident supplier of the tangible personal property a taxable supply of the service that is separate from and not incidental to the supply of the property and is for consideration equal to that part of the total consideration paid or payable by the particular person for the property and the installation of the property that can reasonably be attributed to the installation.

Application to  
supplier

(2) Where a non-resident person submits to a supplier an application for a rebate under subsection (1) to which the non-resident person would be entitled in respect of a supply made by the supplier to the non-resident person if the non-resident person had paid the tax in respect of the supply and had applied for the rebate in accordance with that subsection, the supplier may pay to, or credit in favour of, the non-resident person the amount of the rebate in which event the supplier shall transmit the application to the Minister with the supplier's return filed under Division V for the reporting period in which the rebate is paid or credited and interest under subsection 297(4) is not payable in respect of the rebate.

Joint and  
several  
liability

(3) Where, under subsection (2), a supplier pays to, or credits in favour of, a person an amount on account of a rebate and the supplier knows or ought to know that the person is not entitled to the rebate or that the amount paid or credited exceeds the rebate to which the person is entitled, the supplier and the person are jointly and severally liable to pay to the Receiver General under section 264 the amount that was paid or credited on account of the rebate or the excess amount, as the case may be.

**(2) Subsection (1) applies to supplies of services made after April 23, 1996.**

**62. (1) Paragraphs 253(1)(a) and (b) of the Act are replaced by the following:**

(a) a musical instrument, motor vehicle, aircraft or any other property or a service is or would, but for subsection 272.1(1), be

1993, c. 27,  
s. 108(1)

à la taxe qu'il a payée relativement à la fourniture du service;

b) l'inscrit est réputé, pour l'application de la présente partie, avoir reçu du fournisseur du bien meuble corporel une fourniture taxable du service qui est distincte de la fourniture du bien, et non accessoire à celle-ci, pour une contrepartie égale à la partie de la contrepartie totale payée ou payable par l'inscrit pour le bien et son installation qu'il est raisonnable d'attribuer à l'installation.

(2) La personne non-résidente qui a droit à un remboursement peut demander au fournisseur de lui verser le montant du remboursement ou de le porter à son crédit. Si celui-ci accepte, il est tenu de transmettre la demande au ministre avec la déclaration qu'il produit en application de la section V pour la période de déclaration au cours de laquelle le montant est remboursé à la personne ou porté à son crédit. Les intérêts prévus au paragraphe 297(4) ne sont pas payables relativement au remboursement.

Demande  
présentée au  
fournisseur

(3) Le fournisseur qui effectue un remboursement au profit d'une personne alors qu'il sait ou devrait savoir que la personne n'y a pas droit ou que le montant payé à celle-ci, ou porté à son crédit, excède celui auquel elle a droit, est solidairement tenu, avec la personne, de payer au receveur général en vertu de l'article 264 le montant versé à la personne, ou porté à son crédit, ou l'excédent, selon le cas.

Obligation  
solidaire

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures de services effectuées après le 23 avril 1996.**

**62. (1) Les alinéas 253(1)a) et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

a) un instrument de musique, un véhicule à moteur, un aéronef ou un autre bien ou service est considéré comme ayant été

1993, ch. 27,  
par. 108(1)



regarded as having been acquired or imported by an individual who is

(i) a member of a partnership that is a registrant, or

(ii) an employee of a registrant (other than a listed financial institution),

(a.1) in the case of an individual who is a member of a partnership, the acquisition or importation is not on the account of the partnership,

(b) the individual has paid the tax payable in respect of the acquisition or importation, and

**(2) The formula in subsection 253(1) of the Act is replaced by the following:**

$$A \times (B - C)$$

**(3) Subsection 253(1) of the Act is amended by striking out the word “and” at the end of the description of A, by adding the word “and” at the end of the description of B and by adding the following after the description of B:**

C is the total of all amounts that the individual received or is entitled to receive from the individual’s employer or the partnership, as the case may be, as a reimbursement in respect of the amount that was so deducted.

**(4) Subsections (1) to (3) are deemed to have come into force on December 17, 1990 but do not apply for the purpose of determining any rebate under section 253 of the Act that was claimed in an application received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996 (other than an application deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made after that day).**

**63. (1) Subsection 254(3) of the Act is replaced by the following:**

(3) A rebate shall not be paid in respect of a residential complex or residential condominium unit under subsection (2) to an individual unless the individual has filed an application for the rebate within two years after the day ownership of the complex or unit was transferred to the individual.

acquis ou importé par le particulier, ou serait ainsi considéré si ce n’était le paragraphe 272.1(1);

a.1) dans le cas d’un particulier qui est un associé d’une société de personnes, l’acquisition ou l’importation n’est pas effectuée pour le compte de celle-ci;

b) le particulier a payé la taxe relative à l’acquisition ou à l’importation;

**(2) La formule figurant au paragraphe 253(1) de la même loi est remplacée par ce qui suit :**

$$A \times (B - C)$$

**(3) Le paragraphe 253(1) de la même loi est modifié par adjonction, après l’élément B de la formule qui y figure, de ce qui suit :**

C le total des montants que le particulier a reçus ou a le droit de recevoir de son employeur ou de la société de personnes, selon le cas, à titre de remboursement du montant déduit visé à l’élément B.

**(4) Les paragraphes (1) à (3) sont réputés entrés en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, ils ne s’appliquent pas au calcul du remboursement, prévu à l’article 253 de la même loi, relativement auquel le ministre du Revenu national a reçu une demande avant le 23 avril 1996 (sauf une demande réputée produite par l’effet de l’alinéa 296(5)(a) de la même loi par suite d’une cotisation établie après cette date).**

**63. (1) Le paragraphe 254(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(3) Le remboursement n’est versé que si le particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la propriété de l’immeuble ou du logement lui est transférée.

1993, c. 27, s. 108(1)

1993, ch. 27, par. 108(1)

1990, c. 45, s. 12(1)

1990, ch. 45, par. 12(1)

Application for rebate

Demande de remboursement

1990, c. 45,  
s. 12(1)**(2) Paragraph 254(4)(c) of the Act is replaced by the following:**

(c) the individual, within two years after the day ownership of the complex or unit was transferred to the individual under the agreement for the supply, submits to the builder in prescribed manner an application in prescribed form containing prescribed information for the rebate to which the individual would be entitled under subsection (2) in respect of the complex or unit if the individual applied therefor within the time allowed for such an application,

**(3) Subsections (1) and (2) apply to any rebate in respect of a residential complex ownership of which is transferred after June 1996 to the applicant for the rebate.**1993, c. 27,  
s. 110(1)**64. (1) The definition "long term lease" in subsection 254.1(1) of the Act is replaced by the following:**

"long-term lease", in respect of land, means a lease under which continuous possession of the land is provided for a period of at least twenty years or a lease that contains an option to purchase the land;

"long-term  
lease"  
« bail de  
longue  
durée »1993, c. 27,  
s. 110(1)**(2) The portion of paragraph 254.1(2)(a) of the Act before subparagraph (ii) is replaced by the following:**

(a) under an agreement entered into between a particular individual and a builder of a residential complex that is a single unit residential complex or a residential condominium unit, the builder makes an exempt supply to the particular individual

(i) by way of a long-term lease of, or by way of an assignment of a long-term lease of, the land attributable to the complex, and

**(3) Section 254.1 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):**

(2.1) A rebate under subsection (2) shall not be paid in respect of a residential complex where the builder of the complex is not required, because of an Act of Parliament (other than this Act) or any other law, to pay or remit the tax that the builder is deemed to

Exception

**(2) L'alinéa 254(4)c) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) le particulier présente au constructeur, en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre, dans les deux ans suivant le transfert au particulier de la propriété de l'immeuble ou du logement, une demande contenant les renseignements requis par le ministre et concernant le remboursement auquel il aurait droit selon le paragraphe (2) s'il en faisait la demande dans le délai imparti;

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux remboursements visant les immeubles d'habitation dont la propriété est transférée après juin 1996 à la personne qui demande le remboursement.**1990, ch. 45,  
par. 12(1)**64. (1) La définition de « bail de longue durée », au paragraphe 254.1(1) de la même loi, est remplacée par ce qui suit :**

« bail de longue durée » Bail portant sur un fonds et prévoyant la possession continue du fonds pour une période d'au moins vingt ans ou une option d'achat du fonds.

1993, ch. 27,  
par. 110(1)« bail de  
longue  
durée »  
"long-term  
lease"**(2) Le passage de l'alinéa 254.1(2)a) de la même loi précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

a) le constructeur d'un immeuble d'habitation — immeuble d'habitation à logement unique ou logement en copropriété —, aux termes d'un contrat qu'il a conclu avec le particulier, effectue au profit de celui-ci la fourniture exonérée des biens suivants :

1993, ch. 27,  
par. 110(1)**(3) L'article 254.1 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :**

(2.1) Le remboursement n'est pas accordé si le constructeur de l'immeuble est dispensé, par l'effet d'une loi fédérale autre que la présente loi ou d'une règle de droit, du paiement ou du versement de la taxe qu'il est réputé avoir payée et perçue en application du

Exception

have paid and collected under subsection 191(1) in respect of a supply of the complex deemed to have been made under that subsection.

1993, c. 27,  
s. 110(1)

**(4) Subsection 254.1(3) of the Act is replaced by the following:**

Application  
for rebate

(3) A rebate shall not be paid in respect of a residential complex under subsection (2) to an individual unless the individual has filed an application for the rebate within two years after the day possession of the complex was transferred to the individual.

1993, c. 27,  
s. 110(1)

**(5) Paragraph 254.1(4)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) the individual, within two years after the day possession of the complex is transferred to the individual under the agreement for the supply, submits to the builder in prescribed manner an application in prescribed form containing prescribed information for the rebate to which the individual would be entitled under subsection (2) in respect of the complex if the individual applied for it within the time allowed for such an application, and

(6) Subsection (1) is deemed to have come into force on September 15, 1992 but does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996) in a return under Division V, or in an application under Division VI, of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996.

(7) Subsection (2) applies to any rebate for which an application is filed with the Minister of National Revenue on or after April 23, 1996.

(8) Subsection (3) is deemed to have come into force on December 17, 1990 but does not apply to a rebate for which an application (other than an application deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment

paragraphe 191(1) relativement à une fourniture de l'immeuble qu'il est réputé avoir effectuée en vertu de ce paragraphe.

**(4) Le paragraphe 254.1(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(3) Le remboursement n'est versé que si le particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la possession de l'immeuble lui est transférée.

**(5) L'alinéa 254.1(4)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) le particulier présente au constructeur, en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre, dans les deux ans suivant le jour du transfert au particulier de la possession de l'immeuble, une demande contenant les renseignements requis par le ministre et concernant le remboursement auquel il aurait droit selon le paragraphe (2) s'il en faisait la demande dans le délai imparti;

(6) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 15 septembre 1992. Toutefois, il ne s'applique pas au calcul d'un montant demandé (sauf un crédit ou une déduction réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)(a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) dans une déclaration présentée aux termes de la section V de la partie IX de la même loi, ou dans une demande présentée aux termes de la section VI de cette partie, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996.

(7) Le paragraphe (2) s'applique aux remboursements relativement auxquels une demande est présentée au ministre du Revenu national après le 22 avril 1996.

(8) Le paragraphe (3) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, il ne s'applique pas aux remboursements relativement auxquels le ministre du Revenu national a reçu une demande avant le 23 avril 1996 (sauf une demande réputée

1993, ch. 27,  
par. 110(1)

5  
Demande de  
remboursement

10  
1993, ch. 27,  
par. 110(1)

20

25

30

35

40

45

made after April 23, 1996) was received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996.

(9) Subsections (4) and (5) apply to any rebate in respect of a residential complex possession of which is transferred after June 1996 to the applicant for the rebate.

1993, c. 27,  
s. 111(4)(F)

Application  
for rebate

**65. (1) Subsection 255(3) of the Act is replaced by the following:**

(3) A rebate shall not be paid in respect of 10 a share of the capital stock of a cooperative housing corporation under subsection (2) to an individual unless the individual files an application for the rebate within two years after the day ownership of the share was transferred 15 to the individual.

(2) Subsection (1) applies to any rebate in respect of a share of the capital stock of a cooperative housing corporation ownership of which is transferred after June 1996 20 to the applicant for the rebate.

1990, c. 45,  
s. 12(1); c. 27,  
s. 112(2)(F)

**66. (1) Paragraph 256(2)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) a particular individual constructs or 25 substantially renovates, or engages another person to construct or substantially renovate for the particular individual, a residential complex that is a single unit residential complex or a residential condominium unit for use as the primary place of residence of 30 the particular individual or a relation of the particular individual,

(2) Section 256 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):

(2.01) Where an individual acquires an 35 improvement in respect of a residential complex that the individual is constructing or substantially renovating and tax in respect of the improvement becomes payable by the individual more than two years after the day 40 the complex is first occupied as described in subparagraph (2)(d)(i), that tax shall not be included under paragraph (2)(c) in determining the total tax paid by the individual.

Homes  
occupied  
before  
substantial  
completion

produite par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après cette date).

(9) Les paragraphes (4) et (5) s'appli- 5 quent aux remboursements visant les immeubles d'habitation dont la possession est transférée après juin 1996 à la personne qui demande le remboursement.

**65. (1) Le paragraphe 255(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :** 10

(3) Le remboursement n'est versé que si le 15 particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la propriété de la part du capital social de la coopérative d'habitation lui est transférée. 15

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux 20 remboursements visant une part du capital social d'une coopérative d'habitation, part dont la propriété est transférée après juin 1996 à la personne qui demande le rem-20 boursement.

**66. (1) L'alinéa 256(2)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) le particulier, lui-même ou par un 25 intermédiaire, construit un immeuble d'habitation — immeuble d'habitation à loge-25 bitation — immeuble d'habitation à logement unique ou logement en copropriété — ou y fait des rénovations majeures, pour qu'il lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche; 30

(2) L'article 256 de la même loi est 35 modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :

(2.01) La taxe qui se rapporte aux amélio- 35 rations qu'un particulier acquiert relativement à un immeuble d'habitation qu'il construit ou auquel il fait des rénovations majeures et qui devient payable par lui plus de deux ans après le jour où l'immeuble est occupé pour la première fois de la manière prévue au sous-40 alinéa (2)d)(i) n'entre pas dans le calcul du total de la taxe visée à l'alinéa (2)c) qu'il a payée.

1993, ch. 27,  
par. 111(4)(F)

Demande de  
remboursement

1990, ch. 45,  
par. 12(1);  
1993, ch. 27,  
par. 112(2)(F)

Occupation  
d'une  
habitation  
lors de sa  
construction  
ou rénovation

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(3) The portion of subsection 256(3) of the Act before paragraph (b) is replaced by the following:**

(3) A rebate shall not be paid under subsection (2) in respect of a residential complex to an individual unless the individual files an application for the rebate within two years after the earliest of

(a) the day that is two years after the day the complex is first occupied as described in subparagraph (2)(d)(i),

(a.1) the day ownership is transferred as described in subparagraph (2)(d)(ii); and

**(4) Subsections (1) to (3) apply to any rebate in respect of a residential complex for which an application is filed with the Minister of National Revenue on or after April 23, 1996 except where**

(a) the residential complex was, at any time after the construction or substantial renovation thereof began and before that day, occupied as a place of residence or lodging;

(b) the construction or substantial renovation of the residential complex was substantially completed before that day; or

(c) the applicant, before that day, transferred ownership of the residential complex to a recipient of a supply by way of sale of the complex.

**67. (1) Subsection 256.1(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) A rebate shall not be paid under subsection (1) to an owner or lessee of land in respect of a supply of the land made to a person who will be deemed under any of subsections 190(3) to (5) and section 191 to have made on a particular day another supply of the property that includes the land, unless the owner or lessee, as the case may be, files an application for the rebate on or before the day that is two years after the particular day.

**(2) Subsection (1) applies to any rebate in respect of land that is deemed to have been supplied, after June 1996, under any of subsections 190(3) to (5) and section 191 of the Act.**

**(3) L'alinéa 256(3)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) le jour qui tombe deux ans après le jour où l'immeuble est occupé pour la première fois de la manière prévue au sous-alinéa (2)d)(i);

a.1) le jour du transfert de la propriété visé au sous-alinéa (2)d)(ii);

**(4) Les paragraphes (1) à (3) s'appliquent aux remboursements visant un immeuble d'habitation relativement auxquels une demande est présentée au ministre du Revenu national après le 22 avril 1996, sauf si, selon le cas :**

a) l'immeuble a été occupé à titre résidentiel ou d'hébergement après le début de sa construction ou des rénovations majeures dont il fait l'objet et avant le 23 avril 1996;

b) la construction ou les rénovations majeures de l'immeuble étaient achevées en grande partie avant le 23 avril 1996;

c) le demandeur a transféré la propriété de l'immeuble avant le 23 avril 1996 à l'acquéreur d'une fourniture par vente de celui-ci.

**67. (1) Le paragraphe 256.1(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) Le propriétaire ou le preneur d'un fonds fourni à une personne qui sera réputée par l'un des paragraphes 190(3) à (5) ou par l'article 191 avoir effectué, un jour donné, la fourniture d'un bien qui comprend le fonds n'est remboursé que s'il en fait la demande au plus tard deux ans après le jour donné.

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

1993, ch. 27,  
par. 113(1)

Demande de  
remboursement

Application  
for rebate

1993, c. 27,  
s. 113(1)

Application  
for rebate

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**68. (1) Subsection 257(2) of the Act is replaced by the following:**

Application  
for rebate

(2) A rebate shall not be paid under subsection (1) to a person in respect of the supply by way of sale of real property by the person unless the person files an application for the rebate within two years after the day the consideration for the supply became due or was paid without having become due.

Redemption  
of real  
property

(3) Where

(a) for the purposes of satisfying in whole or in part a debt or obligation owing by a person (in this subsection referred to as the "debtor"), a creditor exercises a right under an Act of Parliament or the legislature of a province or an agreement relating to a debt security to cause the supply of real property, and

(b) under the Act or the agreement, the debtor has a right to redeem the property,

the following rules apply:

(c) the debtor is not entitled to claim a rebate under subsection (1) with respect to the property unless the time limit for redeeming the property has expired and the debtor has not redeemed the property, and

(d) where the debtor is entitled to claim the rebate, consideration for the supply is deemed, for the purposes of subsection (2), to have become due on the day on which the time limit for redeeming the property expires.

**(2) Subsection 257(2) of the Act, as enacted by subsection (1), applies to any rebate in respect of a supply of real property for which all of the consideration becomes due after June 1996 or is paid after that month without having become due.**

**(3) Subsection 257(3) of the Act, as enacted by subsection (1), is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**69. (1) Paragraph (b) of the definition "claim period" in subsection 259(1) of the Act is replaced by the following:**

(b) in any other case, the period that includes that time and consists of either

**68. (1) Le paragraphe 257(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

(2) Le remboursement n'est versé que si la personne en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la contrepartie de la fourniture est devenue due ou a été payée sans qu'elle soit devenue due.

Demande de  
remboursement

(3) Dans le cas où un créancier exerce, en vertu d'une loi fédérale ou provinciale ou d'une convention visant un titre de créance, son droit de faire fournir un immeuble en règlement de tout ou partie d'une dette ou d'une obligation d'une personne (appelée « débiteur » au présent paragraphe) et que la loi ou la convention confère au débiteur le droit de racheter l'immeuble, les règles suivantes s'appliquent :

Rachat d'un  
immeuble

a) le débiteur n'a droit au remboursement relativement à l'immeuble que si le délai de rachat de l'immeuble a expiré sans qu'il le rachète;

b) si le débiteur a droit au remboursement, la contrepartie de la fourniture est réputée, pour l'application du paragraphe (2), être devenue due le jour de l'expiration du délai de rachat de l'immeuble.

**(2) Le paragraphe 257(2) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux remboursements visant les fournitures d'immeubles dont la contrepartie devient due après juin 1996 ou est payée après ce mois sans qu'elle soit devenue due.**

**(3) Le paragraphe 257(3) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**69. (1) L'alinéa b) de la définition de « période de demande », au paragraphe 259(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

(i) the first and second fiscal quarters in a fiscal year of the person, or

(ii) the third and fourth fiscal quarters in a fiscal year of the person;

b) sinon, la période qui comprend ce moment et qui représente :

(i) soit les premier et deuxième trimestres d'exercice d'un exercice de la personne, 5

(ii) soit les troisième et quatrième trimestres d'exercice d'un exercice de la personne.

1993, c. 27,  
s. 115(2)

**(2) Subparagraph (a)(ii) of the definition “non-creditable tax charged” in subsection 259(1) of the Act is replaced by the following:**

(ii) tax deemed under subsection 129(6), 129.1(4), 171(3) or 183(4), 10 section 191 or subsection 200(2) or 211(2) or (4) to have been collected during the period by the person in respect of the property or service,

(ii.1) where the person is not a charity 15 to which subsection 225.1(2) applies, tax deemed under subsection 183(5) or (6) to have been collected during the period by the person in respect of the property or service, 20

**(2) Le sous-alinéa a)(ii) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit », au paragraphe 259(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

(ii) la taxe réputée par les paragraphes 129(6), 129.1(4), 171(3) ou 183(4), 15 l'article 191 ou les paragraphes 200(2) ou 211(2) ou (4) avoir été perçue au cours de la période par la personne relativement au bien ou au service,

(ii.1) dans le cas où la personne n'est pas un organisme de bienfaisance 20 auquel le paragraphe 225.1(2) s'applique, la taxe qu'elle est réputée par les paragraphes 183(5) ou (6) avoir perçue au cours de la période relativement au bien ou au service, 25

1993, ch. 27,  
par. 115(2)

1993, c. 27,  
s. 115(2)

**(3) Paragraph (b) of the definition “non-creditable tax charged” in subsection 259(1) of the Act is replaced by the following:**

(b) the total of all amounts each of which 25 is included in the total determined under paragraph (a) and

(i) is included in determining an input tax credit of the person in respect of the property or service for the period, or 30

(ii) for which it can reasonably be regarded the person has obtained or is entitled to obtain a rebate, refund or remission under any other section of this Act or under any other Act of 35 Parliament;

**(3) L'alinéa b) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit », au paragraphe 259(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

b) le total des montants dont chacun est 30 inclus dans le total visé à l'alinéa a) et qui, selon le cas :

(i) entre dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants de la personne relativement au bien ou au service pour la 35 période,

(ii) est un montant à l'égard duquel il est raisonnable de considérer que la personne a obtenu, ou a droit d'obtenir, un remboursement ou une remise en 40 vertu d'un autre article de la présente loi ou d'une autre loi fédérale.

1993, ch. 27,  
par. 115(2)

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(4) Paragraph (d) of the definition “selected public service body” in subsection 259(1) of the Act is replaced by the following:**

**(4) L'alinéa d) de la définition de « organisme déterminé de services publics », au paragraphe 259(1) de la même loi, est 40 remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

(d) a public college that is established and operated otherwise than for profit, or

d) collège public constitué et administré autrement qu'à des fins lucratives;

1993, c. 27, s. 115(3)

**(5) Subsection 259(3) of the Act is replaced by the following:**

**(5) Le paragraphe 259(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 115(3)

Rebate for persons other than designated municipalities

(3) Where a person (other than a listed financial institution, a registrant prescribed for the purposes of subsection 188(5) and a person designated to be a municipality for the purposes of this section) is, on the last day of a claim period of the person or of the person's 10 fiscal year that includes that claim period, a selected public service body, charity or qualifying non-profit organization, the Minister shall, subject to subsections (4.1) and (5), pay a rebate to the person equal to the prescribed 15 percentage of the non-creditable tax charged in respect of property or a service (other than a prescribed property or service) for the claim period.

(3) Sous réserve des paragraphes (4.1) et 5 (5), le ministre rembourse la personne (sauf une personne désignée comme municipalité pour l'application du présent article, un inscrit visé par règlement pris en vertu du paragraphe 188(5) ou une institution financière désignée) 10 qui, le dernier jour de sa période de demande ou de son exercice qui comprend cette période, est un organisme déterminé de services publics, un organisme de bienfaisance ou un organisme à but non lucratif admissible. Le 15 montant remboursable est égal au pourcentage réglementaire de la taxe exigée non admise au crédit relativement à un bien ou à un service, sauf un bien ou un service visés par règlement, pour la période de demande. 20

Remboursement aux personnes autres que des municipalités désignées

1993, c. 27, s. 115(3)

**(6) The portion of subsection 259(4) of the Act before the formula is replaced by the following:**

**(6) Le passage du paragraphe 259(4) de la même loi précédant la formule est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 115(3)

Rebate for designated municipalities

(4) Where a person is, on the last day of a claim period of the person or of the person's 25 fiscal year that includes that claim period, designated to be a municipality for the purposes of this section in respect of activities (in this subsection referred to as the "designated activities") specified in the designation, the Minister shall, subject to subsections (4.1) 30 and (5), pay a rebate to the person in respect of property or a service (other than a prescribed property or service) equal to the amount determined by the formula

(4) Sous réserve des paragraphes (4.1) et 25 (5), le ministre rembourse relativement à un bien ou à un service, sauf un bien ou un service visés par règlement, la personne qui, le dernier jour de sa période de demande ou de son exercice qui comprend cette période, est désignée comme municipalité pour l'applica- 30 tion du présent article relativement aux activités précisées dans la désignation. Le montant remboursable est égal au résultat du calcul suivant :

Remboursement aux municipalités désignées

**(7) Section 259 of the Act is amended by 35 adding the following after subsection (4):**

**(7) L'article 259 de la même loi est 35 modifié par adjonction, après le paragraphe (4), de ce qui suit :**

Apportionment of rebate

(4.1) Where a person is  
(a) a charity, a public institution or a 40 qualifying non-profit organization, and  
(b) a selected public service body,  
the rebate, if any, payable to the person under subsection (3) or (4) in respect of property or a service for a claim period is equal to the total of

(4.1) Le montant remboursable, en applica- 40 tion des paragraphes (3) ou (4), à un organisme déterminé de services publics qui est un organisme de bienfaisance, une institution publique ou un organisme à but non lucratif admissible, au titre d'un bien ou d'un service pour une période de demande, est égal au total des montants suivants : 45

Répartition du remboursement

a) 50 % de la taxe exigée non admise au crédit relative au bien ou au service pour la période de demande;



(c) 50% of the non-creditable tax charged in respect of the property or service for the claim period, and

(d) the amount determined by the formula

$$A \times (B - 50\%) \times C$$

where

A is the non-creditable tax charged,

B is the prescribed percentage applicable to a selected public service body described in whichever of paragraphs (a) 10 to (e) of the definition of that expression in subsection (1) applies to the person, and

C is the percentage that would be determined for B in subsection (4) if that 15 subsection applied to the person and if, in the case of a person who is not designated to be a municipality for the purposes of this section, the references to “designated activities” in paragraphs 20 (a) to (c) of that description of B were read

(i) in the case of a person determined to be a municipality under paragraph (b) of the definition “municipality” in 25 subsection 123(1), as references to activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person’s responsibilities as a local authority, and 30

(ii) in any other case, as references to activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college 35 affiliated with, or research body of, such an institution, a public hospital, an elementary or secondary school or a post-secondary college or technical institute, as the case may be.

**(8) Subsections 259(12) to (15) of the Act 40 are replaced by the following:**

(12) A prescribed person may determine the rebates payable to the person under this section in accordance with prescribed rules.

b) le résultat du calcul suivant :

$$A \times (B - 50\%) \times C$$

où :

A représente la taxe exigée non admise au 5 crédit, 5

B le pourcentage réglementaire applicable à un organisme déterminé de services publics visé à celui des alinéas a) à e) de la définition de « organisme déterminé de services publics », au 10 paragraphe (1), qui s’applique à l’organisme,

C le pourcentage qui serait déterminé à l’élément B de la formule figurant au 15 paragraphe (4) si ce paragraphe s’appliquait à l’organisme et si, dans le cas d’un organisme qui n’est pas désigné comme municipalité pour l’application du présent article, l’expression « activités précisées » aux alinéas a) à c) de cet 20 élément était remplacée :

(i) dans le cas d’une personne qui a le statut de municipalité selon l’alinéa b) de la définition de « municipalité » au 25 paragraphe 123(1), par « activités que la personne exerce dans le cadre de l’exécution de ses responsabilités à titre d’administration locale », 30

(ii) dans les autres cas, par « activités que la personne exerce dans le cadre de 35 l’exploitation d’un hôpital public, d’une école primaire ou secondaire, d’un collège d’enseignement postsecondaire, d’un institut technique d’enseignement postsecondaire ou d’une institution reconnue qui décerne des diplômes, d’une école affiliée à une telle institution ou de l’institut de recherche d’une telle institution ».

**(8) Les paragraphes 259(12) à (15) de la 40 même loi sont remplacés par ce qui suit :**

(12) Une personne visée par règlement peut déterminer le montant qui lui est remboursable en vertu du présent article en conformité avec les dispositions réglementaires. 45

1993, c. 27, s. 115(3)

Prescribed method

1993, ch. 27, par. 115(3)

Calcul prévu par règlement

(9) Subsection (1) applies for the purpose of determining claim periods of a person in fiscal years of the person beginning after 1996.

(10) Subsection (2) applies to tax deemed to have been collected by a registrant during reporting periods of the registrant beginning after 1996.

(11) Subsections (3), (4) and (8) apply for the purpose of determining rebates under section 259 of the Act, as amended by subsections (1) and (2) and (5) to (7), in respect of non-creditable tax charged for claim periods beginning after

- (a) in the case of subsection (3), 1996; and  
(b) in any other case, April 23, 1996.

(12) Subsections (5) to (7) apply,

(a) in the case of a person who is designated by the Minister of National Revenue to be a municipality for the purposes of section 259 of the Act, to claim periods ending after 1990, and

(b) in any other case, to any rebate the application for which is received by the Minister of National Revenue after April 23, 1996 or was deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made after that day,

except that, in relation to claim periods ending before 1997, paragraph 259(4.1)(a) of the Act, as enacted by subsection (7), shall be read without reference to “, a public institution”.

69.1 (1) The Act is amended by adding the following after section 259:

**259.1** (1) The definitions in this subsection apply in this section.

“claim period” has the meaning assigned by subsection 259(1).

(9) Le paragraphe (1) s'applique lorsqu'il s'agit de déterminer les périodes de demande d'une personne pour ses exercices qui commencent après 1996.

(10) Le paragraphe (2) s'applique à la taxe qu'un inscrit est réputé avoir perçue au cours de ses périodes de déclaration qui commencent après 1996.

(11) Les paragraphes (3), (4) et (8) s'appliquent au calcul du remboursement prévu à l'article 259 de la même loi, modifié par les paragraphes (1), (2) et (5) à (7), pour ce qui est de la taxe exigée non admise au crédit pour les périodes de demande qui commencent après :

- a) 1996, dans le cas du paragraphe (3);  
b) le 23 avril 1996, dans les autres cas.

(12) Les paragraphes (5) à (7) s'appliquent :

a) dans le cas d'une personne que le ministre du Revenu national a désignée comme municipalité pour l'application de l'article 259 de la même loi, aux périodes de demande qui se terminent après 1990;

b) dans les autres cas, aux remboursements visés par une demande reçue par le ministre du Revenu national après le 23 avril 1996 ou réputée produite par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après cette date.

Toutefois, en ce qui a trait aux périodes de demande qui se terminent avant 1997, il n'est pas tenu compte du passage « , une institution publique » au paragraphe 259(4.1) de la même loi, édicté par le paragraphe (7).

69.1 (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 259, de ce qui suit :

**259.1** (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

« livre imprimé » Ne sont pas des livres imprimés les articles suivants ou les ouvrages constitués principalement des articles suivants :

- a) journaux;

Definitions

“claim period”  
« période de demande »

Définitions

« livre imprimé »  
“printed book”

“printed book”  
« livre imprimé »

“printed book” does not include anything that is or the main component of which is

(a) a newspaper;

(b) a magazine or periodical acquired otherwise than by way of subscription; 5

(c) a magazine or periodical in which the printed space devoted to advertising is more than 5% of the total printed space;

(d) a brochure or pamphlet;

(e) a sales catalogue, a price list or 10 advertising material;

(f) a warranty booklet or an owner’s manual;

(g) a book designed primarily for writing on; 15

(h) a colouring book or a book designed primarily for drawing on or affixing thereto, or inserting therein, items such as clippings, pictures, coins, stamps or stickers; 20

(i) a cut-out book or a press-out book;

(j) a program relating to an event or performance;

(k) an agenda, calendar, syllabus or timetable; 25

(l) a directory, an assemblage of charts or an assemblage of street or road maps, but not including

(i) a guidebook, or

(ii) an atlas that consists in whole or in 30 part of maps other than street or road maps;

(m) a rate book;

(n) an assemblage of blueprints, patterns or stencils; 35

(o) prescribed property; or

(p) an assemblage or collection of, or any item similar to, items included in any of paragraphs (a) to (o).

“qualifying non-profit organization”  
« organisme à but non lucratif admissible »

“qualifying non-profit organization” has the 40 meaning assigned by subsection 259(2).

b) magazines et périodiques acquis autrement que par abonnement;

c) magazines et périodiques dont plus de 5 % de l’espace imprimé est consacré à la publicité; 5

d) brochures et prospectus;

e) catalogues de produits, listes de prix et matériel publicitaire;

f) livrets de garantie et d’entretien et guides d’utilisation; 10

g) livres servant principalement à écrire;

h) livres à colorier et livres servant principalement à dessiner ou à recevoir des articles tels des coupures, images, pièces de monnaie, timbres ou autocollants;

i) livres à découper ou comportant des pièces à détacher;

j) programmes d’événements ou de spectacles; 20

k) agendas, calendriers, programmes de cours et horaires;

l) répertoires, assemblages de graphiques et assemblages de plans de rues ou de cartes routières, à l’exclusion des articles 25 suivants :

(i) guides,

(ii) atlas constitués en tout ou en partie de cartes autres que des plans de rues ou des cartes routières; 30

m) tarifs;

n) assemblages de bleus, de patrons ou de pochoirs;

o) biens visés par règlement;

p) assemblages ou recueils d’articles 35 visés à l’un des alinéas a) à o) et d’articles semblables.

« organisme à but non lucratif admissible »  
S’entend au sens du paragraphe 259(2).

« organisme à but non lucratif admissible »  
“qualifying non-profit organization”

“specified person”  
« *personne déterminée* »

“specified person” means

- (a) a municipality;
- (b) a school authority;
- (c) a university;
- (d) an organization that operates a post-secondary college or post-secondary technical institute
  - (i) that receives from a government or municipality funds that are paid for the purpose of assisting the organization in the ongoing provision of educational services to the general public, and
  - (ii) the primary purpose of which is to provide programs of instruction in one or more fields of vocational, technical or general education;
- (e) a charity, public institution or qualifying non-profit organization that operates a public lending library; or
- (f) a prescribed charity, or a prescribed qualifying non-profit organization, the primary purpose of which is the promotion of literacy.

« période de demande » S'entend au sens du paragraphe 259(1).

« période de demande »  
“*claim period*”

« personne déterminée »

« personne déterminée »  
“*specified person*”

- a) Municipalité;
- b) administration scolaire;
- c) université;
- d) institution qui administre un collège d'enseignement postsecondaire ou un institut technique d'enseignement postsecondaire qui, à la fois :
  - (i) reçoit d'un gouvernement ou d'une municipalité des fonds destinés à l'aider à offrir des services d'enseignement au public de façon continue,
  - (ii) a pour principal objet d'offrir des programmes de formation professionnelle, technique ou générale;
- e) organisme de bienfaisance, institution publique ou organisme à but non lucratif admissible qui administre une bibliothèque publique de prêt;
- f) organisme de bienfaisance ou organisme à but non lucratif admissible, visé par règlement, dont la principale mission est l'alphabétisation.

Rebate for printed books, etc.

(2) Where a person that is, on the last day of a claim period of the person or of the person's fiscal year that includes that claim period, a specified person acquires or imports, otherwise than for the purpose of supply by way of sale, property that is

- (a) a printed book or an update of such a book,
- (b) an audio recording all or substantially all of which is a spoken reading of a printed book, or
- (c) a bound or unbound printed version of scripture of any religion,

the Minister shall, subject to subsection (3), pay a rebate to the person equal to the amount of tax under subsection 165(1) or section 212 that became payable in the claim period by the person in respect of the acquisition or importation.

(2) Sous réserve du paragraphe (3), le ministre rembourse la personne qui est une personne déterminée le dernier jour de sa période de demande ou de son exercice qui comprend cette période et qui acquiert ou importe l'un des biens suivants à une fin autre que celle de sa fourniture par vente :

- a) un livre imprimé ou sa mise à jour;
- b) un enregistrement sonore qui consiste, en totalité ou en presque totalité, en une lecture orale d'un livre imprimé;
- c) une version imprimée, reliée ou non, des Écritures d'une religion.

Le montant remboursable est égal au montant de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 qui est devenue payable par la personne au cours de la période de demande relativement à l'acquisition ou à l'importation.

Remboursement pour livres imprimés, etc.

Application for rebate

(3) A rebate shall not be paid under subsection (2) to a specified person in respect of tax payable by the person unless the person files an application for the rebate within four years after the end of the claim period of the person in which the tax became payable.

(3) Le remboursement n'est versé que si la personne déterminée en fait la demande dans les quatre ans suivant la fin de sa période de demande au cours de laquelle la taxe est devenue payable.

Demande de remboursement

Limitation

(4) Except where subsection (5) applies, a person shall not make more than one application for rebates under this section for any claim period of the person.

(4) Sauf en cas d'application du paragraphe (5), une personne ne peut faire plus d'une demande de remboursement par période de demande.

Une demande par période

Application by branches or divisions

(5) Where a person that is entitled to a rebate under subsection (2) is engaged in one or more activities in separate branches or divisions and is required under subsection 259(10) to file separate applications for rebates under section 259 in respect of a branch or division, the person

(5) La personne qui a droit au remboursement, qui exerce des activités dans des succursales ou divisions distinctes et qui est tenue par le paragraphe 259(10) de produire des demandes de remboursement distinctes aux termes de l'article 259 relativement à une succursale ou division doit produire des demandes distinctes aux termes du présent article relativement à la succursale ou division et ne peut présenter plus d'une demande de remboursement relativement à la succursale ou division par période de demande.

Demandes de succursales et divisions

(a) shall file separate applications under this section in respect of the branch or division; and

(b) shall not make more than one such application in respect of the branch or division for any claim period of the person.

**(2) Subsection (1) applies to acquisitions and importations of property in respect of which tax becomes payable after October 23, 1996 except that, before 1997, paragraph (e) of the definition "specified person" in subsection 259.1(1) of the Act, as enacted by subsection (1), shall be read without reference to "public institution".**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux acquisitions et importations de biens relativement auxquelles la taxe devient payable après le 23 octobre 1996. Toutefois, avant 1997, il n'est pas tenu compte du passage « , institution publique » à l'alinéa e) de la définition de « personne déterminée » au paragraphe 259.1(1) de la même loi, édictée par le paragraphe (1).**

1990, c. 45, s. 12(1)

**70. (1) Section 260 of the Act is replaced by the following:**

**70. (1) L'article 260 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

Exports by a charity or a public institution

**260. (1)** Where a person that is a charity or a public institution is the recipient of a supply of property or a service, has paid tax in respect of the supply and has exported the property or service, subject to subsection (2), the Minister shall pay a rebate to the person equal to the amount of tax paid in respect of the supply.

**260. (1)** Sous réserve du paragraphe (2), le ministre rembourse une personne — organisme de bienfaisance ou institution publique — qui est l'acquéreur de la fourniture d'un bien ou d'un service qu'elle a exporté du montant de la taxe qu'elle a payée relativement à la fourniture.

Exportation par les organismes de bienfaisance et les institutions publiques

Application for rebate

(2) A rebate shall not be paid under subsection (1) to a person in respect of a supply unless the person files an application for the rebate within four years after the end of the fiscal year of the person in which tax in respect of the supply became payable.

(2) Le remboursement n'est versé que si la personne en fait la demande dans les quatre ans suivant la fin de l'exercice au cours duquel la taxe relative à la fourniture est devenue payable.

Demande de remboursement

(2) Subsection (1) applies to supplies in respect of which tax becomes payable after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due except that, with respect to supplies made before 1997, subsection 260(1) of the Act, as enacted by subsection (1), shall be read without reference to "or a public institution".

71. (1) Subsection 261(3) of the Act is replaced by the following:

(3) A rebate in respect of an amount shall not be paid under subsection (1) to a person unless the person files an application for the rebate within two years after the day the amount was paid or remitted by the person.

(2) Subsection (1) applies

(a) to amounts that, after June 1996, are paid as or on account of, or are taken into account as, tax or other amount payable or remittable under Part IX of the Act; and

(b) to amounts that, on or before the last day of that month, were paid as or on account of, or were taken into account as, tax or other amount payable or remittable under that Part, other than amounts that are claimed in an application under section 261 of the Act filed on or before June 30, 1998.

72. (1) Paragraph 265(1)(a) of the Act is replaced by the following:

(a) the trustee in bankruptcy is deemed to supply a service to the bankrupt of acting as trustee in bankruptcy and any amount to which the trustee is entitled for acting in that capacity is deemed to be consideration payable for that supply, but in every other respect, the trustee in bankruptcy is deemed to be the agent of the bankrupt and any supply made or received and any act performed by the trustee in the administration of the estate of the bankrupt or in the carrying on of any business of the bankrupt is deemed to have been made, received or performed, as the case may be, by the trustee as agent of the bankrupt;

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures à l'égard desquelles la taxe devient payable après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due. Toutefois, en ce qui a trait aux fournitures effectuées avant 1997, il n'est pas tenu compte du passage « ou institution publique » au paragraphe 260(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1).

71. (1) Le paragraphe 261(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

(3) Le remboursement n'est versé que si la personne en fait la demande dans les deux ans suivant le paiement ou le versement du montant.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux montants suivants :

a) ceux qui, après juin 1996, sont payés ou comptabilisés au titre de la taxe ou d'un autre montant à payer ou à verser en application de la partie IX de la même loi;

b) ceux qui, avant juillet 1996, sont payés ou comptabilisés au titre de la taxe ou d'un autre montant à payer ou à verser en application de cette partie, à l'exception des montants dont le remboursement est demandé aux termes de l'article 261 de la même loi avant juillet 1998.

72. (1) L'alinéa 265(1)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

a) le syndic de faillite est réputé fournir au failli des services de syndic de faillite, et tout montant auquel il a droit à ce titre est réputé être une contrepartie payable pour cette fourniture; par ailleurs, le syndic de faillite est réputé agir à titre de mandataire du failli et tout bien ou service qu'il fournit ou reçoit, et tout acte qu'il accomplit, dans le cadre de la gestion des actifs du failli ou de l'exploitation de l'entreprise de celui-ci sont réputés fournis, reçus et accomplis à ce titre;

Application  
for rebate

Demande de  
remboursement

1990, c. 45,  
s. 12(1)

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.**

1990, c. 45, s. 12(1)

**73. (1) Sections 267 to 269 of the Act are replaced by the following:**

**73. (1) Les articles 267 à 269 de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

Estate of a deceased individual

**267.** Subject to sections 267.1, 269 and 270, where an individual dies, this Part applies as though the estate of the individual were the individual and the individual had not died, except that

**267.** Sous réserve des articles 267.1, 269 et 270, en cas de décès d'un particulier, la présente partie s'applique comme si la succession du particulier était le particulier et comme si celui-ci n'était pas décédé. Toutefois :

Succession

(a) the reporting period of the individual during which the individual died ends on the day the individual died; and

a) la période de déclaration du particulier pendant laquelle il est décédé se termine le jour de son décès;

(b) a reporting period of the estate begins on the day after the individual died and ends on the day the reporting period of the individual would have ended if the individual had not died.

b) la période de déclaration de la succession commence le lendemain du décès et se termine le jour où la période de déclaration du particulier aurait pris fin s'il n'était pas décédé.

Definitions

**267.1 (1)** The definitions in this subsection apply in this section and in sections 268 to 270.

**267.1 (1)** Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article et aux articles 268 20 à 270.

Définitions

“trust”  
« fiducie »

“trust” includes the estate of a deceased individual.

« fiduciaire » Est assimilé à un fiduciaire le représentant personnel d'une personne décédée. N'est pas un fiduciaire le séquestre au sens du paragraphe 266(1).

« fiduciaire »  
“trustee”

“trustee”  
« fiduciaire »

“trustee” includes the personal representative of a deceased individual, but does not include a receiver (within the meaning assigned by subsection 266(1)).

« fiducie » Sont comprises parmi les fiducies les successions.

« fiducie »  
“trust”

Trustee's liability

(2) Subject to subsection (3), each trustee of a trust is liable to satisfy every obligation imposed on the trust under this Part, whether the obligation was imposed during or before the period during which the trustee acts as trustee of the trust, but the satisfaction of an obligation of a trust by one of the trustees of the trust discharges the liability of all other trustees of the trust to satisfy that obligation.

(2) Sous réserve du paragraphe (3), le fiduciaire d'une fiducie est tenu d'exécuter les obligations imposées à la fiducie en vertu de la présente partie, indépendamment du fait qu'elles aient été imposées pendant la période au cours de laquelle il agit à titre de fiduciaire de la fiducie ou antérieurement. L'exécution d'une obligation de la fiducie par l'un de ses fiduciaires libère les autres fiduciaires de cette obligation.

Responsabilité du fiduciaire

Joint and several liability

(3) A trustee of a trust is jointly and severally liable with the trust and each of the other trustees, if any, for the payment or remittance of all amounts that become payable or remittable by the trust under this Part before or during the period during which the trustee acts as trustee of the trust except that

(3) Le fiduciaire d'une fiducie est solidairement tenu avec la fiducie et, le cas échéant, avec chacun des autres fiduciaires au paiement ou au versement des montants qui deviennent à payer ou à verser par la fiducie en vertu de la présente partie pendant la période au cours de laquelle il agit à ce titre ou avant cette période. Toutefois :

Responsabilité solidaire

(a) the trustee is liable for the payment or remittance of amounts that became payable or remittable before the period only to the extent of the property and money of the trust under the control of the trustee; and

a) le fiduciaire n'est tenu au paiement ou au versement de montants devenus à payer ou à verser avant la période que jusqu'à

45

(b) the payment or remittance by the trust or the trustee of an amount in respect of the liability discharges the joint liability to the extent of that amount.

concurrence des biens et de l'argent de la fiducie qu'il contrôle;

b) le paiement ou le versement par la fiducie ou le fiduciaire d'un montant au titre de l'obligation éteint d'autant la responsabilité 5 solidaire.

Waiver

(4) The Minister may, in writing, waive the requirement for the personal representative of a deceased individual to file a return for a reporting period of the individual ending on or before the day the individual died.

(4) Le ministre peut, par écrit, dispenser le représentant personnel d'une personne décédée de la production d'une déclaration pour une période de déclaration de la personne qui 10 se termine au plus tard le jour de son décès.

Dispense

Activities of a trustee

(5) For the purposes of this Part, where a 10 person acts as trustee of a trust,

(5) Les présomptions suivantes s'appliquent dans le cadre de la présente partie lorsqu'une personne agit à titre de fiduciaire d'une fiducie : 15

Activités du fiduciaire

(a) anything done by the person in the person's capacity as trustee of the trust is deemed to have been done by the trust and not by the person; and 15

a) tout acte qu'elle accomplit à ce titre est réputé accompli par la fiducie et non par elle;

(b) notwithstanding paragraph (a), where the person is not an officer of the trust, the person is deemed to supply a service to the trust of acting as a trustee of the trust and any amount to which the person is entitled 20 for acting in that capacity that is included in computing, for the purposes of the *Income Tax Act*, the person's income or, where the person is an individual, the person's income from a business, is deemed to be consider- 25 ation for that supply.

b) malgré l'alinéa a), si elle n'est pas un cadre de la fiducie, elle est réputée fournir 20 à celle-ci un service de fiduciaire et tout montant auquel elle a droit à ce titre et qui est inclus, pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul de son revenu ou, si elle est un particulier, dans le 25 calcul de son revenu tiré d'une entreprise est réputé être un montant au titre de la contrepartie de cette fourniture.

*Inter vivos* trust

**268.** For the purposes of this Part, where a person settles property on an *inter vivos* trust,

**268.** Pour l'application de la présente partie, dans le cas où une personne dispose des 30 biens visés par une fiducie non testamentaire :

Fiducie non testamentaire

(a) the person is deemed to have made and the trust is deemed to have received a 30 supply by way of sale of the property; and

a) la personne est réputée avoir effectué, et la fiducie avoir reçu, une fourniture par vente des biens;

(b) the supply is deemed to have been made for consideration equal to the amount determined under the *Income Tax Act* to be the proceeds of disposition of the property. 35

b) la fourniture est réputée avoir été effec- 35 tuée pour une contrepartie égale au produit de disposition des biens, déterminé en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Distribution by trust

**269.** For the purposes of this Part, where a trustee of a trust distributes property of the trust to one or more persons, the distribution of the property is deemed to be a supply of the property made by the trust for consideration 40 equal to the amount determined under the *Income Tax Act* to be the proceeds of disposition of the property.

**269.** Pour l'application de la présente partie, la distribution des biens d'une fiducie 40 par le fiduciaire à une ou plusieurs personnes est réputée être une fourniture effectuée par la fiducie pour une contrepartie égale au produit de disposition des biens, déterminé en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. 45

Distribution par une fiducie

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990 except that 45**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois :**



(a) paragraphs 267(a) and (b) of the Act, as enacted by subsection (1), do not apply to reporting periods of an individual or the individual's estate where the individual died on or before April 23, 1996; and  
 (b) in applying section 269 of the Act, as enacted by subsection (1), to distributions made on or before April 23, 1996, the reference in that section to "one or more persons" shall be read as a reference to "beneficiaries of the trust".

a) les alinéas 267a) et b) de la même loi, édictés par le paragraphe (1), ne s'appliquent pas aux périodes de déclaration d'un particulier ou de sa succession s'il est décédé avant le 24 avril 1996;  
 b) pour l'application de l'article 269 de la même loi, édicté par le paragraphe (1), aux distributions effectuées avant le 24 avril 1996, la mention de « à une ou plusieurs personnes » à cet article vaut mention de « à des bénéficiaires de la fiducie ».

1993, c. 27, s. 123(1)

**74. (1) Paragraph (b) of the definition "representative" in subsection 270(1) of the Act is replaced by the following:**

**74. (1) L'alinéa b) de la définition de « représentant », au paragraphe 270(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 123(1)

(b) a trustee of a trust that is a registrant.

b) fiduciaire d'une fiducie qui est un inscrit.

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996 and any reference in section 270 of the Act as it read at any time before that day to an executor shall be read as a reference to a personal representative.

(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996 et les mentions d'exécuteur à l'article 270 de la même loi, en son état avant cette date, valent mention de représentant personnel.

1990, c. 45, s. 12(1)

**75. (1) The heading "Amalgamation, winding-up and joint ventures" before section 271 of the Act is replaced by the following:**

**75. (1) L'intertitre « Fusions, liquidations et coentreprises » précédant l'article 271 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

Amalgamation and winding-up

Fusion et liquidation

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.

(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.

**76. (1) The Act is amended by adding the following after section 272:**

**76. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 272, de ce qui suit :**

Subdivision b.1

Sous-section b.1

Partnerships and joint ventures

Sociétés de personnes et coentreprises

Partnerships

**272.1 (1) For the purposes of this Part, anything done by a person as a member of a partnership is deemed to have been done by the partnership in the course of the partnership's activities and not to have been done by the person.**

**272.1 (1) Pour l'application de la présente partie, tout acte accompli par une personne à titre d'associé d'une société de personnes est réputé avoir été accompli par celle-ci dans le cadre de ses activités et non par la personne.**

Sociétés de personnes

Acquisitions by member

(2) Notwithstanding subsection (1), where property or a service is acquired or imported by a member of a partnership for consumption, use or supply in the course of activities of

(2) Malgré le paragraphe (1), dans le cas où l'associé d'une société de personnes acquiert ou importe un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture dans

Acquisitions par un associé

the partnership but not on the account of the partnership, the following rules apply:

- (a) the partnership is deemed not to have acquired or imported the property or service except as otherwise provided in subsection 175(1);
- (b) where the member is not an individual, for the purpose of determining an input tax credit or rebate of the member in respect of the property or service and, in the case of property that is acquired or imported for use as capital property of the member, applying Subdivision d of Division II in relation to the property, subsection (1) does not apply to deem the member not to have acquired or imported the property or service and the member is deemed to be engaged in those activities of the partnership; and
- (c) where the member is not an individual and the partnership at any time pays an amount to the member as a reimbursement and is entitled to claim an input tax credit in respect of the property or service in circumstances in which subsection 175(1) applies, any input tax credit in respect of the property or service that the member would, but for this paragraph, be entitled to claim in a return of the member that is filed with the Minister after that time shall be reduced by the amount of the input tax credit that the partnership is entitled to claim.

le cadre d'activités de la société, mais non pour le compte de celle-ci, les règles suivantes s'appliquent :

- a) la société est réputée ne pas avoir acquis ou importé le bien ou le service, sauf disposition contraire énoncée au paragraphe 175(1);
- b) si l'associé n'est pas un particulier, aux fins de calculer son crédit de taxe sur les intrants ou son remboursement relatif au bien ou au service et, dans le cas d'un bien qui est acquis ou importé pour être utilisé comme immobilisation de l'associé, d'appliquer la sous-section d de la section II au bien :
- (i) la présomption énoncée au paragraphe (1) ne s'applique pas à l'associé,
- (ii) l'associé est réputé exercer ces activités de la société;
- c) si l'associé n'est pas un particulier et que la société lui rembourse un montant et a droit à un crédit de taxe sur les intrants relativement au bien ou au service dans les circonstances visées au paragraphe 175(1), le crédit de taxe sur les intrants relatif au bien ou au service que l'associé pourrait demander, sans le présent alinéa, dans la déclaration qu'il présente au ministre après le moment du remboursement est réduit du montant du crédit de taxe sur les intrants que la société peut demander.

Supply to  
partnership

(3) Where a person who is or agrees to become a member of a partnership supplies property or a service to the partnership otherwise than in the course of the partnership's activities

- (a) where the property or service is acquired by the partnership for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the partnership, any amount that the partnership agrees to pay to or credit the person in respect of the property or service is deemed to be consideration for the supply that becomes due at the time the amount is paid or credited; and
- (b) in any other case, the supply is deemed to have been made for consideration that

(3) Dans le cas où une personne qui est un associé d'une société de personnes, ou convient de le devenir, fournit un bien ou un service à celle-ci en dehors du cadre des activités de la société, les présomptions suivantes s'appliquent :

- a) si la société acquiert le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales, le montant qu'elle convient de payer à la personne, ou de porter à son crédit, relativement au bien ou au service est réputé être la contrepartie de la fourniture qui devient due au moment où le montant est payé à la personne ou porté à son crédit;

Fourniture au  
profit d'une  
société de  
personnes

becomes due at the time the supply is made equal to the fair market value at that time of the property or service acquired by the partnership determined as if the person were not a member of the partnership and were dealing at arm's length with the partnership.

Deemed supply to partner

(4) Where a partnership disposes of property of the partnership

(a) to a person who, at the time the disposition is agreed to or otherwise arranged, is or has agreed to become a member of the partnership, or

(b) to a person as a consequence of that person ceasing to be a member of the partnership,

the following rules apply:

(c) the partnership is deemed to have made to the person, and the person is deemed to have received from the partnership, a supply of the property for consideration that becomes due at the time the property is disposed of equal to the total fair market value of the property (including the fair market value of the person's interest in the property) immediately before the time the property is disposed of, and

(d) subsection 172(2) does not apply in respect of the supply.

Joint and several liability

(5) A partnership and each member or former member (each of which is referred to in this subsection as the "member") of the partnership (other than a member who is a limited partner and is not a general partner) are jointly and severally liable for

(a) the payment or remittance of all amounts that become payable or remittable by the partnership under this Part before or during the period during which the member is a member of the partnership or, where the member was a member of the partnership at the time the partnership was dissolved, after the dissolution of the partnership, except that

b) dans les autres cas, la fourniture est réputée avoir été effectuée pour une contrepartie, qui devient due au moment de la fourniture, égale à la juste valeur marchande, à ce moment, du bien ou du service acquis par la société, déterminée comme si la personne n'était pas un associé de celle-ci et n'avait avec elle aucun lien de dépendance.

(4) Dans le cas où une société de personnes aliène un de ses biens en faveur d'une personne du fait que celle-ci a cessé d'être son associé ou en faveur d'une personne qui, au moment où l'aliénation est arrêtée, est son associé, ou convient de le devenir, les règles suivantes s'appliquent :

a) la société est réputée avoir effectué au profit de la personne, et celle-ci, avoir reçu de la société, une fourniture du bien pour une contrepartie, devenue due au moment de l'aliénation, égale à la juste valeur marchande du bien (y compris la juste valeur marchande du droit de la personne sur le bien) immédiatement avant l'aliénation;

b) le paragraphe 172(2) ne s'applique pas à la fourniture.

Présomption de fourniture au profit de l'associé

Responsabilité solidaire

(5) Une société de personnes et chacun de ses associés ou anciens associés (chacun étant appelé « associé » au présent paragraphe), à l'exception d'un associé qui en est un commanditaire et non un commandité, sont solidairement responsables de ce qui suit :

a) le paiement ou le versement des montants devenus à payer ou à verser par la société en vertu de la présente partie avant ou pendant la période au cours de laquelle l'associé en est un associé ou, si l'associé était un associé de la société au moment de la dissolution de celle-ci, après cette dissolution; toutefois :

(i) the member is liable for the payment or remittance of amounts that become payable or remittable before the period only to the extent of the property and money that is regarded as property or money of the partnership under the relevant laws of general application in force in a province relating to partnerships, and

(ii) the payment or remittance by the partnership or by any member thereof of an amount in respect of the liability discharges the joint liability to the extent of that amount; and

(b) all other obligations under this Part that arose before or during that period for which the partnership is liable or, where the member was a member of the partnership at the time the partnership was dissolved, the obligations that arose upon or as a consequence of the dissolution.

Continuation  
of partnership

(6) Where a partnership would, but for this subsection, be regarded as having ceased to exist, the partnership is deemed for the purposes of this Part not to have ceased to exist until the registration of the partnership is cancelled.

Continuation  
of predecessor  
partnership by  
new  
partnership

(7) Where

(a) a partnership (in this subsection referred to as the "predecessor partnership") would, but for this section, be regarded as having ceased at any time to exist,

(b) a majority of the members of the predecessor partnership that together had, at or immediately before that time, more than a 50% interest in the capital of the predecessor partnership become members of another partnership of which they comprise more than half of the members, and

(c) the members of the predecessor partnership who become members of the other partnership transfer to the other partnership all or substantially all of the property distributed to them in settlement of their

(i) l'associé n'est tenu au paiement ou au versement des montants devenus à payer ou à verser avant la période que jusqu'à concurrence des biens et de l'argent qui sont considérés comme étant ceux de la société selon les lois pertinentes d'application générale concernant les sociétés de personnes qui sont en vigueur dans une province,

(ii) le paiement ou le versement par la société ou par un de ses associés d'un montant au titre de l'obligation réduit d'autant l'obligation;

b) les autres obligations de la société aux termes de la présente partie survenues avant ou pendant la période visée à l'alinéa a) ou, si l'associé est un associé de la société au moment de la dissolution de celle-ci, les obligations qui découlent de cette dissolution.

Continuation

(6) La société de personnes qui, sans le présent paragraphe, serait considérée comme ayant cessé d'exister est réputée, pour l'application de la présente partie, ne pas cesser d'exister tant que son inscription n'est pas annulée.

Société de  
personnes  
remplaçante

(7) Une société de personnes (appelée « société remplaçante » au présent paragraphe) est réputée être la même personne que la société de personnes qu'elle remplace (appelée « société remplacée » au présent paragraphe) et en être la continuation, sauf si elle est inscrite ou présente une demande d'inscription en vertu de l'article 240, dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) la société remplacée serait considérée, sans le présent article, comme ayant cessé d'exister à un moment donné;

b) la majorité des associés de la société remplacée qui, ensemble, détenaient, au moment donné ou immédiatement avant ce moment, plus de 50 % de la participation dans cette société deviennent les associés de la société remplaçante et en constituent plus de la moitié des associés;

capital interests in the predecessor partnership,

except where the other partnership is registered or applies for registration under section 240, the other partnership is deemed to be a continuation of and the same person as the predecessor partnership.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996 except that**

(a) subsection 272.1(2) of the Act, as enacted by subsection (1), also applies for the purpose of determining an input tax credit for a reporting period beginning on or before April 23, 1996 claimed in a return that is received by the Minister of National Revenue on or after that day or deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made on or after that day;

(b) where a supply or disposition referred to in subsection 272.1(3) or (4) of the Act, as enacted by subsection (1), was made by a registrant to another person on or before April 23, 1996 and the amount charged or collected as or on account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply or disposition exceeds the amount of tax under that Part that was payable in respect of the supply or disposition,

(i) where the Minister of National Revenue receives, on or after April 23, 1996, an application under subsection 261(1) of the Act for a rebate of the excess (other than an application deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made on or after that day), subsections 272.1(3) and (4) of the Act, as enacted by subsection (1), apply to the supply or disposition for the purpose of determining the amount of the rebate if any, and

(ii) in any other case (except where the Minister of National Revenue received, before April 23, 1996, an application under subsection 261(1) of the Act for a rebate of the excess), the amount charged or collected as or on

c) les associés de la société remplacée qui deviennent les associés de la société remplaçante transfèrent à celle-ci la totalité, ou presque, des biens qu'ils ont reçus en règlement de leur participation au capital de la société remplacée.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996. Toutefois :**

a) le paragraphe 272.1(2) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique également au calcul du crédit de taxe sur les intrants pour une période de déclaration commençant avant le 24 avril 1996 qui est demandé dans une déclaration reçue par le ministre du Revenu national après le 22 avril 1996 ou qui est réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après cette dernière date;

b) lorsque la fourniture ou l'aliénation visée aux paragraphes 272.1(3) ou (4) de la même loi, édictés par le paragraphe (1), est effectuée par un inscrit au profit d'une autre personne avant le 24 avril 1996 et que le montant demandé ou perçu au titre de la taxe prévue par la partie IX de la même loi relativement à la fourniture ou à l'aliénation excède le montant de taxe qui était payable en vertu de cette partie relativement à la fourniture ou à l'aliénation :

(i) si le ministre du Revenu national reçoit, après le 22 avril 1996, une demande visant le remboursement, prévu au paragraphe 261(1) de la même loi, de cet excédent (sauf une demande réputée produite par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après cette date), ces paragraphes 272.1(3) et (4) s'appliquent à la fourniture ou à l'aliénation aux fins du calcul du montant du remboursement,

(ii) dans les autres cas (sauf si le ministre du Revenu national a reçu, avant le 23 avril 1996, une demande visant le remboursement, prévu au paragraphe 261(1) de la même loi, de

account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply or disposition is deemed to be the amount of tax under that Part that was payable in respect of the supply or disposition; and

(c) subsection 272.1(5) of the Act, as enacted by subsection (1), applies to amounts that become payable or remittable after April 23, 1996 and to all other amounts and obligations outstanding after that day.

cet excédent), le montant demandé ou perçu au titre de la taxe prévue par la partie IX de la même loi relativement à la fourniture ou à l'aliénation est réputé être le montant de taxe qui était payable en vertu de cette partie relativement à la fourniture ou à l'aliénation;

c) le paragraphe 272.1(5) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux montants devenus à payer ou à verser après le 23 avril 1996 ainsi qu'aux autres montants et obligations non réglés après cette date.

1990, c. 45, s. 12(1)

**77. (1) Section 279 of the Act is replaced by the following:**

**77. (1) L'article 279 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

Meaning of "electronic filing"

**278.1** (1) For the purposes of this section, "electronic filing" means using electronic media in a manner specified in writing by the Minister.

**278.1** (1) Pour l'application du présent article, la transmission de documents par voie électronique se fait selon les modalités que le ministre établit par écrit.

Transmission électronique

Application for electronic filing

(2) A person who is required to file with the Minister returns under this Part and who meets the criteria specified in writing by the Minister may file with the Minister in prescribed manner an application, in prescribed form containing prescribed information, for authorization to file the returns by way of electronic filing.

(2) La personne tenue de présenter des déclarations au ministre en vertu de la présente partie et qui répond aux critères que le ministre établit par écrit peut lui demander l'autorisation de produire les déclarations par voie électronique. La demande est présentée en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre et contient les renseignements requis.

Demande

Authorization

(3) Where the Minister receives an application of a person under subsection (2) and is satisfied that the person meets the criteria referred to in that subsection, the Minister may, in writing, authorize the person to file returns by way of electronic filing, subject to such conditions as the Minister may at any time impose.

(3) Le ministre peut, par écrit, autoriser la personne à produire des déclarations par voie électronique, sous réserve des conditions qu'il peut imposer à tout moment, s'il est convaincu qu'elle répond aux critères mentionnés au paragraphe (2).

Avis d'autorisation

Revocation

(4) The Minister may revoke an authorization granted to a person under subsection (3) where

(4) Le ministre peut retirer l'autorisation accordée à une personne si, selon le cas :

Retrait de l'autorisation

- (a) the person, in writing, requests the Minister to revoke the authorization,
- (b) the person fails to comply with any condition imposed in respect of the authorization or any provision of this Part,
- (c) the Minister is no longer satisfied that the criteria referred to in subsection (2) are met, or

- a) la personne en fait la demande au ministre par écrit;
- b) la personne ne se conforme pas à une condition de l'autorisation ou à une disposition de la présente partie;
- c) le ministre n'est plus convaincu que la personne répond aux critères mentionnés au paragraphe (2);

45

	(d) the Minister considers that the authorization is no longer required,	d) le ministre considère que l'autorisation n'est plus requise.	
	and shall notify the person in writing of the revocation and its effective date.	Le ministre avise par écrit la personne du retrait et de la date de son entrée en vigueur.	
Deemed filing	(5) For the purposes of this Part, where a person files a return by way of electronic filing, it is deemed to be a return in prescribed form filed with the Minister on the day the Minister acknowledges acceptance of it.	(5) Pour l'application de la présente partie, la déclaration qu'une personne produit par voie électronique est réputée présentée au ministre, en la forme qu'il détermine, le jour où il en accuse réception.	5 Présomption
Execution of documents	<b>279.</b> A return (other than a return filed by way of electronic filing under section 278.1), certificate or other document made by a person (other than an individual) under this Part or under a regulation made under this Part shall be signed on behalf of the person by an individual duly authorized to do so by the person or the governing body of the person and, where the person is a corporation or an association or organization that has duly elected or appointed officers, the president, vice-president, secretary and treasurer thereof, or other equivalent officers, are deemed to be so duly authorized.	<b>279.</b> La déclaration, sauf celle produite par voie électronique en application de l'article 278.1, le certificat ou tout autre document fait en application de la présente partie ou de ses règlements d'application par une personne autre qu'un particulier doit être signé en son nom par un particulier qui y est régulièrement autorisé par la personne ou son organe directeur. Le président, le vice-président, le secrétaire et le trésorier, ou l'équivalent, d'une personne morale, ou d'une association ou d'un organisme dont les cadres sont régulièrement élus ou nommés, sont réputés être ainsi autorisés.	10 Validation des documents
	<b>(2) Subsection (1) applies after September 1994.</b>	<b>(2) Le paragraphe (1) s'applique à compter d'octobre 1994.</b>	15 25
1993, c. 27, s. 129(1)	<b>78. (1) Paragraph 296(1)(e) of the Act is replaced by the following:</b>	<b>78. (1) L'alinéa 296(1)e) de la même loi est remplacé par ce qui suit :</b>	25 1993, ch. 27, par. 129(1)
	(e) any amount which a person is liable to pay or remit under subsection 177(1.1) or Subdivision a or b.1 of Division VII,	e) un montant qu'une personne est tenue de payer ou de verser en vertu du paragraphe 177(1.1) ou des sous-sections a ou b.1 de la section VII.	30
1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 129(2), (3)	<b>(2) Subsections 296(2) to (5) of the Act are replaced by the following:</b>	<b>(2) Les paragraphes 296(2) à (5) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :</b>	35 1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, par. 129(2), (3)
Allowance of unclaimed credit	(2) Where, in assessing the net tax of a person for a particular reporting period of the person, the Minister determines that	(2) Le ministre, s'il constate les faits suivants relativement à un montant (appelé 35 « crédit déductible » au présent paragraphe) lors de l'établissement d'une cotisation concernant la taxe nette d'une personne pour une période de déclaration donnée de celle-ci, <u>prend en compte, sauf demande contraire de 40 la personne, le crédit déductible dans l'établissement de la taxe nette pour cette période</u> comme si la personne avait demandé le crédit déductible dans une déclaration produite pour cette période :	40 Application d'un crédit non demandé
	(a) an amount (in this subsection referred to as the "allowable credit") would have been allowed as an input tax credit for the particular reporting period or as a deduction in determining the net tax for the particular reporting period if it had been claimed in a return under Division V for the particular reporting period filed on the day that is the day on or before which the return for the		45

particular reporting period was required to be filed and the requirements, if any, of subsection 169(4) or 234(1) respecting documentation that apply in respect of the allowable credit had been met,

(b) the allowable credit was not claimed by the person in a return filed before the day notice of the assessment is sent to the person or was so claimed but was disallowed by the Minister, and

(c) the allowable credit would be allowed, as an input tax credit or deduction in determining the net tax for a reporting period of the person, if it were claimed in a return under Division V filed on the day notice of the assessment is sent to the person or would be disallowed if it were claimed in that return only because the period for claiming the allowable credit expired before that day,

the Minister shall, unless otherwise requested by the person, take the allowable credit into account in assessing the net tax for the particular reporting period as if the person had claimed the allowable credit in a return filed for the period.

Allowance of unclaimed rebate

(2.1) Where, in assessing the net tax of a person for a reporting period of the person or an amount (in this subsection referred to as the “overdue amount”) that became payable by a person under this Part, the Minister determines that

(a) an amount (in this subsection referred to as the “allowable rebate”) would have been payable to the person as a rebate if it had been claimed in an application under this Part filed on the particular day that is

(i) if the assessment is in respect of net tax for the reporting period, the day on or before which the return under Division V for the period was required to be filed, or

(ii) if the assessment is in respect of an overdue amount, the day on which the overdue amount became payable by the person,

a) le crédit déductible aurait été accordé à titre de crédit de taxe sur les intrants pour la période donnée ou à titre de déduction dans le calcul de la taxe nette pour cette période s’il avait été demandé dans une déclaration produite aux termes de la section V pour cette période à la date limite où la déclaration pour cette période était à produire et si les exigences en matière de documentation, énoncées aux paragraphes 169(4) ou 234(1), qui s’appliquent au crédit avaient été remplies;

b) le crédit déductible n’a pas été demandé par la personne dans une déclaration produite avant le jour où l’avis de cotisation lui est envoyé ou, s’il l’a été, a été refusé par le ministre;

c) le crédit déductible serait accordé à titre de crédit de taxe sur les intrants ou de déduction dans le calcul de la taxe nette de la personne pour une de ses périodes de déclaration s’il était demandé dans une déclaration produite aux termes de la section V le jour où l’avis de cotisation est envoyé à la personne, ou serait refusé s’il était demandé dans cette déclaration du seul fait que le délai dans lequel il peut être demandé a expiré avant ce jour.

(2.1) Le ministre, s’il constate les faits suivants relativement à un montant (appelé « montant de remboursement déductible » au présent paragraphe) lors de l’établissement d’une cotisation concernant la taxe nette d’une personne pour une période de déclaration de celle-ci ou concernant un montant qui est devenu payable par une personne en vertu de la présente partie, applique, sauf demande contraire de la personne, tout ou partie du montant de remboursement déductible en réduction de la taxe nette ou du montant impayé comme si la personne avait payé ou versé, à la date visée aux sous-alinéas a)(i) ou (ii), le montant ainsi appliqué au titre de la taxe nette ou du montant impayé :

a) le montant de remboursement déductible aurait été payable à la personne à titre de remboursement s’il avait fait l’objet d’une

Application d’un montant de remboursement non demandé



and, where the rebate is in respect of an amount that is being assessed, if the person had paid or remitted that amount,

(b) the allowable rebate was not claimed by the person in an application filed before the day notice of the assessment is sent to the person, and

(c) the allowable rebate would be payable to the person if it were claimed in an application under this Part filed on the day notice of the assessment is sent to the person or would be disallowed if it were claimed in that application only because the period for claiming the allowable rebate expired before that day,

the Minister shall, unless otherwise requested by the person, apply all or part of the allowable rebate against that net tax or overdue amount as if the person had, on the particular day, paid or remitted the amount so applied on account of that net tax or overdue amount.

(3) Where, in assessing the net tax of a person for a particular reporting period of the person, the Minister determines that there is an overpayment of net tax for the particular period, except where the assessment is made in the circumstances described in paragraph 298(4)(a) or (b) after the time otherwise limited therefor by paragraph 298(1)(a), the Minister shall, unless otherwise requested by the person,

(a) apply

(i) all or part of the overpayment against

(ii) any amount (in this paragraph referred to as the “outstanding amount”) that, on or before the particular day that is the day on or before which the person was required to file a return under this Part for the particular period, the person defaulted in paying or remitting under this Part and that remains unpaid or unremitted on the day notice of the assessment is sent to the person,

demande produite aux termes de la présente partie à la date suivante et si, dans le cas où le remboursement vise un montant qui fait l’objet d’une cotisation, la personne avait payé ou versé ce montant :

(i) si la cotisation concerne la taxe nette pour la période de déclaration, la date limite de production de la déclaration aux termes de la section V pour la période,

(ii) si la cotisation concerne un montant impayé, la date à laquelle ce montant est devenu payable par la personne;

b) le montant de remboursement déductible n’a pas fait l’objet d’une demande produite par la personne avant le jour où l’avis de cotisation lui est envoyé;

c) le montant de remboursement déductible serait payable à la personne s’il faisait l’objet d’une demande produite aux termes de la présente partie le jour où l’avis de cotisation lui est envoyé, ou serait refusé s’il faisait l’objet d’une telle demande du seul fait que le délai dans lequel il peut être demandé a expiré avant ce jour.

(3) S’il constate, lors de l’établissement d’une cotisation concernant la taxe nette d’une personne pour une période de déclaration de celle-ci, qu’un montant de taxe nette a été payé en trop pour la période, le ministre, sauf demande contraire de la personne et si la cotisation est établie dans les circonstances visées aux alinéas 298(4)a) ou b) après l’expiration du délai imparti à l’alinéa 298(1)a) :

a) applique tout ou partie du paiement trop en réduction d’un montant (appelé « montant impayé » au présent alinéa) que la personne a omis de payer ou de verser en application de la présente partie, au plus tard le jour donné où elle était tenue de produire une déclaration aux termes de la présente partie pour la période, et qui demeure impayé ou non versé le jour où l’avis de cotisation lui est envoyé, comme si elle avait payé ou versé, le jour donné, le montant ainsi appliqué au titre du montant impayé;

Application or  
payment of  
credit

Application  
ou paiement  
d’un crédit

as if the person had, on the particular day, paid or remitted the amount so applied on account of the outstanding amount;

(b) apply

(i) all or part of the overpayment that was not applied under paragraph (a) together with interest thereon at the prescribed rate, computed for the period beginning on the day that is twenty-one days after the latest of

(A) the particular day,

(B) the day on which the return for the particular reporting period was filed, and

(C) in the case of an overpayment that is attributable to a payment or remittance made on a day subsequent to the days referred to in clauses (A) and (B), that subsequent day,

and ending on the day on which the person defaulted in paying or remitting the outstanding amount referred to in subparagraph (ii)

against

(ii) any amount (in this paragraph referred to as the "outstanding amount") that, on a day (in this paragraph referred to as the "later day") after the particular day, the person defaulted in paying or remitting under this Part and that remains unpaid or unremitted on the day notice of the assessment is sent to the person,

as if the person had, on the later day, paid the amount and interest so applied on account of the outstanding amount; and

(c) refund to the person that part of the overpayment that was not applied under paragraphs (a) and (b) together with interest thereon at the prescribed rate, computed for the period beginning on the day that is twenty-one days after the latest of

(i) the particular day,

(ii) the day on which the return for the particular reporting period was filed, and

(iii) in the case of an overpayment that is attributable to a payment or remittance

b) applique le montant visé au sous-alinéa

(i) en réduction du montant visé au sous-alinéa (ii) :

(i) tout ou partie du paiement en trop qui n'a pas été appliqué en vertu de l'alinéa a), ainsi que les intérêts y afférents calculés au taux réglementaire pour la période commençant le vingt et unième jour suivant le dernier en date des jours suivants et se terminant le jour où la personne a omis de payer ou de verser le montant visé au sous-alinéa (ii) :

(A) le jour donné,

(B) le jour où la déclaration pour la période a été produite,

(C) dans le cas d'un paiement en trop qui est attribuable à un paiement ou un versement effectué un jour postérieur aux jours visés aux divisions (A) et (B), ce jour postérieur,

(ii) un montant (appelé « montant impayé » au présent alinéa) que la personne a omis de payer ou de verser en application de la présente partie un jour postérieur au jour donné et qui demeure impayé ou non versé le jour où l'avis de cotisation lui est envoyé,

comme si la personne avait payé, le jour postérieur visé au sous-alinéa (ii), le montant et les intérêts ainsi appliqués au titre du montant impayé;

c) rembourse à la personne la fraction du paiement en trop qui n'a pas été appliquée conformément aux alinéas a) et b), ainsi que les intérêts y afférents calculés au taux réglementaire pour la période commençant le vingt et unième jour suivant le dernier en date des jours suivants et se terminant le jour où le remboursement est effectué :

(i) le jour donné,

(ii) le jour où la déclaration pour la période a été produite,

(iii) dans le cas d'un paiement en trop qui est attribuable à un paiement ou un versement effectué un jour postérieur aux jours visés aux sous-alinéas (i) et (ii), ce jour postérieur.

made on a day subsequent to the days referred to in subparagraphs (i) and (ii), that subsequent day,

and ending on the day the refund is paid to the person.

5

Application or  
payment of  
rebate

(3.1) Where, in assessing the net tax of a person for a particular reporting period of the person or an amount (in this subsection referred to as the “overdue amount”) that became payable by a person under this Part, all or part of an allowable rebate referred to in subsection (2.1) is not applied under that subsection against that net tax or overdue amount, except where the assessment is made in the circumstances described in paragraph 298(4)(a) or (b) after the time otherwise limited therefor by paragraph 298(1)(a), the Minister shall, unless otherwise requested by the person,

(a) apply

20

(i) all or part of the allowable rebate that was not applied under subsection (2.1)

against

(ii) any other amount (in this paragraph referred to as the “outstanding amount”) that, on or before the particular day that is

(A) if the assessment is in respect of net tax for the particular reporting period, the day on or before which the return under Division V for the particular period was required to be filed, or

(B) if the assessment is in respect of an overdue amount, the day on which the overdue amount became payable by the person,

the person defaulted in paying or remitting under this Part and that remains unpaid or unremitted on the day notice of the assessment is sent to the person,

40

as if the person had, on the particular day, paid or remitted the amount so applied on account of the outstanding amount;

(b) apply

(i) all or part of the allowable rebate that was not applied under subsection (2.1) or paragraph (a) together with interest

(3.1) Lorsque, lors de l'établissement d'une cotisation concernant la taxe nette d'une personne pour une période de déclaration de celle-ci ou concernant un montant (appelé « montant impayé » au présent paragraphe) qui est devenu payable par une personne en vertu de la présente partie, tout ou partie d'un montant de remboursement déductible visé au paragraphe (2.1) n'est pas appliqué aux termes de ce paragraphe en réduction de cette taxe nette ou du montant impayé, le ministre, sauf demande contraire de la personne et sauf si la cotisation est établie dans les circonstances visées aux alinéas 298(4)a) ou b) après l'expiration du délai imparti à l'alinéa 298(1)a) :

a) applique le montant visé au sous-alinéa

(i) en réduction du montant visé au sous-alinéa (ii) :

(i) tout ou partie du montant de remboursement déductible qui n'a pas été appliqué aux termes du paragraphe (2.1),

(ii) un autre montant (appelé « montant impayé » au présent alinéa) que la personne a omis de payer ou de verser en application de la présente partie, au plus tard à la date suivante (appelée « jour donné » au présent paragraphe), et qui demeure impayé ou non versé le jour où l'avis de cotisation lui est envoyé,

30

(A) si la cotisation concerne la taxe nette pour la période, la date limite de production de la déclaration aux termes de la section V pour la période,

(B) si la cotisation concerne un montant impayé, la date où ce montant est devenu payable par la personne,

comme si elle avait payé ou versé, le jour donné, le montant ainsi appliqué au titre du montant impayé;

40

b) applique le montant visé au sous-alinéa

(i) en réduction du montant visé au sous-alinéa (ii) :

Application  
ou paiement  
d'un  
remboursement

thereon at the prescribed rate, computed for the period beginning on the day that is twenty-one days after the later of

(A) the particular day, and

(B) where the assessment is in respect of net tax for the particular reporting period, the day on which the return for the particular reporting period was filed,

and ending on the day on which the person defaulted in paying or remitting the outstanding amount referred to in subparagraph (ii)

against

(ii) any amount (in this paragraph referred to as the "outstanding amount") that, on a day (in this paragraph referred to as the "later day") after the particular day, the person defaulted in paying or remitting under this Part and that remains unpaid or unremitted on the day notice of the assessment is sent to the person,

as if the person had, on the later day, paid the amount and interest so applied on account of the outstanding amount; and

(c) refund to the person that part of the allowable rebate that was not applied under any of subsection (2.1) and paragraphs (a) and (b) together with interest thereon at the prescribed rate, computed for the period beginning on the day that is twenty-one days after the later of

(i) the particular day, and

(ii) where the assessment is in respect of net tax for the particular reporting period, the day on which the return for the particular period was filed,

and ending on the day the refund is paid to the person.

(4) An overpayment of net tax for a particular reporting period of a person and interest thereon under paragraphs (3)(b) and (c)

(a) shall not be applied under paragraph (3)(b) against an amount (in this paragraph referred to as the "outstanding amount")

(i) tout ou partie du montant de remboursement déductible qui n'a pas été appliqué en vertu du paragraphe (2.1) ou de l'alinéa a), ainsi que les intérêts y afférents calculés au taux réglementaire pour la période commençant le vingt et unième jour suivant le dernier en date des jours suivants et se terminant le jour où la personne a omis de payer ou de verser le montant visé au sous-alinéa (ii) :

(A) le jour donné,

(B) si la cotisation concerne la taxe nette pour la période, le jour où la déclaration pour la période a été produite,

(ii) un montant (appelé « montant impayé » au présent alinéa) que la personne a omis de payer ou de verser en application de la présente partie un jour postérieur au jour donné et qui demeure impayé ou non versé le jour où l'avis de cotisation lui est envoyé,

comme si la personne avait payé, le jour postérieur visé au sous-alinéa (ii), le montant et les intérêts ainsi appliqués au titre du montant impayé;

c) rembourse à la personne la fraction du montant de remboursement déductible qui n'a pas été appliquée conformément au paragraphe (2.1) ou aux alinéas a) ou b), ainsi que les intérêts y afférents calculés au taux réglementaire pour la période commençant le vingt et unième jour suivant le dernier en date des jours suivants et se terminant le jour où le remboursement est effectué :

(i) le jour donné,

(ii) si la cotisation concerne la taxe nette pour la période, le jour où la déclaration pour la période a été produite.

(4) Un paiement en trop de taxe nette pour la période de déclaration d'une personne et les intérêts y afférents, prévus aux alinéas (3)b) et c) :

a) d'une part, ne sont appliqués aux termes de l'alinéa (3)b) en réduction d'un montant (appelé « montant impayé » au présent

Limitation on refunding overpayments

Restriction — Paiements en trop

that is payable or remittable by the person unless the input tax credit or deduction to which the overpayment is attributable would have been allowed as an input tax credit or deduction, as the case may be, in determining the net tax for another reporting period of the person if the person had claimed the input tax credit or deduction in a return under Division V filed on the day the person defaulted in paying or remitting the outstanding amount and the person were not a specified person for the purposes of subsection 225(4); and

(b) shall not be refunded under paragraph (3)(c) unless

(i) the input tax credit or deduction would have been allowed as an input tax credit or deduction, as the case may be, in determining the net tax for another reporting period of the person if the person had claimed the input tax credit or deduction in a return under Division V filed on the day notice of the assessment is sent to the person, and

(ii) the person has filed all returns under Division V that the person was required to file with the Minister before the day notice of the assessment is sent to the person.

(4.1) An allowable rebate referred to in subsection (2.1) or a part thereof that was not applied under that subsection and interest thereon under paragraphs (3.1)(b) and (c)

(a) shall not be applied under paragraph (3.1)(b) against an amount (in this paragraph referred to as the “outstanding amount”) that is payable or remittable by a person unless the allowable rebate would have been payable to the person as a rebate if the person had claimed it in an application under this Part filed on the day the person defaulted in paying or remitting the outstanding amount and, in the case of a rebate under section 261, if subsection 261(3) allowed the person to claim the rebate within four years after the person paid or remitted the amount in respect of which the rebate would be so payable; and

alinéa) qui est à payer ou à verser par la personne que dans le cas où le crédit de taxe sur les intrants ou la déduction auquel le paiement en trop est attribuable aurait été accordé à ce titre dans le calcul de la taxe nette pour une autre période de déclaration de la personne si celle-ci avait demandé le crédit ou la déduction dans une déclaration produite aux termes de la section V le jour où elle a omis de payer ou de verser le montant impayé et si elle n’était pas une personne déterminée pour l’application du paragraphe 225(4);

b) d’autre part, ne sont remboursés en application de l’alinéa (3)c) que dans le cas 15 où, à la fois :

(i) le crédit de taxe sur les intrants ou la déduction aurait été accordé à ce titre dans le calcul de la taxe nette pour une autre période de déclaration de la personne si celle-ci avait demandé le crédit ou la déduction dans une déclaration produite aux termes de la section V le jour où l’avis de cotisation lui est envoyé,

(ii) la personne a produit, aux termes de la section V, toutes les déclarations qu’elle était tenue de présenter au ministre avant le jour où l’avis de cotisation lui est envoyé.

(4.1) Le montant de remboursement déductible visé au paragraphe (2.1), ou toute partie de celui-ci, qui n’a pas été appliqué aux termes de ce paragraphe et les intérêts y afférents, prévus aux alinéas (3.1)b) et c) :

a) d’une part, ne sont appliqués aux termes de l’alinéa (3.1)b) en réduction d’un montant (appelé « montant impayé » au présent alinéa) qui est à payer ou à verser par une personne que dans le cas où le montant de remboursement déductible aurait été payable à la personne à titre de remboursement s’il avait fait l’objet d’une demande produite par la personne aux termes de la présente partie le jour où elle a omis de payer ou de verser le montant impayé et, dans le cas d’un remboursement prévu à l’article 261, si le paragraphe 261(3) lui avait permis de demander le remboursement dans les quatre ans suivant le jour où elle a payé ou versé le

Limitation on refunding allowable rebates

Restriction — Montants de remboursement déductibles

(b) shall not be refunded under paragraph (3.1)(c) unless

(i) the allowable rebate would have been payable to the person as a rebate if the person had claimed it in an application under this Part filed on the day notice of the assessment is sent to the person and, where the rebate is in respect of an amount that is being assessed, if the person had paid or remitted that amount, 10 and

(ii) the person has filed all returns under Division V that the person was required to file with the Minister before the day notice of the assessment is sent to the 15 person.

Deemed claim  
or application

(5) Where, in assessing the net tax of a person or tax or any other amount payable by a person, the Minister takes an amount into account under subsection (2) or applies or 20 refunds an amount under subsection (2.1), (3) or (3.1),

(a) the person is deemed to have claimed the amount in a return or application filed under this Part; and 25

(b) to the extent that an amount is applied against any tax or other amount payable or remittable by the person under this Part, the Minister is deemed to have refunded or paid the amount to the person and the person is 30 deemed to have paid or remitted the tax or other amount against which it was applied.

(3) Subsection (1) comes into force on royal assent except that paragraph 296(1)(e) of the Act, as enacted by that subsection, shall, before April 1, 1997, be read without reference to “subsection 177(1.1) or”.

(4) Subsection (2) is deemed to have come into force on July 1, 1996.

montant relativement auquel le remboursement serait ainsi payable;

b) d'autre part, ne sont remboursés en application de l'alinéa (3.1)c) que dans le cas où, à la fois : 5

(i) le montant de remboursement déductible aurait été payable à la personne à titre de remboursement s'il avait fait l'objet d'une demande produite par la personne aux termes de la présente partie 10 le jour où l'avis de cotisation lui est envoyé et si, dans le cas où le remboursement vise un montant qui fait l'objet d'une cotisation, la personne avait payé ou versé ce montant, 15

(ii) la personne a produit, aux termes de la section V, toutes les déclarations qu'elle était tenue de présenter au ministre avant le jour où l'avis de cotisation lui est envoyé. 20

(5) Lorsque le ministre, lors de l'établissement d'une cotisation concernant la taxe nette d'une personne ou la taxe ou un autre montant payable par une personne, prend un montant en compte en application du paragraphe (2) ou 25 applique ou rembourse un montant en application des paragraphes (2.1), (3) ou (3.1), les présomptions suivantes s'appliquent :

a) la personne est réputée avoir demandé le montant dans une déclaration ou une de-30 mande produite aux termes de la présente partie;

b) dans la mesure où un montant est appliqué en réduction d'une taxe ou d'un autre montant à payer ou à verser par la 35 personne en application de la présente partie, le ministre est réputé avoir remboursé ou payé le montant à la personne et celle-ci, avoir payé ou versé la taxe ou l'autre montant en réduction duquel il a été 40 appliqué.

(3) Le paragraphe (1) entre en vigueur à la date de sanction. Toutefois, avant le 1<sup>er</sup> avril 1997, il n'est pas tenu compte du passage « du paragraphe 177(1.1) ou » à 45 l'alinéa 296(1)e) de la même loi, édicté par le paragraphe (1).

(4) Le paragraphe (2) est réputé entré en 40 vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 1996.

Présomption  
de déduction  
ou  
d'application

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**79. (1) Paragraph 298(1)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) in the case of an assessment of tax payable by the person under Division II in respect of a supply of real property made by way of sale to that person by a supplier in circumstances in which subsection 221(2) applies, more than four years after the later of the day on or before which the person was required to file the return in which that tax was required to be reported and the day the return was filed;

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(2) Paragraph 298(1)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) in the case of an assessment of tax payable by the person under Division IV, more than four years after the later of the day on or before which the person was required to file the return in which that tax was required to be reported and the day the return was filed;

1993, c. 27,  
s. 131(2)

**(3) Paragraph 298(1)(f) of the Act is replaced by the following:**

(f) in the case of an assessment of an amount for which a person became liable under subsection 177(1.1), section 266 or 267.1, subsection 270(4) or Subdivision b.1 of Division VII, more than four years after the person became liable; and

**(4) Subsection (3) comes into force on royal assent except that paragraph 298(1)(f) of the Act, as enacted by that subsection, shall, before April 1, 1997, be read without reference to “subsection 177(1.1).”**

**80. Section 299 of the Act is amended by adding the following after subsection (3):**

(3.1) Where a person (referred to in this subsection as the “body”) that is not an individual or a corporation is assessed in respect of any matter,

(a) the assessment is not invalid only because one or more other persons (each of which is referred to in this subsection as a “representative”) who are liable for obligations of the body did not receive a notice of the assessment;

Binding effect  
where  
unincorporated  
body

**79. (1) L’alinéa 298(1)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) s’agissant d’une cotisation visant la taxe payable par la personne en application de la section II relativement à un immeuble que le fournisseur lui a fourni par vente dans des circonstances où le paragraphe 221(2) s’applique, quatre ans après le jour où elle était tenue par l’article 228 de produire la déclaration dans laquelle cette taxe devait être indiquée ou, s’il est postérieur, le jour de la production de la déclaration;

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(2) L’alinéa 298(1)(d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) s’agissant d’une cotisation visant la taxe payable par la personne en application de la section IV, quatre ans après le jour où elle était tenue de produire la déclaration dans laquelle cette taxe devait être indiquée ou, s’il est postérieur, le jour de la production de la déclaration;

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(3) L’alinéa 298(1)(f) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

f) s’agissant d’une cotisation visant un montant dont une personne devient redevable en vertu du paragraphe 177(1.1), des articles 266 ou 267.1, du paragraphe 270(4) ou de la sous-section b.1 de la section VII, quatre ans après que la personne devient ainsi redevable;

1993, ch. 27,  
par. 131(2)

**(4) Le paragraphe (3) entre en vigueur à la date de sanction. Toutefois, avant le 1<sup>er</sup> avril 1997, il n’est pas tenu compte du passage « du paragraphe 177(1.1), » à l’alinéa 298(1)(f) de la même loi, édicté par le paragraphe (3).**

**80. L’article 299 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (3), de ce qui suit :**

(3.1) Dans le cas où une cotisation est établie à l’égard d’une personne (appelée « entité » au présent paragraphe) qui n’est ni un particulier ni une personne morale, les règles suivantes s’appliquent :

a) la cotisation n’est pas invalide du seul fait qu’une ou plusieurs autres personnes (chacune étant appelée « représentant » au présent paragraphe) qui sont responsables des

Cotisation  
exécutoire  
visant une  
entité

(b) the assessment is binding on each representative of the body, subject to a reassessment of the body and the rights of the body to object to or appeal from the assessment under this Part; and

(c) an assessment of a representative in respect of the same matter is binding on the representative subject only to a reassessment of the representative and the rights of the representative to object to or appeal from the assessment of the representative under this Part on the grounds that the representative is not a person who is liable to pay or remit an amount to which the assessment of the body relates, the body has been reassessed in respect of that matter or the assessment of the body in respect of that matter has been vacated.

obligations de l'entité n'ont pas reçu d'avis de cotisation;

b) la cotisation lie chaque représentant de l'entité, sous réserve d'une nouvelle cotisation établie à l'égard de celle-ci et de son droit de faire opposition à la cotisation, ou d'interjeter appel, en vertu de la présente partie;

c) une cotisation établie à l'égard d'un représentant et portant sur la même question que la cotisation établie à l'égard de l'entité lie le représentant, sous réserve seulement d'une nouvelle cotisation établie à son égard et de son droit de faire opposition à la cotisation, ou d'interjeter appel, en vertu de la présente partie, pour le motif qu'il n'est pas une personne tenue de payer ou de verser un montant visé par la cotisation établie à l'égard de l'entité, qu'une nouvelle cotisation portant sur cette question a été établie à l'égard de l'entité ou que la cotisation initiale établie à l'égard de l'entité a été annulée.

1990, c. 45, s. 12(1)

**81. Subsection 300(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) A notice of assessment may include assessments in respect of any number or combination of reporting periods, transactions, rebates or amounts payable or remittable under this Part.

**82. (1) Section 301 of the Act is amended by adding the following before subsection (1) and by renumbering subsection (1) as subsection (1.1):**

**301.** (1) Where an assessment is issued to a person in respect of net tax for a reporting period of the person, an amount (other than net tax) that became payable or remittable by the person during a reporting period of the person or a rebate of an amount paid or remitted by the person during a reporting period of the person, for the purposes of this section, the person is a "specified person" in respect of the assessment or a notice of objection to the assessment if

(a) the person was a listed financial institution described in any of subparagraphs

Scope of notice

Meaning of "specified person"

**81. Le paragraphe 300(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) L'avis de cotisation peut comprendre des cotisations portant sur plusieurs périodes de déclaration, opérations, remboursements ou montants à payer ou à verser en application de la présente partie.

**82. (1) L'article 301 de la même loi est modifié par adjonction, avant le paragraphe (1), de ce qui suit, et le paragraphe 301(1) de la même loi devient le paragraphe (1.1) :**

**301.** (1) Pour l'application du présent article, la personne à l'égard de laquelle est établie une cotisation au titre de la taxe nette pour sa période de déclaration, d'un montant (autre que la taxe nette) qui est devenu à payer ou à verser par elle au cours d'une telle période ou du remboursement d'un montant qu'elle a payé ou versé au cours d'une telle période est une personne déterminée relativement à la cotisation ou à un avis d'opposition à celle-ci si, selon le cas :

a) elle est une institution financière désignée visée à l'un des sous-alinéas

1990, ch. 45, par. 12(1)

Application de l'avis

Personne déterminée



149(1)(a)(i) to (x) during that reporting period; or

(b) the person was not a charity during that reporting period and the person's threshold amounts, determined in accordance with subsection 249(1), exceed \$6 million for both the person's fiscal year that includes the reporting period and the person's previous fiscal year.

**(2) Section 301 of the Act is amended by adding the following after subsection (1.1) as renumbered by subsection (1):**

(1.2) Where a person objects to an assessment in respect of which the person is a specified person, the notice of objection shall

(a) reasonably describe each issue to be decided;

(b) specify in respect of each issue the relief sought, expressed as the change in any amount that is relevant for the purposes of the assessment; and

(c) provide the facts and reasons relied on by the person in respect of each issue.

(1.3) Notwithstanding subsection (1.2), where a notice of objection filed by a person to whom that subsection applies does not include the information required by paragraph (1.2)(b) or (c) in respect of an issue to be decided that is described in the notice, the Minister may in writing request the person to provide the information, and those paragraphs shall be deemed to be complied with in respect of the issue if, within 60 days after the request is made, the person submits the information in writing to the Minister.

(1.4) Notwithstanding subsection (1.1), where a person has filed a notice of objection to an assessment (in this subsection referred to as the "earlier assessment") in respect of which the person is a specified person and the Minister makes a particular assessment under subsection (3) pursuant to the notice of objection, except where the earlier assessment was made under subsection 274(8) or in accordance with an order of a court vacating,

149(1)(a)(i) à (x) au cours de la période en question;

b) elle n'était pas un organisme de bienfaisance au cours de la période en question et le montant déterminant qui lui est applicable, déterminé en conformité avec le paragraphe 249(1), dépasse 6 000 000 \$ pour son exercice qui comprend cette période ainsi que pour son exercice précédent.

**(2) L'article 301 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (1.1), renuméroté par le paragraphe (1), de ce qui suit :**

(1.2) L'avis d'opposition que produit une personne qui est une personne déterminée relativement à une cotisation doit contenir les éléments suivants pour chaque question à trancher :

a) une description suffisante;

b) le redressement demandé, sous la forme du montant qui représente le changement apporté à un montant à prendre en compte aux fins de la cotisation;

c) les motifs et les faits sur lesquels se fonde la personne.

(1.3) Malgré le paragraphe (1.2), dans le cas où un avis d'opposition produit par une personne à laquelle ce paragraphe s'applique ne contient pas les renseignements requis selon les alinéas (1.2)b) ou c) relativement à une question à trancher qui est décrite dans l'avis, le ministre peut demander par écrit à la personne de fournir ces renseignements. La personne est réputée s'être conformée à ces alinéas relativement à la question à trancher si, dans les 60 jours suivant la date de la demande par le ministre, elle communique par écrit les renseignements requis au ministre.

(1.4) Malgré le paragraphe (1.1), lorsqu'une personne a produit un avis d'opposition à une cotisation (appelée « cotisation antérieure » au présent paragraphe) relativement à laquelle elle est une personne déterminée et que le ministre établit, en application du paragraphe (3), une cotisation donnée par suite de l'avis, sauf si la cotisation antérieure a été établie en application du paragraphe 274(8) ou en conformité avec l'ordonnance

Issue to be decided

Question à trancher

Late compliance

Observation tardive

Limitation on objections

Restrictions touchant les oppositions

varying or restoring an assessment or referring an assessment back to the Minister for reconsideration and reassessment, the person may object to the particular assessment in respect of an issue

(a) only if the person complied with subsection (1.2) in the notice with respect to that issue; and

(b) only with respect to the relief sought in respect of that issue as specified by the person in the notice.

Application of subsection (1.4)

(1.5) Where a person has filed a notice of objection to an assessment (in this subsection referred to as the “earlier assessment”) and the Minister makes a particular assessment under subsection (3) pursuant to the notice of objection, subsection (1.4) does not limit the right of the person to object to the particular assessment in respect of an issue that was part of the particular assessment and not part of the earlier assessment.

Limitation on objections

(1.6) Notwithstanding subsection (1.1), no objection may be made by a person in respect of an issue for which the right of objection has been waived in writing by the person.

**(3) Subsections 301(1) to (1.5) of the Act, as enacted by subsections (1) and (2), apply to any assessment notice of which is issued after April 1996 (other than an assessment the notice of which is issued after that month under subsection 301(3) of the Act pursuant to a notice of objection to an assessment issued before May 1996) except that, in their application to notices of assessment issued before 1997, the reference to “charity” in paragraphs 301(1)(b) of the Act, as enacted by subsection (1), shall be read as a reference to “charity (other than a school authority, a public college, a university, a hospital authority or a local authority determined under paragraph (b) of the definition “municipality” in subsection 123(1) to be a municipality)”.**

d'un tribunal qui annule, modifie ou rétablit une cotisation ou renvoie une cotisation au ministre pour nouvel examen et nouvelle cotisation, la personne peut faire opposition à la cotisation donnée relativement à une question à trancher :

a) seulement si, relativement à cette question, elle s'est conformée au paragraphe (1.2) dans l'avis;

b) seulement à l'égard du redressement, tel qu'il est exposé dans l'avis, qu'elle demande relativement à cette question.

Application du paragraphe (1.4)

(1.5) Lorsqu'une personne a produit un avis d'opposition à une cotisation (appelée « cotisation antérieure » au présent paragraphe) et que le ministre établit, en application du paragraphe (3), une cotisation donnée par suite de l'avis, le paragraphe (1.4) n'a pas pour effet de limiter le droit de la personne de s'opposer à la cotisation donnée relativement à une question sur laquelle porte cette cotisation mais non la cotisation antérieure.

Restriction

(1.6) Malgré le paragraphe (1.1), aucune opposition ne peut être faite par une personne relativement à une question pour laquelle elle a renoncé par écrit à son droit d'opposition.

**(3) Les paragraphes 301(1) à (1.5) de la même loi, édictés par les paragraphes (1) et (2), s'appliquent aux cotisations pour lesquelles un avis est délivré après avril 1996, à l'exception de celles pour lesquelles un avis est délivré après ce mois en application du paragraphe 301(3) de la même loi par suite d'un avis d'opposition visant une cotisation établie avant mai 1996. Toutefois, pour l'application de ces paragraphes 301(1) à (1.5) aux avis de cotisation délivrés avant 1997, la mention de « organisme de bienfaisance » à l'alinéa 301(1)b) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), vaut mention de « organisme de bienfaisance (sauf une administration scolaire, un collège public, une université, une administration hospitalière ou une administration locale à laquelle le statut de municipalité a été conféré en application de l'alinéa b) de la définition de « municipalité » au paragraphe 123(1)) ».**

(4) Subsection 301(1.6) of the Act, as enacted by subsection (1), applies after April 23, 1996 to waivers signed at any time.

83. (1) The Act is amended by adding the following after section 306:

**306.1** (1) Notwithstanding sections 302 and 306, where a person has filed a notice of objection to an assessment in respect of which the person is a specified person (within the meaning assigned by subsection 301(1)), the person may appeal to the Tax Court to have the assessment vacated, or a reassessment made, only with respect to

(a) an issue in respect of which the person has complied with subsection 301(1.2) in 15 the notice, or

(b) an issue described in subsection 301(1.5) where the person was not required to file a notice of objection to the assessment that gave rise to the issue 20

and, in the case of an issue described in paragraph (a), the person may so appeal only with respect to the relief sought in respect of the issue as specified by the person in the notice.

(2) Notwithstanding sections 302 and 306, 25 a person may not appeal to the Tax Court to have an assessment vacated or varied in respect of an issue for which the right of objection or appeal has been waived in writing by the person. 30

(2) Subsection 306.1(1) of the Act, as enacted by subsection (1), applies to any appeal, instituted after the day this Act is assented to, in respect of an assessment notice of which is issued after April 1996 35 (other than an assessment the notice of which is issued after that month under subsection 301(3) of the Act pursuant to a notice of objection to an assessment issued before May 1996). 40

(3) Subsection 306.1(2) of the Act, as enacted by subsection (1), applies after the day this Act receives royal assent to waivers signed at any time.

(4) Le paragraphe 301(1.6) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique après le 23 avril 1996 aux renoncations signées à tout moment.

83. (1) La même loi est modifiée par 5 adjonction, après l'article 306, de ce qui suit :

**306.1** (1) Malgré les articles 302 et 306, la personne qui produit un avis d'opposition à une cotisation relativement à laquelle elle est 10 une personne déterminée, au sens du paragraphe 301(1), ne peut interjeter appel devant la Cour canadienne de l'impôt pour faire annuler la cotisation, ou en faire établir une nouvelle, qu'à l'égard des questions suivantes : 15

a) une question relativement à laquelle elle s'est conformée au paragraphe 301(1.2) dans l'avis, mais seulement à l'égard du redressement, tel qu'il est exposé dans l'avis, qu'elle demande relativement à cette 20 question;

b) une question visée au paragraphe 301(1.5), dans le cas où elle n'était pas tenue de produire un avis d'opposition à la cotisation qui a donné lieu à la question. 25

(2) Malgré les articles 302 et 306, aucun appel ne peut être interjeté par une personne devant la Cour canadienne de l'impôt pour faire annuler ou modifier une cotisation visant une question pour laquelle elle a renoncé par 30 écrit à son droit d'opposition ou d'appel.

(2) Le paragraphe 306.1(1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux appels, interjetés après la date de sanction de la présente loi, concernant des 35 cotisations pour lesquelles un avis est délivré après avril 1996, à l'exception des cotisations pour lesquelles un avis est délivré après ce mois en application du paragraphe 301(3) de la même loi par suite d'un 40 avis d'opposition visant une cotisation établie avant mai 1996.

(3) Le paragraphe 306.1(2) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique après la date de sanction de la présente loi 45 aux renoncations signées à tout moment.

Limitation on appeals to the Tax Court

Restriction touchant les appels à la Cour canadienne de l'impôt

Idem

Restriction

**84. (1) Section 335 of the Act is amended by adding the following after subsection (12):**

(12.1) For the purposes of this Part, a document presented by the Minister purporting to be a print-out of the information in respect of a person received under section 278.1 by the Minister shall be received as evidence and, in the absence of evidence to the contrary, is proof of the return filed by the person under that section.

**(2) Subsection (1) applies after September 1994.**

**84.1 (1) Section 336 of the Act is amended by adding the following after subsection (4):**

(5) Where

(a) an offering memorandum, in respect of an offer to sell interests in a limited partnership, is issued to prospective subscribers before October 14, 1989,

(b) at the time the offering memorandum is issued, it is proposed that the limited partnership will exclusively engage in the activities of acquiring land or a beneficial interest therein, constructing a condominium complex on the land, owning residential condominium units located in the complex and supplying those units by way of lease, licence or similar arrangement for the purpose of their occupancy by individuals as places of residence,

(c) the offering memorandum does not provide for an increase in the subscription prices of the interests in the partnership because of a change in the application of taxes and those subscription prices are not increased after October 13, 1989 and before the offer to sell the interests expires,

(d) a particular interest in the limited partnership is transferred to a subscriber before 1991 in accordance with the offering memorandum,

(e) the limited partnership, whether or not in concert with another person,

**84. (1) L'article 335 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (12), de ce qui suit :**

(12.1) Pour l'application de la présente partie, un document présenté par le ministre comme étant un imprimé des renseignements concernant une personne qu'il a reçus en application de l'article 278.1 est admissible en preuve et fait foi, sauf preuve contraire, de la déclaration produite par la personne en vertu de cet article.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique à compter d'octobre 1994.**

**84.1 (1) L'article 336 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (4), de ce qui suit :**

(5) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) une notice d'offre, concernant une offre de vente de participations dans une société en commandite, est transmise aux souscripteurs éventuels avant le 14 octobre 1989,

b) au moment de la transmission de la notice, il est proposé que les activités de la société consistent exclusivement à acquérir des fonds, ou un droit de bénéficiaire y afférent, à y construire un immeuble d'habitation en copropriété, à être propriétaire de logements en copropriété situés dans l'immeuble et à fournir ceux-ci par bail, licence ou accord semblable pour occupation à titre résidentiel,

c) la notice ne prévoit pas d'augmentation des prix de souscription des participations dans la société par suite d'un changement de l'application des taxes, et ces prix ne sont pas augmentés après le 13 octobre 1989 et avant l'expiration de l'offre de vente des participations,

d) une participation donnée dans la société est transférée à un souscripteur avant 1991 en conformité avec la notice,

e) la société, de concert ou non avec une autre personne, devient propriétaire d'un

Proof of return

Preuve de production

Self-supply of residential condominium unit by limited partnership

Fourniture à soi-même d'un logement en copropriété par une société en commandite

- (i) acquires ownership of land or a beneficial interest therein before 1991, and
- (ii) engages a person to construct a condominium complex on that land 5
- under agreements in writing entered into before October 14, 1989 or under agreements in writing entered into on or after that date that substantially conform with terms and conditions relating to those agreements 10 as set out in the offering memorandum,
- (f) the particular interest relates to a particular residential condominium unit that is owned by the limited partnership and is located in the condominium complex, and 15
- (g) possession of the particular residential condominium unit is given after 1990 to a person under a lease, licence or similar arrangement for the purpose of its occupancy by an individual as a place of residence, 20
- the amount of tax that is payable and collectible by the limited partnership, and the amount of tax deemed to have been paid and collected by the limited partnership under paragraph 191(1)(e), in respect of the supply of the particular residential condominium unit that is deemed to have been made under paragraph 191(1)(d) are equal to 4% of 80% of the subscription price for the particular interest. 25
- fonds, ou d'un droit de bénéficiaire y afférent, avant 1991 et charge une personne d'y construire un immeuble d'habitation en copropriété, en conformité avec des conventions écrites conclues avant le 14 5 octobre 1989 ou des conventions écrites conclues après le 13 octobre 1989 qui sont conformes, quant à leurs éléments essentiels, aux modalités que ces conventions doivent comporter d'après la notice, 10
- f) la participation donnée se rapporte à un logement en copropriété particulier appartenant à la société, situé dans l'immeuble d'habitation en copropriété,
- g) la possession du logement en copropriété 15 particulier est transférée à une personne après 1990 aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable pour occupation à titre résidentiel,
- la taxe qui est payable et percevable par la so-20 ciété, et celle qui est réputée avoir été payée et perçue par elle en vertu de l'alinéa 191(1)e), relativement à la fourniture du logement en copropriété particulier qui est réputée avoir été effectuée par l'alinéa 191(1)d) correspon-25 dent à 4 % de 80 % du prix de souscription de la participation donnée.

## Definitions

(6) The definitions in this subsection apply 30 in subsection (5).

“offering memorandum”  
« notice d'offre »

“offering memorandum”, in respect of an offer to sell interests in a limited partnership to the prospective subscribers, means one or more documents in writing that set out 35

(a) all facts concerning the limited partnership and its activities or proposed activities that significantly affect, or could reasonably be expected to have a significant effect on, the value of those 40 interests;

(b) the price at which those interests are being offered; and

(c) the date on which ownership of the interests in the partnership are to be 45 transferred to persons who subscribe to the offering.

(6) Les définitions qui suivent s'appliquent 30 au paragraphe (5).

« notice d'offre » Quant à une offre de vente 30 de participations dans une société en commandite aux souscripteurs éventuels, un ou plusieurs documents écrits qui présentent les renseignements suivants :

a) les faits concernant la société et ses 35 activités courantes ou projetées qui influent ou sont susceptibles d'influer de façon appréciable sur la valeur des participations;

b) le prix des participations offertes; 40

c) la date du transfert de la propriété des participations aux souscripteurs.

« prix de souscription » La contrepartie paya-40 ble pour une participation dans une société

## Définitions

« notice d'offre »  
“offering memorandum”

« prix de souscription »  
“subscription price”

“subscription price”  
« prix de souscription »

“subscription price”, for an interest in a limited partnership, means the consideration payable for the interest as set out in the offering memorandum.

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990 but does not apply to a limited partnership in respect of residential condominium units owned by the partnership that are located in a particular condominium complex where

(a) the limited partnership was deemed under subsection 191(1) of the Act to have made, before December 1996, supplies of one or more of those units, and

(b) all of the tax in respect of those supplies that the partnership was deemed, under Part IX of the Act as it read immediately before this Act is assented to, to have collected and was required under the Act to remit before December 1, 1996 was remitted before that day,

unless the partnership applies for a rebate in respect of that tax under section 261 of the Act before 1998.

(3) Subsection 261(3) of the Act does not apply to a rebate referred to in subsection (2) where an application for the rebate is filed with the Minister of National Revenue before 1998.

(4) Where the Minister of National Revenue has assessed any tax that was, under Part IX of the Act as it read immediately before this Act is assented to, remittable by a limited partnership in respect of supplies deemed under subsection 191(1) of the Act to have been made of residential condominium units to which subsection 336(5) of the Act, as enacted by subsection (1), applies, the Minister may, before 1998 and notwithstanding section 298 of the Act, reassess the tax that is remittable by the partnership in respect of those supplies in accordance with Part IX of the Act as it reads after this Act is assented to.

en commandite d'après la notice d'offre.

(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, il ne s'applique pas à une société en commandite quant aux logements en copropriété dont elle est propriétaire qui sont situés dans un immeuble d'habitation en copropriété si, à la fois :

a) elle est réputée par le paragraphe 191(1) de la même loi avoir fourni un ou plusieurs de ces logements avant décembre 1996,

b) la taxe relative à ces fournitures que la société est réputée avoir perçue aux termes de la partie IX de la même loi, en son état immédiatement avant la sanction de la présente loi, et qu'elle était tenue de verser aux termes de la même loi avant le 1<sup>er</sup> décembre 1996 a été versée avant cette date.

Cependant, le paragraphe (1) s'applique si la société demande un remboursement de cette taxe en vertu de l'article 261 de la même loi avant 1998.

(3) Le paragraphe 261(3) de la même loi ne s'applique pas au remboursement visé au paragraphe (2) si la demande le concernant est présentée au ministre du Revenu national avant 1998.

(4) S'il a été établi une cotisation à l'égard de la taxe à verser par une société en commandite en vertu de la partie IX de la même loi, en son état immédiatement avant la sanction de la présente loi, relativement à des fournitures de logements en copropriété auxquels s'applique le paragraphe 336(5) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), qui sont réputées effectuées par le paragraphe 191(1) de la même loi, le ministre du Revenu national peut, avant 1998 et malgré l'article 298 de la même loi, établir une nouvelle cotisation à l'égard de la taxe à verser par la société relativement à ces fournitures en conformité avec la partie IX

- de la même loi, en son état après la sanction de la présente loi.
- (5) Where
- (a) a limited partnership applied for a rebate under section 121 of the Act in respect of a condominium complex and subsection 336(5) of the Act, as enacted by subsection (1), applies to residential condominium units owned by the partnership that are located in the complex, and
- (b) the Minister of National Revenue assesses
- (i) any tax that is, in accordance with Part IX of the Act as it reads after this Act is assented to, remittable by the partnership in respect of supplies of those units deemed under subsection 191(1) of the Act to have made, or
- (ii) the amount of a rebate referred to in subsection (2) that is payable to the partnership under section 261 of the Act in respect of those units,
- notwithstanding section 81.11 of the Act and the fact that the Minister may have made a previous determination under section 72 of the Act respecting the application for the rebate under section 121 of the Act, the Minister may, on or before the later of
- (c) December 31, 1997, and
- (d) where the Minister assesses the amount of a rebate referred to in subsection (2) that is payable to the partnership under section 261 of the Act in respect of those units, the day on which that assessment is made,
- make a further determination under section 72 of the Act of the amount of the rebate that is payable to the partnership under section 121 of the Act or, where an amount has been paid to the partnership in respect of that rebate in excess of the amount to which the partnership is entitled, assess the excess as an amount payable by the partnership under subsection 81.39(1) of the Act.
- (5) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :
- a) une société en commandite a demandé un remboursement en vertu de l'article 121 de la même loi relativement à un immeuble d'habitation en copropriété et le paragraphe 336(5) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux logements en copropriété situés dans l'immeuble et dont la société est propriétaire,
- b) le ministre du Revenu national établit une cotisation à l'égard, selon le cas :
- (i) de la taxe à verser par la société en conformité avec la partie IX de la même loi, en son état après la sanction de la présente loi, relativement aux fournitures de ces logements qui sont réputées effectuées par le paragraphe 191(1) de la même loi,
- (ii) du montant du remboursement visé au paragraphe (2) qui est payable à la société en vertu de l'article 261 de la même loi relativement à ces logements,
- malgré l'article 81.11 de la même loi et le fait que le ministre peut déjà avoir déterminé un montant en application de l'article 72 de la même loi dans le cadre d'une demande visant le remboursement prévu à l'article 121 de la même loi, le ministre peut, au plus tard au dernier en date des jours suivants, déterminer, en application de l'article 72 de la même loi, le montant du remboursement qui est payable à la société en vertu de l'article 121 de la même loi ou, si un montant excédant celui auquel elle a droit lui a été payé au titre de ce remboursement, établir une cotisation selon laquelle l'excédent est un montant payable par la société en vertu du paragraphe 81.39(1) de la même loi :
- c) le 31 décembre 1997;
- d) si le ministre établit une cotisation à l'égard du montant du remboursement visé au paragraphe (2) qui est payable à la société en vertu de l'article 261 de la même loi relativement à ces logements, le

**85. (1) Section 1 of Part I of Schedule V to the Act is repealed.**

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

1993, c. 27,  
s. 147(1)

**86. (1) Paragraph 6(a) of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

*(a)* of a residential complex or a residential unit in a residential complex by way of lease, licence or similar arrangement for the purpose of its occupancy as a place of residence or lodging by an individual, where the period throughout which continuous occupancy of the complex or unit is given to the same individual is at least one month; or

**(2) Subsection (1) applies to any supply the agreement for which is entered into after September 14, 1992 but does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996)**

*(a)* in an application under Division VI of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996; or

*(b)* as a deduction, in respect of any adjustment, refund or credit under subsection 232(1) of the Act, in a return under Division V of that Part received by the Minister before that day.

1993, c. 27,  
s. 148(1)

**87. (1) Paragraph 6.1(b) of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

*(b)* a building, or that part of a building, that forms part of a residential complex or that consists solely of residential units, or

**jour de l'établissement de cette cotisation.**

**85. (1) L'article 1 de la partie I de l'annexe V de la même loi est abrogé.**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

**86. (1) L'alinéa 6a) de la partie I de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

*a)* d'un immeuble d'habitation ou d'une habitation dans un tel immeuble, par bail, licence ou accord semblable, en vue de son occupation continue à titre résidentiel ou d'hébergement par le même particulier pour une durée d'au moins un mois;

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées en application d'une convention conclue après le 14 septembre 1992. Toutefois, il ne s'applique pas au calcul d'un montant demandé (sauf un montant réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) :**

*a)* soit dans une demande présentée aux termes de la section VI de la partie IX de la même loi, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996;

*b)* soit comme déduction, au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit prévu au paragraphe 232(1) de la même loi, dans une déclaration présentée aux termes de la section V de cette partie, et reçue par le ministre avant le 23 avril 1996.

**87. (1) Le passage de l'article 6.1 de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

6.1 La fourniture d'un bien — fonds, immeuble d'habitation ou bâtiment, ou partie de bâtiment, qui fait partie d'un immeuble d'habitation ou qui consiste uniquement en habitations — effectuée par bail, licence ou accord

1993, ch. 27,  
par. 147(1)

1993, ch. 27,  
par. 148(1)



semblable pour une période de location, au sens du paragraphe 136(2.1) de la loi, durant laquelle le locataire ou le sous-locataire effectue une ou plusieurs fournitures du bien ou de parties du bien, ou détient le bien en vue d'effectuer pareilles fournitures, et la totalité, ou presque, de ces fournitures sont :

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1993.**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1993.**

1993, c. 27,  
s. 150(1)

**88. (1) The portion of paragraph 7(a) of Part I of Schedule V to the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

**88. (1) Le passage de l'alinéa 7a) de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 150(1)

(a) of land (other than a site in a residential trailer park), by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of the land is provided for a period of at least one month, made to

a) d'un fonds, sauf un emplacement dans un parc à roulettes résidentiel, par bail, licence ou accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues du fonds pour une durée d'au moins un mois, effectuée, selon le cas :

1993, c. 27,  
s. 150(1)

**(2) The portion of paragraph 7(b) of Part I of Schedule V to the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

**(2) Le passage de l'alinéa 7b) de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 150(1)

(b) of a site in a residential trailer park, by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of the site is provided for a period of at least one month, made to the owner, lessee or person in occupation or possession of

b) d'un emplacement dans un parc à roulettes résidentiel, par bail, licence ou accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues de l'emplacement pour une durée d'au moins un mois, effectuée au profit du propriétaire, du locataire, de l'occupant ou du possesseur, selon le cas :

**(3) Subsections (1) and (2) apply to any supply the agreement for which is entered into after September 14, 1992 but do not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996)**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux fournitures effectuées en application d'une convention conclue après le 14 septembre 1992. Toutefois, ils ne s'appliquent pas au calcul d'un montant demandé (sauf un montant réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) :**

(a) in an application under Division VI of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996; or

a) soit dans une demande présentée aux termes de la section VI de la partie IX de la même loi, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996;

(b) as a deduction, in respect of any adjustment, refund or credit under subsection 232(1) of the Act, in a return under Division V of that Part received by the Minister before that day.

b) soit comme déduction, au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit prévu au paragraphe 232(1) de la même loi, dans une déclaration

1993, c. 27,  
s. 150(1);  
1994, c. 9,  
par. 35(b)(F)

**89. (1) The portion of section 8.1 of Part I of Schedule V to the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

8.1 A supply of a parking space by way of lease, licence or similar arrangement under which any such space is made available throughout a period of at least one month

**(2) Subsection (1) applies to any supply the agreement for which is entered into after September 14, 1992 but does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996)**

**(a) in an application under Division VI of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996; or**

**(b) as a deduction, in respect of any adjustment, refund or credit under subsection 232(1) of the Act, in a return under Division V of that Part received by the Minister before that day.**

1993, c. 29,  
s. 151(1), (2)

**90. (1) Section 9 of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

9. (1) In this section, "settlor", in relation to a testamentary trust that arose as a consequence of the death of an individual, means that individual.

(2) A supply of real property made by way of sale by an individual or a personal trust, other than

**(a) a supply of real property that is, immediately before the time ownership or possession of the property is transferred to the recipient of the supply under the agreement for the supply, capital property**

**présentée aux termes de la section V de cette partie, et reçue par le ministre avant le 23 avril 1996.**

**89. (1) Le passage de l'article 8.1 de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

8.1 La fourniture d'une aire de stationnement, par bail, licence ou accord semblable dans le cadre duquel une telle aire est rendue disponible tout au long d'une période d'au moins un mois, effectuée :

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées en application d'une convention conclue après le 14 septembre 1992. Toutefois, il ne s'applique pas au calcul d'un montant demandé (sauf un montant réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) :**

**a) soit dans une demande présentée aux termes de la section VI de la partie IX de la même loi, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996;**

**b) soit comme déduction, au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit prévu au paragraphe 232(1) de la même loi, dans une déclaration présentée aux termes de la section V de cette partie, et reçue par le ministre avant le 23 avril 1996.**

**90. (1) L'article 9 de la partie I de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

9. (1) Au présent article, l'auteur d'une fiducie testamentaire est le particulier dont le décès a donné lieu à la fiducie.

(2) La fourniture par vente d'un immeuble, effectuée par un particulier ou une fiducie personnelle, à l'exclusion des fournitures suivantes :

**a) la fourniture d'un immeuble qui est, immédiatement avant le transfert de sa propriété ou de sa possession à l'acquéreur aux termes de la convention concernant la**

1993, ch. 27,  
par. 150(1);  
1994, ch. 9,  
al. 35b)(F)

1993, ch. 29,  
par. 151(1), (2)

- used primarily in a business carried on by the individual or trust with a reasonable expectation of profit;
- (b) a supply of real property made
- (i) in the course of a business of the individual or trust, or
- (ii) where the individual or trust has filed an election with the Minister in prescribed form and manner and containing prescribed information, in the course of an adventure or concern in the nature of trade of the individual or trust;
- (c) a supply of a part of a parcel of land, which parcel the individual, trust or settlor of the trust subdivided or severed into parts, and where
- (i) the parcel was subdivided or severed into two parts and the individual, trust or settlor did not subdivide or sever that parcel from another parcel of land, or
- (ii) the recipient of the supply is an individual who is related to, or is a former spouse of, the individual or settlor and is acquiring the part for the personal use and enjoyment of the recipient
- but, for the purposes of this paragraph, a part of a parcel of land that the individual, trust or settlor supplies to a person who has the right to acquire it by expropriation, and the remainder of that parcel, are deemed to have been subdivided or severed from each other by the individual, trust or settlor, as the case may be;
- (d) a supply deemed under section 206 or 207 of the Act to have been made; or
- (e) a supply of a residential complex.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990, except that**

- fourniture, une immobilisation utilisée principalement dans une entreprise que le particulier ou la fiducie exploite dans une attente raisonnable de profit;
- b) la fourniture d'un immeuble effectuée :
- (i) dans le cadre d'une entreprise du particulier ou de la fiducie,
- (ii) si le particulier ou la fiducie a présenté au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, un choix contenant les renseignements requis par lui, dans le cadre d'un projet à risques ou d'une affaire de caractère commercial du particulier ou de la fiducie;
- c) la fourniture d'une partie de parcelle de fonds de terre, laquelle parcelle a été subdivisée ou séparée en parties par le particulier, la fiducie ou l'auteur de la fiducie, sauf si, selon le cas :
- (i) la parcelle a été subdivisée ou séparée en deux parties et n'est pas issue d'une subdivision effectuée par le particulier, la fiducie ou l'auteur ou n'a pas été séparée d'une autre parcelle de fonds de terre par l'un d'eux,
- (ii) l'acquéreur de la fourniture est un particulier lié au particulier ou à l'auteur, ou est son ancien conjoint, et acquiert la partie pour son usage personnel;
- toutefois, pour l'application du présent alinéa, la partie d'une parcelle de fonds de terre que le particulier, la fiducie ou l'auteur fournit à une personne qui a le droit de l'acquérir par expropriation et le restant de la parcelle sont réputés ne pas être issus d'une subdivision effectuée par le particulier, la fiducie ou l'auteur ou avoir été séparés l'un de l'autre par l'un d'eux;
- d) la fourniture qui est réputée effectuée en vertu des articles 206 ou 207 de la loi;
- e) la fourniture d'un immeuble d'habitation.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois :**

**a) en ce qui a trait aux fournitures pour lesquelles le fournisseur a demandé ou**

(a) in respect of supplies for which the supplier, on or before April 23, 1996, charged or collected an amount as or on account of tax under Part IX of the Act,

(i) that subsection does not apply, and

(ii) for the purposes of section 9 of Part I of Schedule V to the Act, section 267 of the Act, as enacted by subsection 73(1), does not apply; and

(b) paragraph 9(2)(c) of Part I of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), does not apply to supplies of real property made on or before April 23, 1996.

**91. (1) Part I of Schedule V to the Act is amended by adding the following after section 13.2:**

13.3 A supply to a consumer of the right to use a washing machine or clothes-dryer that is located in a common area of a residential complex.

13.4 A supply by way of lease, licence or similar arrangement of that part of the common area of a residential complex that is for use as a laundry made to a person who so acquires the property for use in the course of making supplies described in section 13.3.

(2) Section 13.3 of Part I of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), applies to supplies made after April 23, 1996.

(3) Section 13.4 of Part I of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), applies to any supply of property by way of lease, licence or similar arrangement for any period after April 23, 1996 and for which consideration becomes due after that day or is paid after that day without having become due except that, for the purpose of determining an input tax credit, for the reporting period of the supplier that includes December 15, 1996 or for any preceding reporting period of the supplier, in respect of property or a service acquired or imported by the supplier on or before December 15, 1996 for consumption or use

perçu, avant le 24 avril 1996, un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi :

(i) ce paragraphe ne s'applique pas,

(ii) l'article 267 de la même loi, édicté par le paragraphe 73(1), ne s'applique pas dans le cadre de l'article 9 de la partie I de l'annexe V de la même loi;

b) l'alinéa 9(2)c) de la partie I de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), ne s'applique pas aux fournitures d'immeubles effectuées avant le 24 avril 1996.

**91. (1) La partie I de l'annexe V de la même loi est modifiée par adjonction, après l'article 13.2, de ce qui suit :**

13.3 La fourniture, effectuée au profit d'un consommateur, du droit d'utiliser une machine à laver ou une sécheuse qui est située dans une des parties communes d'un immeuble d'habitation.

13.4 La fourniture, par bail, licence ou accord semblable, de la partie des parties communes d'un immeuble d'habitation qui est réservée à la buanderie, effectuée au profit d'une personne qui acquiert ainsi le bien pour l'utiliser dans le cadre de la réalisation de fournitures visées à l'article 13.3.

(2) L'article 13.3 de la partie I de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.

(3) L'article 13.4 de la partie I de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures de biens effectuées par bail, licence ou accord semblable pour une période postérieure au 23 avril 1996 et dont la contrepartie devient due après cette date ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due. Toutefois, pour le calcul du crédit de taxe sur les intrants, pour la période de déclaration du fournisseur qui comprend le 15 décembre 1996 ou pour une de ses périodes de déclaration antérieures, relativement à un bien ou un service qu'il a acquis ou importé avant le 16 décembre 1996 pour consomma-

in the course of making the supply, the supply is deemed to be a taxable supply and where the supply of the property is for a period (in this subsection referred to as the “lease period”) that begins before April 24, 1996 and ends after that day, the provision of the property for the part of the lease period that is before April 24, 1996 and the provision of the property for the remainder of the lease period shall each be deemed to be a separate supply and the supply of the property for that remainder of the period is deemed to be made on April 24, 1996.

1990, c. 45,  
s. 18

**92. (1) Paragraph (b) of the definition “health care facility” in section 1 of Part II of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(b) a hospital or institution primarily for individuals with a mental health disability, or

1990, c. 45,  
s. 18

**(2) The definition “practitioner” in section 1 of Part II of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

“practitioner”, in respect of a supply of optometric, chiropractic, physiotherapy, chiropodic, podiatric, audiological, occupational therapy, psychological or dietetic services, means a person who

(a) practises the profession of optometry, chiropractic, physiotherapy, chiropody, podiatry, audiology, occupational therapy, psychology or dietetics, as the case may be,

(b) where the person is required to be licensed or otherwise certified to practise the profession in the province in which the service is supplied, is so licensed or certified,

(c) where the person is not required to be licensed or otherwise certified to practise the profession in that province, has the qualifications equivalent to those necessary to be so licensed or otherwise certified in another province, and

(d) in respect of the supply of psychological services, is registered in the Canadian Register of Health Service Providers in Psychology.

tion ou utilisation dans le cadre de la fourniture, la fourniture est réputée être une fourniture taxable. Par ailleurs, si la fourniture du bien porte sur une période commençant avant le 24 avril 1996 et se terminant après cette date, le bien est réputé faire l’objet de deux fournitures distinctes, l’une visant la partie de la période qui est antérieure au 24 avril 1996 et l’autre, le reste de la période, et la fourniture du bien visant le reste de la période est réputée effectuée le 24 avril 1996.

1990, ch. 45,  
art. 18

**92. (1) L’alinéa b) de la définition de « établissement de santé », à l’article 1 de la partie II de l’annexe V de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

b) hôpital ou établissement pour personnes ayant des problèmes de santé mentale;

1990, ch. 45,  
art. 18

**(2) La définition de « praticien », à l’article 1 de la partie II de l’annexe V de la même loi, est remplacée par ce qui suit :**

« praticien » Quant à la fourniture de services d’optométrie, de chiropraxie, de physiothérapie, de chiropodie, de podiatrie, d’audiologie, d’ergothérapie, de psychologie ou de diététique, personne qui répond aux conditions suivantes :

a) elle exerce l’optométrie, la chiropraxie, la physiothérapie, la chiropodie, la podiatrie, l’audiologie, l’ergothérapie, la psychologie ou la diététique, selon le cas;

b) si elle est tenue d’être titulaire d’un permis ou d’être autrement autorisée à exercer sa profession dans la province où elle fournit ses services, elle est ainsi titulaire ou autorisée;

c) sinon, elle a les qualités équivalentes à celles requises pour obtenir un permis ou être autrement autorisée à exercer sa profession dans une autre province;

d) si elle fournit des services de psychologie, elle est inscrite au Répertoire canadien des psychologues offrant des services de santé.

(3) Subsection (2) is deemed to have come into force on January 1, 1997 except that, in relation to supplies made on or after that day and before 1998, the portion of the definition "practitioner" in section 1 of Part II of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (2), before paragraph (b) shall be read as follows:

"practitioner", in respect of a supply of optometric, chiropractic, physiotherapy, chiropodic, podiatric, osteopathic, audiological, speech therapy, occupational therapy, psychological or dietetic services, means a person who

(a) practises the profession of optometry, chiropractic, physiotherapy, chiropody, podiatry, osteopathy, audiology, speech therapy, occupational therapy, psychology or dietetics, as the case may be,

1990, c. 45,  
s. 18

**93. (1) Section 4 of Part II of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

4. A supply of an ambulance service made by a person who carries on the business of supplying ambulance services, but not including an air ambulance service included in section 15 of Part VII of Schedule VI.

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.

**93.1 (1) The portion of section 6 of Part II of Schedule V to the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

6. A supply of a nursing service rendered by a registered nurse, a registered nursing assistant, a licensed or registered practical nurse or a registered psychiatric nurse, where

1990, c. 45,  
s. 18

(3) Le paragraphe (2) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997. Toutefois, en ce qui a trait aux fournitures effectuées en 1997, le passage de la définition de « praticien » à l'article 1 de la partie II de l'annexe V de la même loi, édictée par le paragraphe (2), précédant l'alinéa b) est remplacé par ce qui suit :

« praticien » Quant à la fourniture de services d'optométrie, de chiropraxie, de physiothérapie, de chiropodie, de podiatrie, d'ostéopathie, d'audiologie, d'orthophonie, d'ergothérapie, de psychologie ou de diététique, personne qui répond aux conditions suivantes :

a) elle exerce l'optométrie, la chiropraxie, la physiothérapie, la chiropodie, la podiatrie, l'ostéopathie, l'audiologie, l'orthophonie, l'ergothérapie, la psychologie ou la diététique, selon le cas;

**93. (1) L'article 4 de la partie II de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

4. La fourniture de services d'ambulance par une personne dont l'entreprise consiste à fournir de tels services, à l'exception des services d'ambulance aérienne inclus à l'article 15 de la partie VII de l'annexe VI.

(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.

**93.1 (1) L'article 6 de la partie II de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

6. La fourniture de services de soins rendus par un infirmier ou une infirmière autorisé, un infirmier ou une infirmière auxiliaire autorisé, un infirmier ou une infirmière titulaire de permis ou autorisé exerçant à titre privé ou un infirmier ou une infirmière psychiatrique autorisé, dispensés à un particulier dans un établissement de santé ou à domicile ou constituant des soins privés ou une fourniture effectuée au profit d'un organisme du secteur public.

1990, ch. 45,  
art. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1994 except that, with respect to supplies made before 1997, the portion of section 6 of Part II of Schedule V to the Act before paragraph (a), as enacted by subsection (1), shall be read without reference to “or a registered psychiatric nurse”.

1990, c. 45,  
s. 18

94. (1) Paragraph (f) of section 7 of Part II of Schedule V to the Act is repealed.

1990, c. 45,  
s. 18

(2) Paragraph (h) of section 7 of Part II of Schedule V to the Act is repealed.

(3) Subsections (1) and (2) apply to supplies made after 1997.

95. (1) Part II of Schedule V to the Act is amended by adding the following after section 7:

7.1 A supply of a dietetic service made by a practitioner of the service where the service is rendered to an individual or the supply is made to a public sector body or to the operator of a health care facility.

(2) Subsection (1) applies to supplies made after 1996.

1990, c. 45,  
s. 18

96. (1) Section 12 of Part II of Schedule V to the Act is repealed.

(2) Subsection (1) applies to supplies made after 1997.

1996, c. 11,  
s. 96

97. (1) The definition “vocational school” in section 1 of Part III of Schedule V to the Act is replaced by the following:

“vocational school” means an organization that is established and operated primarily to provide students with correspondence courses, or instruction in courses, that develop or enhance students’ occupational skills.

(2) Subsection (1) applies in relation to supplies made after 1996.

(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1994. Toutefois, en ce qui concerne les fournitures effectuées avant 1997, il n’est pas tenu compte du passage « ou un infirmier ou une infirmière psychiatrique autorisé » à l’article 6 de la partie II de l’annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1).

94. (1) L’alinéa f) de l’article 7 de la partie II de l’annexe V de la même loi est abrogé.

1990, ch. 45,  
art. 18

(2) L’alinéa h) de l’article 7 de la partie II de l’annexe V de la même loi est abrogé.

1990, ch. 45,  
art. 18

(3) Les paragraphes (1) et (2) s’appliquent aux fournitures effectuées après 1997.

95. (1) La partie II de l’annexe V de la même loi est modifiée par adjonction, après l’article 7, de ce qui suit :

7.1 La fourniture d’un service de diététique effectuée par un praticien de la diététique, si le service est rendu à un particulier ou la fourniture, effectuée au profit d’un organisme du secteur public ou de l’exploitant d’un établissement de santé.

(2) Le paragraphe (1) s’applique aux fournitures effectuées après 1996.

96. (1) L’article 12 de la partie II de l’annexe V de la même loi est abrogé.

1990, ch. 45,  
art. 18

(2) Le paragraphe (1) s’applique aux fournitures effectuées après 1997.

97. (1) La définition de « école de formation professionnelle », à l’article 1 de la partie III de l’annexe V de la même loi, est remplacée par ce qui suit :

1996, ch. 11,  
art. 96

« école de formation professionnelle » Institution établie et administrée principalement pour offrir des cours par correspondance ou des cours de formation qui permettent à l’étudiant d’acquérir ou d’améliorer une compétence professionnelle.

(2) Le paragraphe (1) s’applique en ce qui a trait aux fournitures effectuées après 1996.

1990, c. 45,  
s. 18**98. (1) Section 3 of Part III of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

3. A supply of food or beverages (other than food or beverages prescribed for the purposes of section 12 and food or beverages supplied through a vending machine), services or admissions made by a school authority primarily to elementary or secondary school students during the course of extra-curricular activities organized under the authority and responsibility of the school authority.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**1993, c. 27,  
s. 159(1)**99. (1) Paragraph 8(c) of Part III of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(c) the supplier is a non-profit organization or a public institution.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after 1996.****100. (1) Section 13 of Part III of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

13. A supply of a meal to a student enrolled at a university or public college where the meal is provided under a plan that is for a period of not less than one month and under which the student purchases from the supplier for a single consideration only the right to receive at a restaurant or cafeteria at the university or college not less than 10 meals weekly throughout the period.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due after June 1996 or is paid after June 1996 without having become due.**1993, c. 27,  
s. 162(1)**101. Section 2 of Part IV of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

2. A supply of a service of providing care, supervision and a place of residence to children, underprivileged individuals or individuals with a disability in an establishment operated by the supplier for the purpose of providing such service.

**98. (1) L'article 3 de la partie III de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

3. La fourniture d'aliments ou de boissons (sauf ceux visés par règlement pour l'application de l'article 12 ou fournis au moyen d'un distributeur automatique), de services ou de droits d'entrée effectuée par une administration scolaire principalement au profit d'élèves du primaire ou du secondaire dans le cadre d'activités parascolaires qu'elle a autorisées et dont elle a la responsabilité.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.****99. (1) L'alinéa 8c) de la partie III de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) le fournisseur est un organisme à but non lucratif ou une institution publique.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après 1996.****100. (1) L'article 13 de la partie III de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

13. La fourniture d'un repas à un étudiant inscrit à une université ou un collège public, dans le cadre d'un régime d'une durée d'au moins un mois qui prévoit uniquement l'achat par l'étudiant du fournisseur, pour une contre-partie unique, du droit de prendre au moins dix repas par semaine tout au long de la période dans un restaurant ou une cafétéria situé à l'université ou au collège.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après juin 1996 ou est payée après juin 1996 sans qu'elle soit devenue due.****101. L'article 2 de la partie IV de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

2. La fourniture de services qui consistent à assurer la garde et la surveillance d'enfants ou de personnes handicapées ou défavorisées, et à leur offrir un lieu de résidence, dans un établissement exploité à cette fin par le fournisseur.

1990, ch. 45,  
art. 181993, ch. 27,  
par. 159(1)1993, ch. 27,  
par. 162(1)



**102. (1) Schedule V to the Act is amended by adding the following after Part V:**

PART V.1

SUPPLIES BY CHARITIES

1. A supply made by a charity of any property or service, but not including a supply of

- (a) property or a service included in Schedule VI;
- (b) property or a service where the supply is deemed under Part IX (other than section 187) of the Act to have been made by the charity;
- (c) personal property (other than property that was acquired, manufactured or produced by the charity for the purpose of making a supply by way of sale of the property) where, immediately before the time tax would be payable in respect of the supply if it were a taxable supply, the property was used (otherwise than in making the supply) in commercial activities of the charity or, in the case of capital property, primarily in such activities;
- (d) tangible personal property that was acquired, manufactured or produced by the charity for the purpose of making a supply of the property and was neither donated to the charity nor used by another person before its acquisition by the charity, or any service supplied by the charity in respect of such property, other than such property or such a service supplied by the charity under a contract for catering;
- (e) an admission in respect of a place of amusement unless the maximum consideration for a supply by the charity of such an admission does not exceed one dollar;
- (f) a service involving, or a membership or other right entitling a person to, supervision or instruction in any recreational or athletic activity except where
  - (i) it could reasonably be expected, given the nature of the activity or the degree of relevant skill or ability required for

**102. (1) L'annexe V de la même loi est modifiée par adjonction, après la partie V, de ce qui suit :**

PARTIE V.1

FOURNITURES PAR LES ORGANISMES DE BIENFAISANCE

1. La fourniture de biens ou de services par un organisme de bienfaisance, à l'exclusion des fournitures suivantes :

- a) la fourniture d'un bien ou d'un service incluse à l'annexe VI;
- b) la fourniture d'un bien ou d'un service qui, aux termes de la partie IX de la loi, compte non tenu de l'article 187, est réputée effectuée par l'organisme;
- c) la fourniture d'un bien meuble (sauf un bien que l'organisme a acquis, fabriqué ou produit en vue de le fournir par vente) qui, immédiatement avant le moment où la taxe serait payable relativement à la fourniture s'il s'agissait d'une fourniture taxable, était utilisé (autrement que pour effectuer la fourniture) dans le cadre des activités commerciales de l'organisme ou, si le bien est une immobilisation, principalement dans ce cadre;
- d) la fourniture d'un bien meuble corporel que l'organisme a acquis, fabriqué ou produit en vue de le fournir et qui n'a pas été donné à l'organisme ni utilisé par une autre personne avant son acquisition par l'organisme, ou la fourniture d'un service par l'organisme relativement à un tel bien, à l'exception d'un tel bien ou service que l'organisme a fourni en exécution d'un contrat pour des services de traiteur;
- e) la fourniture d'un droit d'entrée dans un lieu de divertissement, sauf si la contrepartie maximale d'une telle fourniture ne dépasse pas un dollar;
- f) la fourniture d'un service de supervision ou d'enseignement dans le cadre d'une activité récréative ou sportive, ou un droit d'adhésion ou autre droit permettant à une personne de bénéficier d'un tel service, sauf si, selon le cas :

- participation in it, that such services, memberships or rights supplied by the charity would be provided primarily to children 14 years of age or under and the services are not supplied as part of, the membership is not in, or the right is not in respect of, a program involving overnight supervision throughout a substantial portion of the program, or
- (ii) such services, memberships or rights supplied by the charity are intended to be provided primarily to individuals who are underprivileged or who have a disability;
- (g) a membership (other than a membership described in subparagraph (f)(i) or (ii)) where the membership
- (i) entitles the member
- (A) to an admission in respect of a place of amusement the supply of which, were it made separately from the supply of the membership, would be a taxable supply, or
- (B) to a discount on the value of consideration for a supply of such an admission, or
- (ii) includes a right to participate in a recreational or athletic activity, or use facilities, at a place of amusement,
- except where the value of the admission, discount or right is insignificant in relation to the consideration for the membership;
- (h) services of performing artists in a performance where the supply is made to a person who makes taxable supplies of admissions in respect of the performance;
- (i) a right, other than an admission, to play or participate in a game of chance where the charity is a prescribed person or the game is a prescribed game of chance;
- (j) a residential complex, or an interest therein, where the supply is made by way of sale;
- (k) real property where the supply is made by way of sale to an individual or a personal trust, other than a supply of real property on
- (i) il est raisonnable de s'attendre, compte tenu de la nature de l'activité ou du niveau d'aptitude ou de capacité nécessaire pour y participer, que ces services, droits d'adhésion ou autres droits fournis par l'organisme soient offerts principalement à des enfants de 14 ans et moins et qu'ils ne fassent pas partie ni ne se rapportent à un programme qui, en grande partie, comporte une surveillance de nuit,
- (ii) ces services, droits d'adhésion ou autres droits fournis par l'organisme s'adressent principalement aux personnes défavorisées ou handicapées;
- g) la fourniture d'un droit d'adhésion (sauf celui visé aux sous-alinéas f)(i) ou (ii)) qui, selon le cas :
- (i) confère au membre :
- (A) soit le droit d'entrée dans un lieu de divertissement dont la fourniture, si elle était effectuée séparément de la fourniture du droit d'adhésion, serait une fourniture taxable,
- (B) soit le droit à un rabais sur la valeur de la contrepartie de la fourniture du droit d'entrée visé à la division (A),
- (ii) comprend le droit de prendre part à une activité récréative ou sportive dans un lieu de divertissement ou d'y utiliser les installations;
- sauf si la valeur du droit d'entrée, du rabais ou du droit est négligeable par rapport à la contrepartie du droit d'adhésion;
- h) la fourniture de services d'artistes exécutants d'un spectacle, dont l'acquéreur est la personne qui effectue des fournitures taxable de droits d'entrée au spectacle;
- i) la fourniture du droit (sauf le droit d'entrée) de jouer à un jeu de hasard ou d'y participer, si l'organisme ou le jeu est visé par règlement;
- j) la fourniture par vente d'un immeuble d'habitation ou d'un droit dans un tel immeuble;

which is situated a structure that was used by the charity as an office or in the course of commercial activities or of making exempt supplies;

(l) real property where, immediately before the time tax would be payable in respect of the supply if it were a taxable supply, the property was used (otherwise than in making the supply) primarily in commercial activities of the charity; or

(m) real property in respect of which an election under section 211 of the Act is in effect at the time tax would become payable in respect of the supply if it were a taxable supply.

2. A supply made by a charity of an admission to a fund-raising dinner, ball, concert, show or like fund-raising event where part of the consideration for the supply may reasonably be regarded as an amount that is donated to the charity and in respect of which a receipt referred to in subsection 110.1(2) or 118.1(2) of the *Income Tax Act* may be issued or could be issued if the recipient of the supply were an individual.

3. A supply by way of sale of personal property or a service made by a charity in the course of a fund-raising activity of the charity, but not including

(a) a supply of any property or service where

(i) the charity makes supplies of such property or services in the course of that activity, or

(ii) the agreement for the supply entitles the recipient to receive from the charity property or services,

on a regular or continuous basis throughout the year or a significant portion of the year;

(b) a supply of property or a service included in paragraph 1(a), (b), (c) or (i); or

k) la fourniture par vente d'un immeuble à un particulier ou une fiducie personnelle, à l'exception de la fourniture d'un immeuble sur lequel se trouve une construction que l'organisme utilise comme bureau ou dans le cadre d'activités commerciales ou pour la réalisation de fournitures exonérées;

l) la fourniture d'un immeuble qui, immédiatement avant le moment où la taxe serait payable relativement à la fourniture s'il s'agissait d'une fourniture taxable, était utilisé (autrement que pour effectuer la fourniture) principalement dans le cadre des activités commerciales de l'organisme;

m) la fourniture d'un immeuble pour lequel le choix prévu à l'article 211 de la loi est en vigueur au moment où la taxe deviendrait payable relativement à la fourniture s'il s'agissait d'une fourniture taxable.

2. La fourniture, effectuée par un organisme de bienfaisance, d'un droit d'entrée à une activité de financement — dîner, bal, concert, spectacle ou activité semblable — dans le cas où il est raisonnable de considérer une partie de la contrepartie comme un don à l'organisme relativement auquel un reçu visé aux paragraphes 110.1(2) ou 118.1(2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* peut être délivré, ou pourrait l'être si l'acquéreur de la fourniture était un particulier.

3. La fourniture par vente d'un bien meuble ou d'un service effectuée par un organisme de bienfaisance dans le cadre de ses activités de financement, à l'exclusion des fournitures suivantes :

a) la fourniture d'un bien ou d'un service, dans le cas où :

(i) l'organisme fournit de tels biens ou services dans le cadre de ces activités de façon régulière ou continue tout au long de l'année ou d'une bonne partie de l'année,

(ii) aux termes de la convention portant sur la fourniture, l'acquéreur peut recevoir des biens ou des services de l'organisme de façon régulière ou continue tout au long de l'année ou d'une bonne partie de l'année;

- (c) a supply of an admission in respect of a place of amusement at which the principal activity is the placing of bets or the playing of games of chance.
4. A supply made by a charity of food or beverages to seniors, underprivileged individuals or individuals with a disability under a program established and operated for the purpose of providing prepared food to such individuals in their places of residence and any supply of food or beverages made to the charity for the purpose of the program.
5. A supply made by a charity of any property or service where all or substantially all of the supplies of the property or service by the charity are made for no consideration, but not including a supply of blood or blood derivatives.
- 5.1 A supply by way of sale made by a charity to a recipient of tangible personal property (other than capital property of the charity), or of a service purchased by the charity for the purpose of making a supply by way of sale of the service, where the total charge for the supply is the usual charge by the charity for such supplies to such recipients and
- (a) if the charity does not charge the recipient any amount as tax in respect of the supply, the total charge for the supply does not, and could not reasonably be expected to, exceed the direct cost of the supply; and
- (b) if the charity charges the recipient an amount as tax in respect of the supply, the consideration for the supply does not, and could not reasonably be expected to, equal or exceed the direct cost of the supply determined without reference to tax imposed under this Part.
6. A supply made by a charity of an admission in respect of a place of amusement at which the principal activity is the placing of bets or the playing of games of chance, where
- b) la fourniture d'un bien ou d'un service inclus aux alinéas 1a), b), c) ou i);
- c) la fourniture d'un droit d'entrée dans un lieu de divertissement où l'activité principale consiste à jouer à des jeux de hasard ou à parier.
4. La fourniture par un organisme de bienfaisance d'aliments ou de boissons aux aînés ou aux personnes défavorisées ou handicapées dans le cadre d'un programme mis sur pied et administré afin de leur offrir à domicile des aliments préparés, ainsi que la fourniture d'aliments ou de boissons effectuée au profit de l'organisme dans le cadre du programme.
5. La fourniture par un organisme de bienfaisance de biens ou de services, sauf la fourniture de sang ou de dérivés du sang, si la totalité, ou presque, des fournitures de tels biens ou services sont effectuées à titre gratuit.
- 5.1 La fourniture par vente, effectuée par un organisme de bienfaisance au profit d'un acquéreur, d'un bien meuble corporel (sauf une immobilisation de l'organisme), ou d'un service que l'organisme a acheté en vue de le fournir par vente, dans le cas où le prix total de la fourniture est le prix habituel que l'organisme demande à ce type d'acquéreur pour ce type de fourniture et où :
- a) si l'organisme ne demande pas à l'acquéreur un montant au titre de la taxe relative à la fourniture, le prix total de la fourniture ne dépasse pas son coût direct et il n'est pas raisonnable de s'attendre à ce qu'il le dépasse;
- b) si l'organisme demande à l'acquéreur un montant au titre de la taxe relative à la fourniture, la contrepartie de la fourniture n'est pas égale à son coût direct, déterminé compte non tenu de la taxe imposée par la présente partie, ni n'y est supérieur, et il n'est pas raisonnable de s'attendre à ce qu'il le soit.
6. La fourniture par un organisme de bienfaisance du droit d'entrée dans un lieu de divertissement où l'activité principale consiste à jouer à des jeux de hasard ou à parier, si, à la fois :

(a) the administrative function and other functions performed in operating the game and taking the bets are performed exclusively by volunteers; and

(b) in the case of a bingo or casino, the game is not conducted in premises or at a place, including any temporary structure, that is used primarily for the purposes of conducting gambling activities.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due except that, in relation to supplies made by a charity of admissions to a dinner, ball, concert, show or like event for which the charity has supplied admissions before 1997, Schedule V to the Act applies as if this Act were not enacted.**

1990, c. 45,  
s. 18

**103. (1) The definition “direct cost” in section 1 of Part VI of Schedule V to the Act is repealed.**

1990, c. 45,  
s. 18

**(2) Subparagraph (b)(ii) of the definition “transit authority” in section 1 of Part VI of Schedule V to the English version of the Act is replaced by the following:**

(ii) is established and operated for the purpose of providing public passenger transportation services to individuals with a disability.

**(3) Section 1 of Part VI of Schedule V to the Act is amended by adding the following in alphabetical order:**

“public sector body” does not include a charity;

“public service body” does not include a charity;

“registered party” means a party (including any regional or local association of the party), a candidate or a referendum committee governed by an Act of Parliament or a law of a province that imposes requirements relating to election finances or referendum expenses;

a) seuls des bénévoles accomplissent les tâches administratives et autres qui interviennent dans le déroulement du jeu et la prise de paris;

b) s’il s’agit d’un bingo ou d’un casino, le jeu n’a pas lieu dans un endroit, y compris une construction temporaire, qui sert principalement à tenir des jeux d’argent.

**(2) Le paragraphe (1) s’applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu’elle soit devenue due. Toutefois, en ce qui a trait aux fournitures par un organisme de bienfaisance de droits d’entrée à un dîner, un bal, un concert, un spectacle ou une activité semblable pour lesquels l’organisme a fourni des droits d’entrée avant 1997, l’annexe V de la même loi s’applique comme si la présente loi n’était pas édictée.**

**103. (1) La définition de « coût direct », à l’article 1 de la partie VI de l’annexe V de la même loi, est abrogée.**

1990, ch. 45,  
art. 18

**(2) Le sous-alinéa b)(ii) de la définition de “transit authority”, à l’article 1 de la partie VI de l’annexe V de la version anglaise de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

(ii) is established and operated for the purpose of providing public passenger transportation services to individuals with a disability.

**(3) L’article 1 de la partie VI de l’annexe V de la même loi est modifié par adjonction, selon l’ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« organisme de services publics » Ne sont pas des organismes de services publics les organismes de bienfaisance.

« organisme du secteur public » Ne sont pas des organismes du secteur public les organismes de bienfaisance.

« parti enregistré » Parti (y compris ses associations régionales et locales), comité référendaire ou candidat assujettis à une loi fédérale ou provinciale qui régit les dépenses électorales ou référendaires.

1990, ch. 45,  
art. 18

(4) Subsection (1) and the definitions “public sector body” and “public service body” in section 1 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (3), are deemed to have come into force on January 1, 1997 except that the latter definitions also apply in relation to any supply made before that day by a person who is on that day a charity as defined on that day where consideration for the supply becomes due on or after that day or is paid on or after that day without having become due.

(5) The definition “registered party” in section 1 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (3), is deemed to have come into force on April 23, 1996 and also applies in relation to any supply made before that day for which consideration becomes due on or after that day or is paid on or after that day without having become due.

**104. (1) The portion of section 2 of Part VI of Schedule V to the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

2. A supply made by a public institution of any personal property or a service, but not including a supply of

**(2) Paragraphs 2(b) to (e) of Part VI of Schedule V to the Act are replaced by the following:**

(b) property or a service the supply of which is deemed under Part IX of the Act to have been made by the institution;

(c) property (other than capital property of the institution or property that was acquired, manufactured or produced by the institution for the purpose of making a supply of the property) where, immediately before the time tax would be payable in respect of the supply if it were a taxable supply, the property was used (otherwise than in making the supply) in commercial activities of the institution;

(4) Le paragraphe (1) et les définitions de « organisme de services publics » et « organisme du secteur public » à l'article 1 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édictées par le paragraphe (3), sont réputés entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997. Toutefois, ces définitions s'appliquent également en ce qui a trait aux fournitures qu'effectue avant le 1<sup>er</sup> janvier 1997 la personne qui, à cette date, est un organisme de bienfaisance, au sens où cette expression s'entend à cette date, si la contrepartie, même partielle, des fournitures devient due à cette date ou postérieurement ou est payée à cette date ou postérieurement sans qu'elle soit devenue due.

(5) La définition de « parti enregistré » à l'article 1 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édictée par le paragraphe (3), est réputée entrée en vigueur le 23 avril 1996; elle s'applique également en ce qui a trait aux fournitures effectuées avant cette date et dont la contrepartie, même partielle, devient due à cette date ou postérieurement ou est payée à cette date ou postérieurement sans qu'elle soit devenue due.

**104. (1) Le passage de l'article 2 de la partie VI de l'annexe V de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

2. La fourniture de biens meubles ou de services par une institution publique, sauf la fourniture :

**(2) Les alinéas 2b) à e) de la partie VI de l'annexe V de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

b) du bien ou du service qui, aux termes de la partie IX de la loi, est réputé fourni par l'institution;

c) du bien, sauf une immobilisation de l'institution ou un bien qu'elle a acquis, fabriqué ou produit en vue de le fournir, qui, immédiatement avant le moment où la taxe serait payable relativement à la fourniture s'il s'agissait d'une fourniture taxable, était utilisé (autrement que pour effectuer la fourniture) dans le cadre des activités commerciales de l'institution;

1990, c. 45, s. 18

1990, c. 45, s. 18; 1994, c. 9, s. 28

1990, ch. 45, art. 18

1990, ch. 45, art. 18; 1994, ch. 9, art. 28

(d) capital property of the institution where, immediately before the time tax would be payable in respect of the supply if it were a taxable supply, the property was used (otherwise than in making the supply) 5 primarily in commercial activities of the institution;

(e) tangible property that was acquired, manufactured or produced by the institution for the purpose of making a supply of the 10 property and was neither donated to the institution nor used by another person before its acquisition by the institution, or any service supplied by the institution in 15 respect of such property, other than such property or such a service supplied by the institution under a contract for catering;

**(3) Paragraph 2(g) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(g) property or a service made by the 20 institution under a contract for catering for an event or occasion sponsored or arranged by another person who contracts with the institution for catering;

**(4) Subsections (1) to (3) apply to supplies 25 for which consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

**105. (1) Section 3 of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:** 30

3. A supply made by a public institution of an admission to a fund-raising dinner, ball, concert, show or like fund-raising event where part of the consideration for the supply may reasonably be regarded as an amount that is 35 donated to the institution and in respect of which a receipt referred to in subsection 110.1(2) or 118.1(2) of the *Income Tax Act* may be issued or could be issued if the recipient of the supply were an individual. 40

3.1. A supply by way of sale of personal property or a service made by a public institution in the course of a fund-raising activity of the institution, but not including

d) de l'immobilisation de l'institution qui, immédiatement avant le moment où la taxe serait payable relativement à la fourniture s'il s'agissait d'une fourniture taxable, était 5 utilisée (autrement que pour effectuer la fourniture) principalement dans le cadre des activités commerciales de l'institution;

e) du bien corporel que l'institution acquiert, fabrique ou produit en vue de le 10 fournir et qui n'a pas été donné à l'institution ni utilisé par une autre personne avant son acquisition par l'institution, ou du service que l'institution fournit relative- 15 ment au bien, à l'exception d'un tel bien ou service que l'institution fournit en exécution d'un contrat pour des services de traiteur;

**(3) L'alinéa 2g) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :** 20

g) du bien ou du service par l'institution en 25 exécution d'un contrat pour des services de traiteur lors d'un événement commandité ou organisé par l'autre partie contractante;

**(4) Les paragraphes (1) à (3) s'appliquent 25 aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

**105. (1) L'article 3 de la partie VI de 30 l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

3. La fourniture, effectuée par une institu- 35 tion publique, d'un droit d'entrée à une activité de financement — dîner, bal, concert, spectacle ou activité semblable — dans le cas où il est raisonnable de considérer une partie de la contrepartie comme un don à l'institu- 40 tion relativement auquel un reçu visé aux paragraphes 110.1(2) ou 118.1(2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* peut être délivré, ou pourrait l'être si l'acquéreur de la fourniture était un particulier.

3.1 La fourniture par vente d'un bien 45 meuble ou d'un service effectuée par une institution publique dans le cadre de ses activités de financement, à l'exclusion des fournitures suivantes :

1990, c. 45,  
s. 18

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 27, s. 165(1)

1990, ch. 45,  
art. 18

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 27,  
par. 165(1)

(a) a supply of any property or service where

(i) the institution makes supplies of such property or services in the course of that activity, or

(ii) the agreement for the supply entitles the recipient to receive from the institution property or services,

on a regular or continuous basis throughout the year or a significant portion of the year;

(b) a supply of property or a service included in paragraph 2(a), (b), (c), (d) or (k); or

(c) a supply of an admission in respect of a place of amusement at which the principal activity is the placing of bets or the playing of games of chance.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due except that it does not apply to supplies of admissions to a dinner, ball, concert, show or like event for which admissions have been supplied before 1997.**

**106. (1) Section 5.1 of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

5.1 A supply made by a public institution or non-profit organization (other than a prescribed person) of a right, other than an admission, to play or participate in a game of chance (other than a prescribed game of chance).

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

**107. (1) Paragraph 5.2(a) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(a) by a public institution or non-profit organization (other than a prescribed person); or

a) la fourniture d'un bien ou d'un service, dans le cas où :

(i) l'institution fournit de tels biens ou services dans le cadre de ces activités de façon régulière ou continue tout au long de l'année ou d'une bonne partie de l'année,

(ii) aux termes de la convention portant sur la fourniture, l'acquéreur peut recevoir des biens ou des services de l'institution de façon régulière ou continue tout au long de l'année ou d'une bonne partie de l'année;

b) la fourniture d'un bien ou d'un service inclus aux alinéas 2a), b), c), d) ou k);

c) la fourniture d'un droit d'entrée dans un lieu de divertissement où l'activité principale consiste à jouer à des jeux de hasard ou à parier.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due. Toutefois, il ne s'applique pas aux fournitures de droits d'entrée à un dîner, un bal, un concert, un spectacle ou une activité semblable pour lesquels des droits d'entrée ont été fournis avant 1997.**

**106. (1) L'article 5.1 de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

5.1 La fourniture, effectuée par une institution publique ou un organisme à but non lucratif, du droit (à l'exclusion du droit d'entrée) de jouer à un jeu de hasard ou d'y participer, sauf si la personne ou le jeu est visé par règlement.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

**107. (1) L'alinéa 5.2a) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) par une institution publique ou un organisme à but non lucratif, sauf une personne visée par règlement;

1993, c. 27,  
s. 166(1)

1993, ch. 27,  
par. 166(1)

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18



**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 27, s. 167(1)

**108. (1) Sections 6 to 8 of Part VI of Schedule V to the Act are replaced by the following:**

6. A supply by way of sale made by a public service body to a recipient of tangible personal property (other than capital property of the body), or of a service purchased by the body for the purpose of making a supply by way of sale of the service, where the total charge for the supply is the usual charge by the body for such supplies to such recipients and

(a) if the body does not charge the recipient any amount as tax in respect of the supply, the total charge for the supply does not, or could not reasonably be expected to, exceed the direct cost of the supply; and

(b) if the body charges the recipient an amount as tax in respect of the supply, the consideration for the supply does not, or could not reasonably be expected to, equal or exceed the direct cost of the supply determined without reference to tax imposed under this Part.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

**109. (1) Sections 9 and 10 of Part VI of Schedule V to the Act are replaced by the following:**

9. A supply made by a public sector body of an admission in respect of a place of amusement where the maximum consideration for a supply by the body of such an admission does not exceed one dollar.

10. A supply made by a public sector body of any property or service where all or substantially all of the supplies of the property or service by the body are made for no

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

5

**108. (1) Les articles 6 à 8 de la partie VI de l'annexe V de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 27,  
par. 167(1)

6. La fourniture par vente, effectuée par un organisme de services publics au profit d'un acquéreur, d'un bien meuble corporel (sauf une immobilisation de l'organisme), ou d'un service que l'organisme a acheté en vue de le fournir par vente, dans le cas où le prix total de la fourniture est le prix habituel que l'organisme demande à ce type d'acquéreur pour ce type de fourniture et où :

a) si l'organisme ne demande pas à l'acquéreur un montant au titre de la taxe relative à la fourniture, le prix total de la fourniture ne dépasse pas son coût direct et il n'est pas raisonnable de s'attendre à ce qu'il le dépasse;

b) si l'organisme demande à l'acquéreur un montant au titre de la taxe relative à la fourniture, la contrepartie de la fourniture n'est pas égale à son coût direct, déterminé compte non tenu de la taxe imposée par la présente partie, ni n'y est supérieure, et il n'est pas raisonnable de s'attendre à ce qu'elle le soit.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

35

**109. (1) Les articles 9 et 10 de la partie VI de l'annexe V de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

9. La fourniture par un organisme du secteur public d'un droit d'entrée dans un lieu de divertissement, si la contrepartie maximale d'une telle fourniture ne dépasse pas un dollar.

10. La fourniture par un organisme du secteur public de biens ou services, sauf la fourniture de sang ou de dérivés du sang, si la totalité, ou presque, des fournitures des biens

consideration, but not including a supply of blood or blood derivatives.

1990, c. 45,  
s. 18

**(2) Section 9 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(3) Section 10 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), is deemed to have come into force on December 17, 1990 except that, with respect to supplies made on or before April 23, 1996, the reference to “des fournitures des biens ou services” in the French version of that section shall be read as a reference to “des fournitures de tels biens ou services”.**

1990, c. 45,  
s. 18

**110. Paragraph 12(b) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(b) the program is provided primarily for underprivileged individuals or individuals with a disability.

1990, c. 45,  
s. 18

**111. Section 13 of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

13. A supply made by a public sector body of board and lodging, or recreational services, at a recreational camp or similar place under a program or arrangement for providing the board and lodging or services primarily to underprivileged individuals or individuals with a disability.

1990, c. 45,  
s. 18

**112. Section 15 of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

15. A supply made by a public sector body of food or beverages to seniors, underprivileged individuals or individuals with a disability under a program established and operated for the purpose of providing prepared food to such individuals in their places of residence and any supply of food or beverages made to the public sector body for the purpose of the program.

ou services sont effectuées par l'organisme à titre gratuit.

**(2) L'article 9 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**(3) L'article 10 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, en ce qui a trait aux fournitures effectuées avant le 24 avril 1996, la mention de « des fournitures des biens ou services » dans la version française de cet article vaut mention de « des fournitures de tels biens ou services ».**

1990, ch. 45,  
art. 18

**110. L'alinéa 12b) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) le programme est offert principalement aux personnes défavorisées ou handicapées.

1990, ch. 45,  
art. 18

**111. L'article 13 de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

13. La fourniture, effectuée par un organisme du secteur public, de services de pension et d'hébergement ou de loisirs dans un camp d'activités récréatives ou un endroit semblable, dans le cadre d'un programme ou d'un accord visant la prestation de tels services, principalement au profit de personnes défavorisées ou handicapées.

1990, ch. 45,  
art. 18

**112. L'article 15 de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

15. La fourniture par un organisme du secteur public d'aliments ou de boissons aux aînés ou aux personnes défavorisées ou handicapées dans le cadre d'un programme mis sur pied et administré afin de leur offrir à domicile des aliments préparés, ainsi que la fourniture d'aliments ou de boissons effectuée au profit d'un organisme du secteur public dans le cadre du programme.

1990, ch. 45,  
art. 18

1993, c. 27,  
s. 170(1)(F)

**113. (1) The portion of section 17 of Part VI of Schedule V to the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

17. A supply of a membership in a public sector body (other than a membership in a club the main purpose of which is to provide dining, recreational or sporting facilities or in a registered party) where each member does not receive a benefit by reason of the membership, other than

(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996 but does not apply to any supply of a membership for which the supplier issued an offer in writing, or an invoice, to the recipient of the supply before June 1996.

**113.1 (1) Part VI of Schedule V to the Act is amended by adding the following after section 18:**

18.1 A supply of a membership in a registered party.

18.2 A supply made by a registered party to a person where part of the consideration for the supply may reasonably be regarded as an amount (in this section referred to as the "amount contributed") that is contributed to the registered party and the person can claim a deduction or credit in determining tax payable by the person under the *Income Tax Act* or a similar Act of the legislature of a province in respect of the total of such amounts contributed.

(2) Section 18.1 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), applies to supplies made after April 23, 1996 other than a supply for which the supplier issued an offer in writing, or an invoice, to the recipient of the supply before June 1996.

(3) Section 18.2 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), applies to supplies made after 1996 other than supplies of admissions to an event for which any admissions are supplied before 1997.

**113. (1) Le passage de l'article 17 de la partie VI de l'annexe V de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

17. La fourniture d'un droit d'adhésion à un organisme du secteur public (sauf un droit d'adhésion à un club dont l'objet principal consiste à permettre l'utilisation d'installations pour les repas, les loisirs ou les sports ou à un parti enregistré) qui ne confère aux membres que les avantages suivants, sauf si l'organisme a fait un choix selon le présent article en la forme déterminée par le ministre et contenant les renseignements requis :

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996, mais non aux fournitures de droits d'adhésion relativement auxquelles le fournisseur a remis à l'acquéreur une offre écrite, ou une facture, avant juin 1996.

**113.1 (1) La partie VI de l'annexe V de la même loi est modifiée par adjonction, après l'article 18, de ce qui suit :**

18.1 La fourniture d'un droit d'adhésion à un parti enregistré.

18.2 La fourniture effectuée par un parti enregistré, s'il est raisonnable de considérer une partie de la contrepartie comme une contribution au parti et si l'acquéreur peut demander à l'égard du total de telles contributions une déduction ou un crédit dans le calcul de son impôt payable en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* ou d'une loi provinciale semblable.

(2) L'article 18.1 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996, mais non aux fournitures relativement auxquelles le fournisseur a remis à l'acquéreur une offre écrite, ou une facture, avant juin 1996.

(3) L'article 18.2 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures effectuées après 1996, à l'exception des fournitures de droits d'entrée à une activité

1993, ch. 27,  
par. 170(1)(F)

1990, c. 45,  
s. 18

**114. (1) Paragraph 20(e) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(e) a supply of a service of providing information, or of any certificate or other document, in respect of

(i) the title to, or any right or estate in, property,

(ii) any encumbrance or assessment in respect of property, or

(iii) the zoning of real property;

1990, c. 45,  
s. 18

**(2) Paragraph 20(h) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(h) a supply of a service of collecting garbage, including recyclable materials, and

**(3) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

**(4) Subsection (2) is deemed to have come into force on December 17, 1990, except that, with respect to supplies of services performed before 1997, paragraph 20(h) of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (2), shall be read as follows:**

(h) a supply of a service of collecting garbage, including recyclable materials, but not including a supply of a service that is not part of the basic garbage collection service supplied by the government or municipality on a regularly scheduled basis, and

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 23,  
ss. 173(1),  
174(1)

**115. (1) Sections 21 to 24 of Part VI of Schedule V to the Act are replaced by the following:**

21. A supply of a municipal service made by or on behalf of a government or municipality to owners or occupants of real property situated in a particular geographic area where

(a) the owners or occupants have no option but to receive the service, or

**pour laquelle des droits d'entrée ont été fournis avant 1997.**

**114. (1) L'alinéa 20e) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

e) les services de renseignements ou les certificats ou autres documents concernant :

(i) le titre de propriété d'un bien ou les droits sur un bien,

(ii) les charges sur un bien ou une évaluation le concernant,

(iii) le zonage d'un immeuble;

**(2) L'alinéa 20h) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

h) les services de collecte des ordures, y compris les matières recyclables;

**(3) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

**(4) Le paragraphe (2) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990. Toutefois, en ce qui a trait aux fournitures de services rendus avant 1997, l'alinéa 20h) de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (2), est remplacé par ce qui suit :**

h) les services de collecte des ordures, y compris les matières recyclables, mais à l'exclusion des services qui ne font pas partie du service usuel de collecte des ordures fourni par le gouvernement ou la municipalité selon un calendrier régulier;

**115. (1) Les articles 21 à 24 de la partie VI de l'annexe V de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

21. La fourniture d'un service municipal effectuée par un gouvernement ou une municipalité, ou pour leur compte, au profit des propriétaires ou occupants d'immeubles situés dans une région géographique donnée si, selon le cas :

1990, ch. 45,  
art. 18

5

10

1990, ch. 45,  
art. 18

15

20

25

30

30

35

40

35

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 23,  
par. 173(1),  
174(1)

<p>(b) the service is supplied because of a failure by an owner or occupant to comply with an obligation imposed under a law, but not including a supply of a service of testing or inspecting any property for the purpose of verifying or certifying that the property meets particular standards of quality or is suitable for consumption, use or supply in a particular manner.</p>	<p>a) les propriétaires ou occupants ne peuvent refuser le service;</p> <p>b) le service est fourni du fait qu'un propriétaire ou un occupant a manqué à une obligation imposée par une loi.</p>
<p>21.1 A supply made by a municipality or a board, commission or other body established by a municipality of a service of</p> <p>(a) installing, replacing, repairing or removing street or road signs or barriers, street or traffic lights or property similar to any of the foregoing;</p> <p>(b) removing snow, ice or water;</p> <p>(c) removing, cutting, pruning, treating or planting vegetation;</p> <p>(d) repairing or maintaining roads, streets, sidewalks or similar or adjacent property; or</p> <p>(e) installing accesses or egresses.</p>	<p>5 N'est pas exonérée la fourniture d'un service d'essai ou d'inspection d'un bien pour vérifier s'il est conforme à certaines normes de qualité ou s'il se prête à un certain mode de consommation, d'utilisation ou de fourniture, ou pour le confirmer.</p> <p>10</p> <p>15 21.1 La fourniture d'un des services suivants effectuée par une municipalité ou par une commission ou autre organisme établi par une municipalité :</p> <p>15 a) l'installation, le remplacement, la réparation ou l'enlèvement de panneaux de signalisation, de panneaux indicateurs, de barrières, de lampadaires, de feux de circulation ou de biens semblables;</p> <p>20 b) l'enlèvement de neige, de glace ou d'eau;</p> <p>c) l'enlèvement, la coupe, la taille, le traitement ou la plantation de végétaux;</p> <p>d) la réparation ou l'entretien de routes, de rues, de trottoirs ou de biens semblables ou adjacents;</p> <p>e) l'installation d'entrées ou de sorties.</p>
<p>22. A supply of a service, made by a municipality or by an organization that operates a water distribution, sewerage or drainage system and that is designated by the Minister to be a municipality for the purposes of this section, of installing, repairing, maintaining or interrupting the operation of a water distribution, sewerage or drainage system.</p>	<p>25 22. La fourniture d'un service, effectuée par une municipalité ou par une administration qui exploite un réseau de distribution d'eau ou un système d'égouts ou de drainage et que le ministre désigne comme municipalité pour l'application du présent article, qui consiste à installer, à réparer ou à entretenir un tel réseau ou système ou à en interrompre le fonctionnement.</p> <p>30</p>
<p>23. A supply of</p> <p>(a) unbottled water (other than a zero-rated supply and a supply of water dispensed in single servings to consumers through a vending machine or at a permanent establishment of the supplier) when made by a person other than a government or by a government designated by the Minister to be a municipality for the purposes of this section, or</p>	<p>35 23. La fourniture :</p> <p>40 a) d'eau non embouteillée effectuée par une personne autre qu'un gouvernement ou par un gouvernement que le ministre désigne comme municipalité pour l'application du présent article, sauf une fourniture détaxée et une fourniture d'eau distribuée en portions individuelles à des consommateurs au moyen d'un distributeur automatique ou dans un établissement stable du fournisseur;</p> <p>45</p>

(b) the service of delivering water when the service is supplied by the supplier of the water and that supply of water is included in paragraph (a).

24. A supply made to a member of the public of a municipal transit service or of a public passenger transportation service designated by the Minister to be a municipal transit service.

**(2) Section 21 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), applies to supplies for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.**

**(3) Sections 21.1 and 22 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), apply to supplies for which consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

**(4) Sections 23 and 24 of Part VI of Schedule V to the Act, as enacted by subsection (1), apply to supplies for which all of the consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.**

**116. (1) Paragraph 25(c) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(c) real property made by way of sale to an individual or a personal trust, other than a supply of real property on which is situated a structure that was used by the body as an office or in the course of commercial activities or of making exempt supplies;

**(2) Subparagraph 25(f)(i) of Part VI of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(i) lease, where the period throughout which continuous possession or use of the property is provided under the lease is less than one month,

b) d'un service de livraison d'eau par le fournisseur de l'eau, dans le cas où cette fourniture d'eau est incluse à l'alinéa a).

24. La fourniture, effectuée au profit d'un membre du public, de services municipaux de transport ou de services publics de transport de passagers désignés par le ministre comme services municipaux de transport.

**(2) L'article 21 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**(3) Les articles 21.1 et 22 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édictés par le paragraphe (1), s'appliquent aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

**(4) Les articles 23 et 24 de la partie VI de l'annexe V de la même loi, édictés par le paragraphe (1), s'appliquent aux fournitures dont la contrepartie devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**116. (1) L'alinéa 25(c) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) les immeubles fournis par vente à un particulier ou à une fiducie personnelle, sauf les fournitures d'immeubles sur lesquels se trouve une construction que l'organisme utilisait comme bureau, dans le cadre d'activités commerciales ou pour la réalisation de fournitures exonérées;

**(2) L'alinéa 25(f) de la partie VI de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

f) les immeubles, sauf les logements provisoires, fournis soit par bail prévoyant la possession ou l'utilisation continues de l'immeuble pour une durée de moins d'un mois, soit par licence, si la fourniture est effectuée dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise par l'organisme;

1993, c. 27,  
s. 175(1)

1993, ch. 27,  
par. 175(1)

1993, c. 27,  
s. 175(2)

1993, ch. 27,  
par. 175(2)

**(3) Section 25 of Part VI of Schedule V to the Act is amended by striking out the word “or” at the end of paragraph (g), by adding the word “or” at the end of paragraph (h) and by adding the following after paragraph (h):**

*(i)* real property the last supply of which to the body was deemed to have been made under subsection 183(1) of the Act.

**(4) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(5) Subsection (2) applies to any supply the agreement for which is entered into after September 14, 1992 but does not apply for the purpose of determining any amount claimed (other than an amount deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been claimed as a result of an assessment made after April 23, 1996)**

*(a)* in an application under Division VI of Part IX of the Act received by the Minister of National Revenue before April 23, 1996; or

*(b)* as a deduction, in respect of any adjustment, refund or credit under subsection 232(1) of the Act, in a return under Division V of that Part received by the Minister before that day.

**(6) Subsection (3) applies to**

*(a)* any supply the agreement for which was entered into by a public service body after April 23, 1996; and

*(b)* any supply the agreement for which was entered into by a public service body on or before that day unless

*(i)* the body did not, on or before that day, charge or collect any amount as or on account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply, or

*(ii)* the body charged or collected an amount as or on account of tax under that Part in respect of the supply and, before that day, the Minister of Nation-

**(3) L'article 25 de la partie VI de l'annexe V de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa h), de ce qui suit :**

*i)* les immeubles dont la dernière fourniture effectuée au profit de l'organisme a été réputée effectuée en application du paragraphe 183(1) de la loi.

**(4) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**(5) Le paragraphe (2) s'applique aux fournitures effectuées en application d'une convention conclue après le 14 septembre 1992. Toutefois, il ne s'applique pas au calcul d'un montant demandé (sauf un montant réputé demandé par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) :**

*a)* soit dans une demande présentée aux termes de la section VI de la partie IX de la même loi, et reçue par le ministre du Revenu national avant le 23 avril 1996;

*b)* soit comme déduction, au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit prévu au paragraphe 232(1) de la même loi, dans une déclaration présentée aux termes de la section V de cette partie, et reçue par le ministre avant le 23 avril 1996.

**(6) Le paragraphe (3) s'applique aux fournitures suivantes :**

*a)* celles effectuées en application d'une convention conclue par un organisme de services publics après le 23 avril 1996;

*b)* celles effectuées en application d'une convention conclue par un organisme de services publics avant le 24 avril 1996, sauf si l'un des faits suivants se vérifie :

*(i)* l'organisme n'a pas demandé ou perçu, avant le 24 avril 1996, un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture,

al Revenue received an application under subsection 261(1) of the Act (other than an application deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made after that day) for a rebate in respect of that amount or a return under Division V of that Part in which the body claimed a deduction in respect of an adjustment, refund or credit of the amount under subsection 232(1) of the Act (other than a deduction deemed under that paragraph to have been claimed as a result of an assessment made after that day).

(ii) l'organisme a demandé ou perçu un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture et, avant le 23 avril 1996, le ministre du Revenu national a reçu une demande (sauf une demande réputée produite par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996) visant le remboursement prévu au paragraphe 261(1) de la même loi relativement à ce montant ou une déclaration aux termes de la section V de cette partie dans laquelle l'organisme a demandé une déduction au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit dont le montant a fait l'objet en vertu du paragraphe 232(1) de la même loi (sauf une déduction réputée demandée par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après le 23 avril 1996).

1993, c. 27,  
s. 176(1)

**117. (1) The portion of section 28 of Part VI of Schedule V to the Act after paragraph (e) is replaced by the following:**

but not including

(f) a supply of electricity, gas, steam or telecommunication services made by a municipal body or a para-municipal organization, or a branch or division thereof, that acts as a public utility, or

(g) any supply made or received by

(i) a provincially established designated body,

(ii) a para-municipal organization designated under section 259 of the Act or section 22 or 23, or

(iii) another organization referred to in paragraph (e),

otherwise than in the course of the designated activities of the body or organization, as the case may be.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.**

**117. (1) Le passage de l'article 28 de la partie VI de l'annexe V de la même loi suivant l'alinéa e) est remplacé par ce qui suit :**

Ne sont pas exonérées :

f) les fournitures d'électricité, de gaz, de vapeur ou de services de télécommunication effectuées par un organisme municipal ou une organisation paramunicipale, ou sa succursale ou division, qui agit à titre d'entreprise de services publics;

g) les fournitures effectuées ou reçues par les entités suivantes en dehors du cadre de leurs activités désignées :

(i) un organisme désigné de régime provincial,

(ii) une organisation paramunicipale désignée en vertu de l'article 259 de la loi ou des articles 22 ou 23,

(iii) une organisation visée à l'alinéa e).

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

1993, ch. 27,  
par. 176(1)



1990, c. 45,  
s. 18

**118. (1) The definition “practitioner” in section 1 of Part I of Schedule VI to the Act is repealed.**

1990, c. 45,  
s. 18

**(2) The definition “prescription” in section 1 of Part I of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

“prescription” means a written or verbal order, given to a pharmacist by a medical practitioner, directing that a stated amount of any drug or mixture of drugs specified in the order be dispensed for the individual named in the order.

**(3) Section 1 of Part I of Schedule VI to the Act is amended by adding the following in alphabetical order:**

“medical practitioner” means a person who is entitled under the laws of a province to practise the profession of medicine or dentistry;

**(4) Subsections (1) to (3) are deemed to have come into force on April 23, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18

**119. (1) Paragraphs 3(a) and (b) of Part I of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

(a) by a medical practitioner to an individual for the personal consumption or use of the individual or an individual related thereto; or

(b) on the prescription of a medical practitioner for the personal consumption or use of the individual named in the prescription.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18

**120. The heading “MEDICAL DEVICES” before section 1 of Part II of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

**118. (1) La définition de « praticien », à l'article 1 de la partie I de l'annexe VI de la même loi, est abrogée.**

1990, ch. 45,  
art. 18

**(2) La définition de « ordonnance », à l'article 1 de la partie I de l'annexe VI de la même loi, est remplacée par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
art. 18

« ordonnance » Ordre écrit ou verbal, que le médecin donne au pharmacien, portant qu'une quantité déterminée d'une drogue ou d'un mélange de drogues précisé doit être délivrée à la personne qui y est nommée.

**(3) L'article 1 de la partie I de l'annexe VI de la même loi est modifié par adjonction, selon l'ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« médecin » Personne autorisée par la législation provinciale à exercer la profession de médecin ou de dentiste.

**(4) Les paragraphes (1) à (3) sont réputés entrés en vigueur le 23 avril 1996.**

**119. (1) Les alinéas 3a) et b) de la partie I de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
art. 18

a) par un médecin à un particulier pour la consommation ou l'utilisation personnelles par celui-ci ou par un particulier qui lui est lié;

b) sur l'ordonnance d'un médecin pour consommation ou utilisation personnelles de la personne qui y est nommée.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**120. L'intertitre « APPAREILS MÉDICAUX » précédant l'article 1 de la partie II de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
art. 18

## MEDICAL AND ASSISTIVE DEVICES

APPAREILS MÉDICAUX ET APPAREILS  
FONCTIONNELS1990, c. 45,  
s. 18

**121. (1) The definition “practitioner” in section 1 of Part II of Schedule VI to the Act is repealed.**

**(2) Section 1 of Part II of Schedule VI to the Act is amended by adding the following in alphabetical order:**

“medical practitioner” means a person who is entitled under the laws of a province to practise the profession of medicine.

**(3) Subsections (1) and (2) are deemed to have come into force on April 23, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18

**122. (1) Sections 2 to 4 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

2. A supply of a communication device, other than a device described in section 7, that is specially designed for use by an individual with a hearing, speech or vision impairment.

3. A supply of a heart-monitoring device when the device is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer with heart disease who is named in the order.

4. A supply of a hospital bed, when the bed is supplied to the operator of a health care facility (within the meaning assigned by section 1 of Part II of Schedule V) or on the written order of a medical practitioner for use by an incapacitated individual named in the order.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.**

1990, c. 45,  
s. 18

**123. Section 5 of Part II of Schedule VI to the French version of the Act is replaced by the following:**

5. La fourniture d'un appareil de respiration artificielle conçu spécialement pour les personnes ayant des troubles respiratoires.

**121. (1) La définition de « praticien », à l'article 1 de la partie II de l'annexe VI de la même loi, est abrogée.**

**(2) L'article 1 de la partie II de l'annexe VI de la même loi est modifié par adjonction, selon l'ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« médecin » Personne autorisée par la législation provinciale à exercer la profession de médecin.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) sont réputés entrés en vigueur le 23 avril 1996.**

**122. (1) Les articles 2 à 4 de la partie II de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

2. La fourniture d'un appareil de communication, sauf un appareil visé à l'article 7, qui est spécialement conçu pour être utilisé par les personnes ayant une déficience de la parole ou une déficience visuelle ou auditive.

3. La fourniture d'un appareil électronique de surveillance cardiaque, fourni sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur ayant des troubles cardiaques qui y est nommé.

4. La fourniture d'un lit d'hôpital soit au profit de l'administrateur d'un établissement de santé, au sens de l'article 1 de la partie II de l'annexe V, soit sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage de la personne ayant une déficience, qui y est nommée.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**123. L'article 5 de la partie II de l'annexe VI de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

5. La fourniture d'un appareil de respiration artificielle conçu spécialement pour les personnes ayant des troubles respiratoires.

1990, ch. 45,  
art. 181990, ch. 45,  
art. 181990, ch. 45,  
art. 18

1993, c. 27,  
s. 181(1)

**124. (1) Section 5.1 of Part II of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

5.1 A supply of an aerosol chamber or a metered dose inhaler for use in the treatment of asthma when the chamber or inhaler is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order.

5.2 A supply of a respiratory monitor, nebulizer, tracheostomy supply, gastro-intestinal tube, dialysis machine, infusion pump or intravenous apparatus, that can be used in the residence of an individual.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 27,  
s. 182(1)(F)

**125. (1) Sections 7 to 9 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

7. A supply of a device that is designed to convert sound to light signals when the device is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer with a hearing impairment who is named in the order.

8. A supply of a selector control device that is specially designed to enable an individual with a disability to select, energize or control household, industrial or office equipment.

9. A supply of eyeglasses or contact lenses when the eyeglasses or lenses are supplied on the written order of an eye-care professional for the treatment or correction of a defect of vision of a consumer named in the order where the eye-care professional is entitled under the laws of the province in which the professional practises to prescribe eyeglasses or contact lenses for such purpose.

**(2) Sections 7 and 9 of Part II of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), apply to supplies made after April 23, 1996.**

**124. (1) L'article 5.1 de la partie II de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

5.1 La fourniture d'une aérochambre ou d'un inhalateur doseur utilisés pour le traitement de l'asthme, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé.

5.2 La fourniture d'un moniteur respiratoire, d'un nébuliseur, d'une trousse de soins post-trachéostomie, d'une sonde gastrique, d'un dialyseur, d'une pompe à perfusion ou d'un dispositif intraveineux, qui peut être utilisé à domicile.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux 15 fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**125. (1) Les articles 7 à 9 de la partie II de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 181(1)

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 27,  
par. 182(1)(F)

7. La fourniture d'un appareil conçu pour transformer les sons en signaux lumineux, effectuée sur l'ordonnance d'un médecin pour l'usage du consommateur ayant une déficience auditive qui y est nommé.

8. La fourniture d'un appareil de commande à sélecteur, conçu spécialement pour permettre aux personnes handicapées de choisir, d'actionner et de commander des appareils ménagers, du matériel industriel ou du matériel de bureau.

9. La fourniture de lunettes ou de lentilles cornéennes, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un professionnel de la vue pour le traitement ou la correction de troubles visuels du consommateur qui y est nommé, à condition que le professionnel soit habilité, par la législation de la province où il exerce, à prescrire des lunettes ou des lentilles cornéennes à ces fins.

**(2) Les articles 7 et 9 de la partie II de l'annexe VI de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'appliquent aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**126. (1) Part II of Schedule VI to the Act is amended by adding the following after section 11:**

11.1 A supply of an orthodontic appliance.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.**

**127. Sections 14 and 15 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

14. A supply of a chair, commode chair, walker, wheelchair lift or similar aid to locomotion, with or without wheels, including motive power and wheel assemblies therefor, that is specially designed for use by an individual with a disability.

15. A supply of a patient lifter that is specially designed to move an individual with a disability.

**128. (1) Sections 18 to 20 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

18. A supply of an auxiliary driving control that is designed for attachment to a motor vehicle to facilitate the operation of the vehicle by an individual with a disability.

18.1 A supply of a service of modifying a motor vehicle to adapt the vehicle for the transportation of an individual using a wheelchair and a supply of property (other than the vehicle) made in conjunction with, and because of, the supply of the service.

19. A supply of a patterning device that is specially designed for use by an individual with a disability.

20. A supply of a toilet-, bath- or shower-seat that is specially designed for use by an individual with a disability.

**126. (1) La partie II de l'annexe VI de la même loi est modifiée par adjonction, après l'article 11, de ce qui suit :**

11.1 La fourniture d'un appareil orthodontique.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**127. Les articles 14 et 15 de la partie II de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

14. La fourniture d'une chaise, d'une chaise percée, d'une marchette, d'un élévateur de fauteuil roulant ou d'une aide de locomotion semblable, avec ou sans roues, y compris les moteurs et assemblages de roues, conçu spécialement pour les personnes handicapées.

15. La fourniture d'un élévateur conçu spécialement pour déplacer les personnes handicapées.

**128. (1) Les articles 18 à 20 de la partie II de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

18. La fourniture d'un appareil de conduite auxiliaire conçu pour être installé dans un véhicule à moteur afin de faciliter la conduite du véhicule par les personnes handicapées.

18.1 La fourniture d'un service qui consiste à modifier un véhicule à moteur en vue de l'adapter au transport d'un particulier utilisant un fauteuil roulant, ainsi que la fourniture d'un bien autre que le véhicule effectuée conjointement avec la fourniture du service et à cause de cette fourniture.

19. La fourniture d'un dispositif de structuration fonctionnelle conçu spécialement pour les personnes handicapées.

20. La fourniture d'un siège de toilette, de baignoire ou de douche conçu spécialement pour les personnes handicapées.

1990, c. 45,  
s. 18

1990, c. 45,  
s. 18; 1994,  
c. 9, s. 29(1)

5

5

10

15

20

25

30

35

40

1990, ch. 45,  
art. 18

1990, ch. 45,  
art. 18; 1994,  
ch. 9,  
par. 29(1)

(2) Section 18.1 of Part II of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), applies to supplies for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 27, s. 183(1)

**129. (1) Sections 21.1 and 21.2 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

21.1 A supply of an extremity pump, intermittent pressure pump or similar device for use in the treatment of lymphedema when the pump or device is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order.

21.2 A supply of a catheter for subcutaneous injections when the catheter is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order.

21.3 A supply of a lancet.

(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996 except that, in respect of supplies for which all of the consideration becomes due or is paid before 1997,

(a) the reference in section 21.2 of Part II of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), to “when the catheter” shall be read as a reference to “or a lancet when the catheter or lancet”; and

(b) section 21.3 of that Part, as enacted by subsection (1), does not apply.

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 27, s. 184(1)

**130. (1) Sections 23 and 23.1 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

23. A supply of an orthotic or orthopaedic device that is made to order for an individual or is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order.

(2) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due except that,

(2) L'article 18.1 de la partie II de l'annexe VI de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.

**129. (1) Les articles 21.1 et 21.2 de la partie II de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

21.1 La fourniture d'un dispositif de compression des membres, d'une pompe intermittente ou d'un appareil similaire utilisés pour le traitement du lymphoedème, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé.

21.2 La fourniture d'un cathéter pour injection sous-cutanée, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé.

21.3 La fourniture d'une lancette.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996. Toutefois, en ce qui concerne les fournitures dont la contrepartie devient due ou est payée avant 1997 :

a) le passage « La fourniture d'un cathéter pour injection sous-cutanée » à l'article 21.2 de la partie II de l'annexe VI de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est remplacé par « La fourniture d'un cathéter pour injection sous-cutanée ou d'une lancette »;

b) l'article 21.3 de cette partie, édicté par le paragraphe (1), ne s'applique pas.

**130. (1) Les articles 23 et 23.1 de la partie II de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

23. La fourniture d'une orthèse ou d'un appareil orthopédique, fabriqué sur commande pour un particulier ou fourni sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 27, par.  
183(1)

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 27, par.  
184(1)

with respect to supplies for which consideration becomes due before May 14, 1996 or is paid before May 14, 1996 without having become due, section 23 of Part II of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), shall be read as follows:

23. A supply of

(a) an orthotic device when the device is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order; or

(b) a spinal or other orthopaedic brace.

**131. Section 24 of Part II of Schedule VI to the French version of the Act is replaced by the following:**

24. La fourniture d'un appareil fabriqué sur commande pour les personnes ayant une infirmité ou une difformité du pied ou de la cheville.

**132. (1) Part II of Schedule VI to the Act is amended by adding the following after section 24:**

24.1 A supply of footwear that is specially designed for use by an individual who has a crippled or deformed foot or other similar disability, when the footwear is supplied on the written order of a medical practitioner.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due after 1996 or is paid after 1996 without having become due.**

**133. Section 27 of Part II of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

27. A supply of a cane or crutch that is specially designed for use by an individual with a disability.

**134. (1) Section 30 of Part II of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

30. A supply of any article that is specially designed for the use of blind individuals when the article is supplied for use by a blind individual to or by the Canadian National Institute for the Blind or any other *bona fide*

Toutefois, en ce qui a trait aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due avant le 14 mai 1996 ou est payée avant cette date sans qu'elle soit devenue due, l'article 23 de la partie II de l'annexe VI de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est remplacé par ce qui suit :

23. La fourniture d'une orthèse sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé ou la fourniture d'un support de l'épine dorsale ou d'un autre support orthopédique.

**131. L'article 24 de la partie II de l'annexe VI de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

24. La fourniture d'un appareil fabriqué sur commande pour les personnes ayant une infirmité ou une difformité du pied ou de la cheville.

**132. (1) La partie II de l'annexe VI de la même loi est modifiée par adjonction, après l'article 24, de ce qui suit :**

24.1 La fourniture de chaussures conçues spécialement pour les personnes ayant une infirmité ou une difformité du pied ou une déficience semblable, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un médecin.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après 1996 ou est payée après 1996 sans qu'elle soit devenue due.**

**133. L'article 27 de la partie II de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

27. La fourniture de cannes et de béquilles conçues spécialement pour les personnes handicapées.

**134. (1) L'article 30 de la partie II de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

30. La fourniture d'un article conçu spécialement pour les personnes aveugles et fourni, pour usage par celles-ci, à l'Institut national canadien pour les aveugles ou à toute autre institution ou association reconnue d'aide aux

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

institution or association for blind individuals or on the order or certificate of a medical practitioner.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**135. Sections 33 and 33.1 of Part II of Schedule VI to the French version of the Act are replaced by the following:**

33. La fourniture d'un chien qui est un chien-guide, ou doit être dressé à cette fin, y compris le service qui consiste à apprendre à la personne aveugle comment se servir du chien, si la fourniture est effectuée par une organisation spécialisée dans la fourniture de tels chiens aux personnes aveugles, ou à son profit.

33.1 La fourniture d'un chien dressé pour aider les personnes ayant une déficience auditive, ou qui doit être dressé à cette fin, ou la fourniture du service qui consiste à apprendre à ces personnes comment se servir d'un tel chien, si la fourniture est effectuée par une organisation spécialisée dans la fourniture de tels chiens à ces personnes, ou à son profit.

**136. (1) Sections 34 to 36 of Part II of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

34. A supply of a service (other than a service the supply of which is included in any provision of Part II of Schedule V except section 9 of that Part and a service related to the provision of a surgical or dental service that is performed for cosmetic purposes and not for medical or reconstructive purposes) of installing, maintaining, restoring, repairing or modifying a property described in any of sections 2 to 32 and 38 to 40 of this Part, or any part for such a property where the part is supplied in conjunction with the service.

35. A supply of a graduated compression stocking, an anti-embolic stocking or similar article when the stocking or article is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order.

personnes aveugles, ou par ceux-ci, ou en exécution d'un ordre ou d'un certificat d'un médecin.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux 5 fournitures effectuées après le 23 avril 5 1996.**

**135. Les articles 33 et 33.1 de la partie II de l'annexe VI de la version française de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

33. La fourniture d'un chien-guide ou d'un 10 chien qui doit être dressé à cette fin, y compris le service qui consiste à apprendre à une personne aveugle comment se servir du chien, si la fourniture est effectuée par une organisation spécialisée dans la fourniture de tels 15 chiens aux personnes aveugles, ou à son profit.

33.1 La fourniture d'un chien dressé pour aider les personnes ayant une déficience auditive, ou qui doit être dressé à cette fin, ou la fourniture du service qui consiste à appren-20 dre à ces personnes comment se servir d'un tel chien, si la fourniture est effectuée par une organisation spécialisée dans la fourniture de tels chiens à ces personnes, ou à son profit.

**136. (1) Les articles 34 à 36 de la partie II 25 de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

34. La fourniture de services (sauf ceux dont la fourniture est incluse à la partie II de l'annexe V, à l'exception de l'article 9 de cette 30 partie, et ceux qui sont liés à la prestation de services chirurgicaux ou dentaires exécutés à des fins esthétiques et non à des fins médicales ou restauratrices) qui consistent à installer, entretenir, restaurer, réparer ou modifier un 35 bien visé à l'un des articles 2 à 32 et 38 à 40 de la présente partie, et la fourniture en même temps que le service d'une pièce liée à un tel bien.

35. La fourniture de bas de compression 40 graduée, de bas anti-embolie ou d'articles similaires, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé.

1990, c. 45, s. 18; 1993, c. 27, s. 185(1)

1993, c. 27, s. 187(1); 1994, c. 9, s. 31(1)

1990, ch. 45, art. 18; 1993, ch. 27, par. 185(1)

1993, ch. 27, par. 187(1); 1994, ch. 9, par. 31(1)

36. A supply of clothing that is specially designed for use by an individual with a disability when the clothing is supplied on the written order of a medical practitioner for use by a consumer named in the order.

37. A supply of an incontinence product that is specially designed for use by an individual with a disability.

38. A supply of a feeding utensil or other gripping device that is specially designed for use by an individual with impaired use of hands or other similar disability.

39. A supply of a reaching aid that is specially designed for use by an individual with a disability.

40. A supply of a prone board that is specially designed for use by an individual with a disability.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**137. (1) Paragraph 1(b) of Part III of Schedule VI to the Act is repealed.**

**(2) Paragraphs 1(j) and (k) of Part III of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

(j) ice lollies, juice bars, flavoured, coloured or sweetened ice waters, or similar products, whether frozen or not;

(k) ice cream, ice milk, sherbet, frozen yoghurt or frozen pudding, non-dairy substitutes for any of the foregoing, or any product that contains any of the foregoing, when packaged or sold in single servings;

**(3) Paragraph 1(o) of Part III of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

(o) food or beverages heated for consumption;

(o.1) salads not canned or vacuum sealed;

(o.2) sandwiches and similar products other than when frozen;

(o.3) platters of cheese, cold cuts, fruit or vegetables and other arrangements of prepared food;

36. La fourniture de vêtements conçus spécialement pour les personnes handicapées, effectuée sur l'ordonnance écrite d'un médecin pour l'usage du consommateur qui y est nommé.

37. La fourniture de produits pour incontinence conçus spécialement pour les personnes handicapées.

38. La fourniture d'ustensiles d'alimentation ou d'autres appareils de préhension conçus spécialement pour les personnes ayant une infirmité de la main ou une déficience semblable.

39. La fourniture d'une pince télescopique conçue spécialement pour les personnes handicapées.

40. La fourniture d'une planche inclinable conçue spécialement pour les personnes handicapées.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**137. (1) L'alinéa 1b) de la partie III de l'annexe VI de la même loi est abrogé.**

**(2) Les alinéas 1j) et k) de la partie III de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

j) les sucettes glacées, les tablettes glacées au jus de fruit et les friandises glacées, aromatisées, colorées ou sucrées, congelées ou non;

k) la crème glacée, le lait glacé, le sorbet, le yogourt glacé, la crème-dessert (*pouding*) glacée, les succédanés de ces produits ou tout produit contenant l'un ou l'autre de ces produits, lorsqu'ils sont emballés ou vendus en portions individuelles;

**(3) L'alinéa 1o) de la partie III de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

o) les aliments ou boissons chauffés pour la consommation;

o.1) les salades, sauf celles qui sont en conserve ou sous vide;

o.2) les sandwiches et produits semblables, sauf ceux qui sont congelés;

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18



(o.4) beverages dispensed at the place where they are sold;

(o.5) food or beverages sold under a contract for, or in conjunction with, catering services;

**(4) Subsections (2) and (3) apply to supplies for which all of the consideration becomes due on or after May 14, 1996 or is paid on or after that day without having become due.**

**138. (1) Section 2 of Part IV of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

2. A supply of

(a) grains or seeds in their natural state, treated for seeding purposes or irradiated for storage purposes,

(b) hay or silage, or

(c) other fodder crops,

that are ordinarily used as, or to produce, food for human consumption or feed for farm livestock or poultry, when supplied in a quantity that is larger than the quantity that is ordinarily sold or offered for sale to consumers, but not including grains or seeds or mixtures thereof that are packaged, prepared or sold for use as feed for wild birds or as pet food.

**(2) Subsection (1) applies to supplies for which consideration becomes due after April 23, 1996 or is paid after that day without having become due.**

**139. (1) The portion of section 5 of Part IV of Schedule VI to the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

5. A supply of fertilizer (other than a good sold as soil or as a soil mixture, whether or not containing fertilizer) made at any time to a recipient when the fertilizer is supplied

o.3) les plateaux de fromage, de charcuteries, de fruits ou de légumes et autres arrangements d'aliments préparés;

o.4) les boissons servies au point de vente;

o.5) les aliments ou boissons vendus dans le cadre d'un contrat conclu avec un traiteur;

**(4) Les paragraphes (2) et (3) s'appliquent aux fournitures dont la contrepartie devient due après le 13 mai 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**138. (1) L'article 2 de la partie IV de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

2. La fourniture de graines et de semences à leur état naturel, traitées pour l'ensemencement ou irradiées pour l'entreposage, de foin, de produits d'ensilage ou d'autres produits de fourrage, fournis en quantités plus importantes que celles qui sont habituellement vendues ou offertes pour vente aux consommateurs, et servant habituellement d'aliments pour la consommation humaine ou animale ou à la production de tels aliments, à l'exclusion des graines, des semences et des mélanges de celles-ci emballés, préparés ou vendus pour servir de nourriture aux oiseaux sauvages ou aux animaux domestiques.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie, même partielle, devient due après le 23 avril 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**139. (1) L'article 5 de la partie IV de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

5. La fourniture d'engrais (sauf un produit vendu à titre de terre ou de mélange de terre, qu'il contienne ou non de l'engrais) en vrac ou en contenants d'au moins 25 kg, à condition que la quantité totale d'engrais fournie au moment de la fourniture soit d'au moins 500 kg.

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

1993, c. 27,  
s. 191(1)

1993, ch. 27,  
par. 191(1)

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18

**140. (1) Paragraph 2(a) of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

(a) where the person carries on a business of transporting passengers or property to or from Canada or between places outside Canada by ship, aircraft or railway, in the course of so transporting passengers or 10 property;

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1993, c. 27,  
s. 193(1)

**141. (1) Paragraph 2.1(a) of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

(a) the person carries on a business of transporting passengers or property to or from Canada or between places outside Canada by ship, aircraft or railway; and 20

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18; 1993,  
c. 27,  
s. 194(1)(F)

**142. (1) Sections 4 to 6 of Part V of Schedule VI to the Act are replaced by the following:**

4. A supply of

(a) a service (other than a transportation service) in respect of tangible personal property that is

- (i) ordinarily situated outside Canada, 30
- (ii) temporarily imported for the sole purpose of having the service performed, and
- (iii) exported as soon as is practicable after the service is performed; and 35

(b) any tangible personal property supplied in conjunction with the service.

5. A supply made to a non-resident person of a service of acting as an agent of the person or of arranging for, procuring or soliciting 40 orders for supplies by or to the person, where the service is in respect of

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**140. (1) L'alinéa 2a) de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) si elle exploite une entreprise de transport de passagers ou de biens par bateau, aéronef ou train en provenance ou à destination du Canada ou entre des points à l'étranger, dans le cadre d'un tel transport;

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**141. (1) L'alinéa 2.1a) de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) la personne exploite une entreprise de transport de passagers ou de biens par bateau, aéronef ou train en provenance ou à destination du Canada ou entre des points à l'étranger;

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**142. (1) Les articles 4 à 6 de la partie V de l'annexe VI de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

4. La fourniture :

a) d'un service, sauf un service de transport, 30 relatif à un bien meuble corporel habituellement situé à l'étranger qui est importé provisoirement dans le seul but de permettre l'exécution du service et qui est exporté dans les meilleurs délais une fois le service 35 exécuté;

b) d'un bien meuble corporel fourni avec le service visé à l'alinéa a).

5. La fourniture, effectuée au profit d'une personne non-résidente, d'un service de man-40 dataire ou d'un service consistant à faire passer des commandes pour des fournitures à effectuer par la personne ou à son profit, à

1990, ch. 45,  
art. 18

1993, ch. 27,  
par. 193(1)

1990, ch. 45,  
art. 18; 1993,  
ch. 27, par.  
194(1)(F)

(a) a supply to the person that is included in any other section of this Part; or

(b) a supply made outside Canada by or to the person.

6. A supply made by a person to a non-resident recipient of an emergency repair service, and of any tangible personal property supplied in conjunction with the service, in respect of a conveyance or cargo container that is being used or transported by the person in the course of a business of transporting passengers or property.

6.1 A supply made to a non-resident person who is not registered under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act of an emergency repair service, and of any tangible personal property supplied in conjunction with the service, in respect of railway rolling stock that is being used in the course of a business to transport passengers or property.

6.2 A supply made to a non-resident person who is not registered under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act of

(a) an emergency repair service in respect of, or a service of storing, an empty cargo container that

(i) is used in transporting property to or from Canada, and

(ii) is classified under heading No. 98.01 or subheading No. 9823.90 of Schedule I to the *Customs Tariff*,

other than a container less than 6.1 metres in length or having an internal capacity less than 14 cubic metres; and

(b) any tangible personal property supplied in conjunction with the repair service referred to in paragraph (a).

**(2) Sections 4 and 6 to 6.2 of Part V of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), apply to supplies made after April 23, 1996.**

obtenir de telles commandes ou à faire des démarches pour en obtenir, dans le cas où le service se rapporte :

a) soit à une fourniture effectuée au profit de la personne, incluse dans un autre article de la présente partie;

b) soit à une fourniture effectuée à l'étranger par la personne ou à son profit.

6. La fourniture, effectuée par une personne au profit d'un acquéreur non-résident, d'un service de réparation d'urgence et, le cas échéant, d'un bien meuble corporel fourni avec ce service, relativement à un moyen de transport ou à un conteneur que la personne utilise ou transporte dans le cadre d'une entreprise de transport de passagers ou de biens.

6.1 La fourniture, effectuée au profit d'une personne non-résidente qui n'est pas inscrite aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la loi, d'un service de réparation d'urgence et, le cas échéant, d'un bien meuble corporel fourni avec ce service, relativement à du matériel roulant utilisé dans le cadre d'une entreprise de transport de passagers ou de biens.

6.2 La fourniture, effectuée au profit d'une personne non-résidente qui n'est pas inscrite aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la loi :

a) d'un service de réparation d'urgence relatif à un conteneur vide d'une longueur d'au moins 6,1 mètres et d'une contenance d'au moins 14 mètres cubes, ou d'un service d'entreposage d'un tel conteneur, qui, à la fois :

(i) sert au transport de biens en provenance ou à destination du Canada,

(ii) est classé sous la position 98.01 ou la sous-position 9823.90 de l'annexe I du *Tarif des douanes*;

b) d'un bien meuble corporel fourni avec le service de réparation visé à l'alinéa a).

**(2) Les articles 4 et 6 à 6.2 de la partie V de l'annexe VI de la même loi, édictés par le paragraphe (1), s'appliquent aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**(3) Section 5 of Part V of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

1993, c. 27,  
s. 195(1)

**143. (1) The portion of section 7 of Part V of Schedule VI to the Act before paragraph (b) is replaced by the following:**

7. A supply of a service made to a non-resident person, but not including a supply of

(a) a service made to an individual who is in Canada at any time when the individual has contact with the supplier in relation to the supply;

(a.1) a service that is rendered to an individual while that individual is in Canada;

1993, c. 27,  
s. 195(1)

**(2) Paragraph 7(f) of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

(f) a service of acting as an agent of the non-resident person or of arranging for, procuring or soliciting orders for supplies by or to the person; or

**(3) Section 7 of Part V of Schedule VI to the Act is amended by striking out the word "or" at the end of paragraph (f), as enacted by subsection (2), by adding the word "or" at the end of paragraph (g) and by adding the following after paragraph (g):**

(h) a telecommunication service.

**(4) Subsection (1) applies to supplies for which all of the consideration becomes due on or after July 1, 1996 or is paid on or after that day without having become due.**

**(5) Subsection (2) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(6) Subsection (3) applies to supplies made after December 15, 1996.**

**(3) L'article 5 de la partie V de l'annexe VI de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.**

**143. (1) Le passage de l'article 7 de la partie V de l'annexe VI de la même loi précédant l'alinéa b) est remplacé par ce qui suit :**

7. La fourniture d'un service au profit d'une personne non-résidente, à l'exclusion des fournitures suivantes :

a) un service fourni à un particulier qui se trouve au Canada lorsqu'il communique avec le fournisseur concernant la fourniture;

a.1) un service rendu à un particulier pendant qu'il se trouve au Canada;

**(2) L'alinéa 7f) de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

f) un service de mandataire de la personne ou un service consistant à faire passer des commandes pour des fournitures à effectuer par la personne ou à son profit, à obtenir de telles commandes ou à faire des démarches en vue d'en obtenir;

**(3) L'article 7 de la partie V de l'annexe VI de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa g), de ce qui suit :**

h) un service de télécommunication.

**(4) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures dont la contrepartie devient due après le 30 juin 1996 ou est payée après cette date sans qu'elle soit devenue due.**

**(5) Le paragraphe (2) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**(6) Le paragraphe (3) s'applique aux fournitures effectuées après le 15 décembre 1996.**

1993, ch. 27,  
par. 195(1)

1993, ch. 27,  
par. 195(1)

15

20

30

35

40

1990, c. 45,  
s. 18

**144. (1) Section 12 of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

12. A supply of tangible personal property where the supplier delivers the property to a common carrier, or mails the property, for export.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

1993, c. 27,  
s. 196(1)

**144.1 (1) Section 17 of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

17. A supply made to a non-resident person of a custodial or nominee service in respect of securities or precious metals of the person.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after 1996.**

1993, c. 27,  
s. 196(1)

**145. (1) Section 22 of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

22. A supply of a postal service where the supply is made, by a registrant who carries on the business of supplying postal services, to a non-resident person who is not a registrant and who carries on such a business.

22.1 A supply of a telecommunication service where the supply is made, by a registrant who carries on the business of supplying telecommunication services, to a non-resident person who is not a registrant and who carries on such a business, but not including a supply of a telecommunication service where the telecommunication is emitted and received in Canada.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996 and section 22.1 of Part V of Schedule VI to the Act, as enacted by subsection (1), also applies to supplies made on or before that day unless**

**(a) the supplier did not, on or before that day, charge or collect any amount as or on account of tax under Part IX of the Act in respect of the supply; or**

**144. (1) L'article 12 de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

12. La fourniture d'un bien meuble corporel que le fournisseur livre à un voiturier public, ou poste, en vue de son exportation.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

1990, ch. 45,  
art. 18

**144.1 (1) L'article 17 de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

17. La fourniture, au profit d'une personne non-résidente, d'un service de dépositaire ou de propriétaire pour compte relativement à 15 des titres ou des métaux précieux de la personne.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après 1996.**

1993, ch. 27,  
par. 196(1)

**145. (1) L'article 22 de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

22. La fourniture d'un service postal effectuée par un inscrit qui exploite une entreprise qui consiste à fournir des services postaux, au profit d'une personne non-résidente qui n'est pas un inscrit et qui exploite une telle entreprise.

22.1 La fourniture d'un service de télécommunication effectuée par un inscrit qui exploite une entreprise qui consiste à fournir des services de télécommunication, au profit d'une personne non-résidente qui n'est pas un inscrit et qui exploite une telle entreprise, à l'exclusion de la fourniture d'un service de télécommunication lorsque la communication est émise et reçue au Canada.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996 et l'article 22.1 de la partie V de l'annexe VI de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique également aux fournitures effectuées avant le 24 avril 1996, sauf si, selon le cas :**

**a) le fournisseur n'a pas demandé ou perçu, avant le 24 avril 1996, un montant**

1993, ch. 27,  
par. 196(1)

(b) the supplier charged or collected an amount as or on account of tax under that Part in respect of the supply and, before that day, the Minister of National Revenue received an application under subsection 261(1) of the Act for a rebate in respect of that amount or a return under Division V of that Part in which the supplier claimed a deduction in respect of an adjustment, refund or credit of the amount under subsection 232(1) of the Act (other than an application or return deemed under paragraph 296(5)(a) of the Act to have been filed as a result of an assessment made after that day).

au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture;

b) le fournisseur a demandé ou perçu un montant au titre de la taxe prévue à la partie IX de la même loi relativement à la fourniture et, avant le 23 avril 1996, le ministre du Revenu national a reçu une demande visant le remboursement prévu au paragraphe 261(1) de la même loi relativement à ce montant ou une déclaration aux termes de la section V de cette partie dans laquelle le fournisseur a demandé une déduction au titre d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit dont le montant a fait l'objet en vertu du paragraphe 232(1) de la même loi (sauf une demande ou une déclaration réputée produite par l'effet de l'alinéa 296(5)a) de la même loi par suite d'une cotisation établie après cette date).

1993, c. 27,  
s. 196(1)

**146. (1) Paragraph 23(d) of Part V of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

(d) a service of acting as an agent of the non-resident person or of arranging for, procuring or soliciting orders for supplies by or to the person.

**146. (1) L'alinéa 23d) de la partie V de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) un service de mandataire de la personne ou un service consistant à faire passer des commandes pour des fournitures à effectuer par la personne ou à son profit, à obtenir de telles commandes ou à faire des démarches en vue d'en obtenir.

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

**147. (1) The definition "international flight" in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act is repealed.**

**147. (1) La définition de « vol international », au paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la même loi, est abrogée.**

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

1990, c. 45,  
s. 18

**148. (1) Section 5 of Part VII of Schedule VI to the Act is repealed.**

**148. (1) L'article 5 de la partie VII de l'annexe VI de la même loi est abrogé.**

**(2) Subsection (1) applies to supplies made after April 23, 1996.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.**

1990, ch. 45,  
art. 18

**149. (1) Part VII of Schedule VI to the Act is amended by adding the following after section 14:**

**149. (1) La partie VII de l'annexe VI de la même loi est modifiée par adjonction, après l'article 14, de ce qui suit :**

15. A supply of an air ambulance service made by a person who carries on the business of supplying air ambulance services, where the transportation is to or from a place outside Canada.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on December 17, 1990.**

1990, c. 45,  
s. 18

**149.1 (1) Section 4 of Schedule VII to the Act is replaced by the following:**

4. Goods that are imported by a charity or a public institution in Canada, and that have been donated to the charity or institution.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on January 1, 1997.**

## PART II

### EXCISE TAX ACT

#### *Harmonized Sales Tax Amendments*

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**150. (1) The portion of subsection 123(1) of the Act before the definition “admission” is replaced by the following:**

**123. (1)** In section 121, this Part and Schedules V to X,

**(2) The definitions “consideration fraction” and “tax fraction” in subsection 123(1) of the Act are repealed.**

**(3) The portion of the definition “direct cost” in subsection 123(1) of the Act after paragraph (b), as enacted by subsection 1(12), is replaced by the following:**

and, for the purpose of this definition, the consideration paid or payable by a supplier for property or a service is deemed to include any tax, duty or fee that is prescribed for the purposes of section 154 or imposed under this Part and is payable by the supplier in respect of the acquisition or importation of the property or service and, where the property was brought into a participating province by the supplier, the tax, if any, under this Part that became payable by the supplier in respect of the property when it was brought into the participating province;

15. La fourniture d'un service d'ambulance aérienne à destination ou en provenance d'un endroit à l'étranger, effectuée par une personne dont l'entreprise consiste à fournir des services d'ambulance aérienne.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 17 décembre 1990.**

**149.1 (1) L'article 4 de l'annexe VII de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

4. Les produits importés par un organisme de bienfaisance ou une institution publique au Canada, qui représentent des dons à l'organisme ou à l'institution.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.**

## PARTIE II

### LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

#### *Modifications concernant la taxe de vente harmonisée*

1990, ch. 45,  
art. 18

**150. (1) Le passage du paragraphe 123(1) de la même loi précédant la définition de « acquéreur » est remplacé par ce qui suit :**

**123. (1)** Les définitions qui suivent s'appliquent à l'article 121, à la présente partie et aux annexes V à X.

**(2) Les définitions de « fraction de contrepartie » et « fraction de taxe », au paragraphe 123(1) de la même loi, sont abrogées.**

**(3) Le passage de la définition de « coût direct », au paragraphe 123(1) de la même loi, suivant l'alinéa b), édicté par le paragraphe 1(12), est remplacé par ce qui suit :**

Pour l'application de la présente définition, la contrepartie payée ou payable par le fournisseur pour un bien ou un service est réputée comprendre les frais, droits ou taxes visés par règlement pris pour l'application de l'article 154 ou imposés en vertu de la présente partie, qui sont payables par le fournisseur relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service et, dans le cas où le bien a été transféré dans une province participante par le fournisseur, la taxe prévue par la présente partie qui est devenue payable par celui-ci relativement au bien au moment de son transfert.

**(4) The portion of the definition “residential complex” in subsection 123(1) of the Act after paragraph (e), as enacted by subsection 1(8), is replaced by the following:**

but does not include a building, or that part of a building, that is a hotel, a motel, an inn, a boarding house, a lodging house or other similar premises, or the land and appurtenances attributable to the building or part, 10 where the building is not described in paragraph (c) and all or substantially all of the leases, licences or similar arrangements, under which residential units in the building or part are supplied, provide, or are 15 expected to provide, for periods of continuous possession or use of less than sixty days;

**(5) The portion of paragraph (c) of the definition “residential trailer park” in subsection 123(1) of the Act before subparagraph (i), as enacted by subsection 1(9), is replaced by the following:**

(c) are supplied, or are intended to be supplied, under a lease, licence or similar arrangement under which continuous 25 possession or use of a site is provided for a period of at least

**(6) Subsection 123(1) of the Act is amended by adding the following in alphabetical order:**

“basic tax content”, at a particular time, of property of a person means

(a) except where paragraph (b) applies, the amount determined by the formula

$$(A - B) \times C$$

where

A is the total of

(i) the tax that was payable by the person in respect of the last acquisition or importation of the property 40 by the person,

(ii) the tax that was payable by the person in respect of improvements

**(4) Le passage de la définition de « immeuble d'habitation », au paragraphe 123(1) de la même loi, suivant l'alinéa e), édicté par le paragraphe 1(8), est remplacé par ce qui suit :**

Ne sont pas des immeubles d'habitation tout ou partie d'un bâtiment qui est un hôtel, un motel, une auberge, une pension ou un gîte semblable, ni le fonds et les dépendances qui y sont attribuables, si le bâtiment 10 n'est pas visé à l'alinéa c) et si la totalité ou la presque totalité des baux, licences ou accords semblables, aux termes desquels les habitations dans le bâtiment ou dans la partie de bâtiment sont fournies, prévoient, 15 ou sont censés prévoir, des périodes de possession ou d'utilisation continues de moins de 60 jours.

**(5) Le passage de l'alinéa c) de la définition de « parc à roulettes résidentiel », au paragraphe 123(1) de la même loi, précédant le sous-alinéa (i), édicté par le paragraphe 1(9), est remplacé par ce qui suit :**

c) ils sont fournis, ou censés l'être, aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un 25 accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues d'un emplacement pour la période minimale suivante :

**(6) Le paragraphe 123(1) de la même loi est modifié par adjonction, selon l'ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« institution financière désignée particulière » Institution financière désignée qui est une institution financière désignée particu- 35 lière aux termes du paragraphe 225.2(1).

« province non participante »

a) Province qui n'est pas une province participante;  
b) autre zone au Canada située à l'exté- 40 rieur des provinces participantes.

1993, c. 27,  
s. 10(18)

“basic tax  
content”  
« teneur en  
taxe »

1993, ch. 27,  
par. 10(18)

« institution  
financière  
désignée  
particulière »  
“selected  
listed  
financial  
institution”

« province  
non  
participante »  
“non-partici-  
pating  
province”



to the property acquired, imported or brought into a participating province by the person after the property was last acquired or imported by the person,

(iii) the tax that would, but for subsection 153(4) or section 167, have been payable by the person in respect of the last acquisition of the property by the person or in respect of improvements to the property acquired by the person after the property was last acquired or imported by the person,

(iv) the tax under any of sections 218 and 218.1 and Division IV.1 that would have become payable by the person in respect of the last acquisition or importation of the property by the person, and the tax thereunder that would have become payable by the person in respect of improvements to the property acquired, imported or brought into a participating province by the person after the property was last acquired or imported by the person, but for the fact that the person acquired or imported the property or improvement or brought the improvement into the participating province, as the case may be, for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the person, and

(v) all amounts determined by the formula

$$D \times E \times F / G$$

where

D is an amount of tax (other than tax that the person was exempt from paying under any other Act or law) under subsection 165(1) or section 212 or 218 referred to in any of subparagraphs (i) to (iii) of the description of A that became payable, or would have become payable in the circumstances de-

« province participante » Province figurant à l'annexe VIII.

5 « taux de taxe » Quant à une province participante, le taux figurant en regard du nom de la province à l'annexe VIII.

« teneur en taxe » Quant au bien d'une personne à un moment donné :

a) sauf en cas d'application de l'alinéa b), le résultat du calcul suivant :

$$(A - B) \times C \quad 10$$

où :

A représente le total des montants suivants :

(i) la taxe qui était payable par la personne relativement à la dernière acquisition ou importation du bien par elle,

(ii) la taxe qui était payable par la personne relativement aux améliorations apportées au bien, qu'elle a acquises, importées ou transférées dans une province participante après la dernière acquisition ou importation du bien par elle,

(iii) la taxe qui, n'eût été le paragraphe 153(4) ou l'article 167, aurait été payable par la personne relativement à la dernière acquisition du bien par elle ou relativement aux améliorations apportées au bien, qu'elle a acquises après la dernière acquisition ou importation du bien par elle,

(iv) la taxe prévue aux articles 218 ou 218.1 ou à la section IV.1 qui serait devenue payable par la personne relativement à la dernière acquisition ou importation du bien par elle et la taxe prévue à ces articles ou cette section qui serait devenue payable par elle relativement aux améliorations apportées au bien, qu'elle a acquises, importées ou transférées dans une province participante après la dernière

« province participante » "participating province"

« taux de taxe » "tax rate"

« teneur en taxe » "basic tax content"

scribed in that subparagraph, by the person while the person was a selected listed financial institution,

E is the person's percentage for a participating province determined for the purposes of subsection 225.2(2) for the person's taxation year that includes the time that amount so became payable, or would have so become payable,

F is that province's tax rate, and

G is 7%,

B is the total of 15

(i) all tax referred to in subparagraphs (i) to (iv) of the description of A that the person was exempt from paying under any other Act or law,

(ii) all tax (other than tax referred to in subparagraph (i)) under subsection 165(2) and section 212.1 referred to in any of subparagraphs (i) to (iv) of the description of A that became payable by the person, or would have become payable by the person in the circumstances described in that subparagraph, while the person was a selected listed financial institution, 30

(iii) all amounts (other than input tax credits and amounts referred to in subparagraphs (i) and (ii)) in respect of tax referred to in subparagraphs (i) and (ii) of the description of A that the person was entitled to recover by way of rebate, refund, remission or otherwise under this or any other Act or law or would have been entitled to so recover if the property or improvement had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities, and

(iv) all amounts (other than input tax credits and amounts referred to in subparagraphs (i) and (ii)) in respect

acquisition ou importation du bien par elle, n'eût été le fait qu'elle a acquis ou importé le bien ou les améliorations, ou a transféré les améliorations dans la province participante, pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales,

(v) les montants déterminés selon la formule suivante :

$D \times E \times F/G$

où :

D représente un montant de taxe, prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218, (sauf une taxe que la personne n'avait pas à payer par l'effet d'une autre loi) visé à l'un des sous-alinéas (i) à (iii) de l'élément A qui est devenu payable par la personne pendant qu'elle était une institution financière désignée particulière, ou qui serait devenu ainsi payable dans les circonstances prévues à ce sous-alinéa,

E le pourcentage applicable à la personne quant à une province participante, déterminé pour l'application du paragraphe 225.2(2), pour son année d'imposition qui comprend le moment auquel ce montant est ainsi devenu payable ou serait ainsi devenu payable,

F le taux de taxe applicable à cette province,

G 7 %,

B le total des montants suivants :

(i) les taxes visées aux sous-alinéas (i) à (iv) de l'élément A que la personne n'avait pas à payer par l'effet d'une autre loi,

(ii) les taxes (sauf celles visées au sous-alinéa (i)) prévues au paragraphe 165(2) et à l'article 212.1, visées à l'un des sous-alinéas (i) à (iv) de l'élément A, qui sont deve-

of tax referred to in subparagraphs (iii) and (iv) of the description of A that the person would have been entitled to recover by way of rebate, refund, remission or otherwise under this or any other Act or law if that tax had been payable and the property or improvement had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities, and

C is the lesser of 1 and the fraction

$$H/I$$

where

H is the fair market value of the property at the particular time, and

I is the total of

(i) the value of the consideration for the last supply to the person of the property or, where the property was last imported by the person, the value of the property determined under section 215, and

(ii) where the person acquired or imported improvements to the property after the property was last so acquired or imported, the total of all amounts each of which is the value of the consideration for a supply to the person of such an improvement or, where such an improvement is property that was imported or brought into a participating province by the person, the value of the property determined under section 215 or subsection 220.05(1), 220.06(1) or 220.07(3), as the case may require, and

(b) where the person brought the property into a participating province from a non-participating province for consumption, use or supply in the participating province in circumstances in which the person was required to pay tax in respect of the property under section 220.05, or would have been required to pay that tax but for the fact that the property was

nues payables par la personne pendant qu'elle était une institution financière désignée particulière, ou qui seraient devenues ainsi payables dans les circonstances prévues à ce sous-alinéa,

(iii) les montants (sauf les crédits de taxe sur les intrants et les montants visés aux sous-alinéas (i) et (ii)) relatifs à la taxe visée aux sous-alinéas (i) et (ii) de l'élément A que la personne avait le droit de recouvrer par voie de remboursement, de remise ou d'un autre moyen en vertu de la présente loi ou d'une autre loi ou aurait eu le droit de recouvrer ainsi si le bien ou les améliorations avaient été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales,

(iv) les montants (sauf les crédits de taxe sur les intrants et les montants visés aux sous-alinéas (i) et (ii)) relatifs à la taxe visée aux sous-alinéas (iii) et (iv) de l'élément A que la personne aurait eu le droit de recouvrer par voie de remboursement, de remise ou d'un autre moyen en vertu de la présente loi ou d'une autre loi si cette taxe avait été payable et si le bien ou les améliorations avaient été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales,

C 1 ou, s'il est inférieur, le résultat du calcul suivant :

$$H/I$$

où :

H représente la juste valeur marchande du bien au moment donné,

I le total des montants suivants :

(i) la valeur de la contrepartie de la dernière fourniture du bien effectuée au profit de la personne ou, si le bien a été importé en dernier par celle-ci, sa valeur déterminée selon l'article 215,

brought into that province for consumption, use or supply exclusively in commercial activities or the person was exempt from paying that tax under any other Act or law, the amount determined 5 by the formula

$$(J - K) \times L$$

where

J is the total of

(i) the basic tax content of the 10 property, determined under paragraph (a), immediately before the property was brought into the province,

(ii) the tax that became payable by 15 the person in respect of the property under section 220.05 when the property was brought into the participating province,

(iii) the tax that was payable by the 20 person in respect of improvements to the property acquired, imported or brought into a participating province by the person after the property 25 was brought into the participating province,

(iv) the tax that would, but for subsection 153(4) or section 167, have been payable by the person in respect of improvements to the 30 property acquired by the person after the property was brought into the participating province,

(v) the tax under section 220.05 that would have become payable by the 35 person in respect of the property, and the tax under any of sections 218 and 218.1 and Division IV.1 that would have become payable by the person in respect of improvements 40 to the property acquired, imported or brought into a participating province by the person after the property was brought into the participating province, but for the fact that the 45 person brought the property into the participating province, or acquired

(ii) si la personne a acquis ou importé des améliorations au bien après qu'il a été ainsi acquis ou importé en dernier, le total des montants représentant chacun la 5 valeur de la contrepartie d'une fourniture de telles améliorations effectuée au profit de la personne ou, si ces améliorations constituent des biens que la personne a importés ou 10 transférés dans une province participante, leur valeur déterminée selon l'article 215 ou les paragraphes 220.05(1), 220.06(1) ou 220.07(3), selon le cas; 15

b) si la personne a transféré le bien d'une province non participante dans une province participante pour consommation, utilisation ou fourniture dans cette dernière dans des circonstances où elle était 20 tenue de payer la taxe relative au bien en vertu de l'article 220.05 ou aurait été ainsi tenue n'eût été le fait que le bien a été transféré dans cette province pour consommation, utilisation ou fourniture 25 exclusive dans le cadre d'activités commerciales ou que la personne n'avait pas à payer cette taxe par l'effet d'une autre loi, le résultat du calcul suivant :

$$(J - K) \times L \quad 30$$

où :

J représente le total des montants suivants :

(i) la teneur en taxe du bien, déterminé selon l'alinéa a), immédiate-35 ment avant le transfert du bien dans la province,

(ii) la taxe qui est devenue payable par la personne relativement au bien en vertu de l'article 220.05 au 40 moment du transfert du bien dans la province participante,

(iii) la taxe qui était payable par la personne relativement aux améliorations apportées au bien, qu'elle a 45 acquises, importées ou transférées dans une province participante après le transfert du bien dans cette province,

or imported the improvement or brought it into the province, as the case may be, for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the person, and

(vi) all amounts determined by the formula

$$M \times N \times O/P$$

where

M is an amount of tax (other than tax that the person was exempt from paying under any other Act or law) under subsection 165(1) or section 212 or 218 referred to in subparagraph (iii) or (iv) of the description of J that became payable, or would have become payable in the circumstances described in that subparagraph, by the person after the property was brought into the participating province and while the person was a selected listed financial institution,

N is the person's percentage for a participating province determined for the purposes of subsection 225.2(2) for the person's taxation year that includes the time that amount so became payable, or would have so become payable,

O is that province's tax rate, and

P is 7%,

K is the total of

(i) all tax referred to in subparagraphs (ii) to (v) of the description of J that the person was exempt from paying under any other Act or law,

(ii) all tax (other than tax referred to in subparagraph (i)) under subsection 165(2) and section 212.1 referred to in any of subparagraphs (ii) to (v) of the description of J that became payable by the person, or would have become payable by the

(iv) la taxe qui, n'eût été le paragraphe 153(4) ou l'article 167, aurait été payable par la personne relativement aux améliorations apportées au bien, qu'elle a acquises après le transfert du bien dans la province participante,

(v) la taxe prévue à l'article 220.05 qui serait devenue payable par la personne relativement au bien et la taxe prévue aux articles 218 ou 218.1 ou à la section IV.1 qui serait devenue payable par elle relativement aux améliorations apportées au bien, qu'elle a acquises, importées ou transférées dans une province participante après le transfert du bien dans cette province, si ce n'était le fait qu'elle a transféré le bien dans la province, ou a acquis ou importé les améliorations, ou les a transférés dans la province, pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales,

(vi) les montants déterminés selon la formule suivante :

$$M \times N \times O/P$$

où :

M représente un montant de taxe, prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218, (sauf la taxe que la personne n'avait pas à payer par l'effet d'une autre loi visé aux sous-alinéas (iii) ou (iv) de l'élément J qui est devenu payable par la personne après le transfert du bien dans la province participante et pendant que la personne était une institution financière désignée particulière, ou qui serait devenu ainsi payable dans les circonstances prévues à ce sous-alinéa,

N le pourcentage applicable à la personne quant à une province participante, déterminé pour l'application du paragraphe 225.2(2),

person in the circumstances described in that subparagraph, while the person was a selected listed financial institution,

(iii) all amounts (other than input tax credits and amounts referred to in subparagraphs (i) and (ii)) in respect of tax referred to in subparagraphs (ii) and (iii) of the description of J that the person was entitled to recover by way of rebate, refund, remission or otherwise under this or any other Act or law or would have been entitled to so recover if the property or improvement had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities, and

(iv) all amounts (other than input tax credits and amounts referred to in subparagraphs (i) and (ii)) in respect of tax referred to in subparagraphs (iv) and (v) of the description of J that the person would have been entitled to recover by way of rebate, refund, remission or otherwise under this or any other Act or law if that tax had been payable and the property or improvement had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities, and

L is lesser of 1 and the fraction

$$\frac{Q}{R}$$

where

Q is the fair market value of the property at the particular time, and

R is the total of

(i) the value of the property determined under subsection 220.05(1), 220.06(1) or 220.07(3), as the case may require, at the time the property was brought into the participating province, and

pour son année d'imposition qui comprend le moment auquel ce montant est devenu ainsi payable ou serait ainsi devenu payable,

O le taux de taxe applicable à cette province,

P 7 %,

K le total des montants suivants :

(i) les taxes visées aux sous-alinéas (ii) à (v) de l'élément J que la personne n'avait pas à payer par l'effet d'une autre loi,

(ii) les taxes (sauf celles visées au sous-alinéa (i)) prévues au paragraphe 165(2) et à l'article 212.1, visées à l'un des sous-alinéas (ii) à (v) de l'élément J, qui sont devenues payables par la personne pendant qu'elle était une institution financière désignée particulière, ou qui seraient devenues ainsi payables dans les circonstances prévues à ce sous-alinéa,

(iii) les montants (sauf les crédits de taxe sur les intrants et les montants visés aux sous-alinéas (i) ou (ii)) relatifs à la taxe visée aux sous-alinéas (ii) et (iii) de l'élément J que la personne avait le droit de recouvrer par voie de remboursement, de mise ou d'un autre moyen en vertu de la présente loi ou d'une autre loi ou aurait eu le droit de recouvrer ainsi si le bien ou les améliorations avaient été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales,

(iv) les montants (sauf les crédits de taxe sur les intrants et les montants visés aux sous-alinéas (i) et (ii)) relatifs à la taxe visée aux sous-alinéas (iv) et (v) de l'élément J que la personne aurait eu le droit de recouvrer par voie de remboursement, de remise ou d'un autre moyen en vertu de la présente loi ou d'une autre loi si cette taxe avait été payable et si le bien ou les améliorations avaient été

(ii) where the person acquired or imported improvements to the property after the property was brought into the participating province, the total of all amounts each of which is the value of the consideration for a supply to the person of such an improvement or, where such an improvement is property that was imported or brought into a participating province by the person, the value of the improvement determined under section 215 or subsection 220.05(1), 220.06(1) or 220.07(3), as the case may require;

“non-participating province”  
« province non participante »

“non-participating province” means

- (a) a province that is not a participating province, or  
(b) another area in Canada that is outside the participating provinces;

“participating province”  
« province participante »

“participating province” means a province referred to in Schedule VIII;

“selected listed financial institution”  
« institution financière désignée particulière »

“selected listed financial institution” means, at any time, a listed financial institution who is at that time a selected listed financial institution under subsection 225.2(1);

“specified motor vehicle”  
« véhicule à moteur déterminé »

“specified motor vehicle” means

- (a) goods that are or would, if they were imported, be classified under any of tariff item 8701.20.00, subheading Nos. 8701.30 and 8701.90, heading No. 87.02, tariff item 8703.10.10, subheading Nos. 8703.21 to 8703.90 and 8704.21 to 8704.90, heading 87.05, tariff items 8711.20.00 to 8711.90.00 and 8713.90.00, 8716.10.21, 8716.10.29 and 8716.39.30 to 8716.40.00 and subhead-

acquis pour utilisation exclusi ve dans le cadre d’activités non commerciales,

L 1 ou, s’il est inférieur, le résultat du calcul suivant :

Q/R

où :

Q représente la juste valeur marchande du bien au moment donné,

R le total des montants suivants :

(i) la valeur du bien, déterminée selon les paragraphes 220.05(1), 220.06(1) ou 220.07(3), selon le cas, au moment du transfert du bien dans la province participante,

(ii) si la personne a acquis ou importé des améliorations au bien après le transfert du bien dans la province participante, le total des montants représentant chacun la valeur de la contrepartie d’une fourniture de telles améliorations effectuée au profit de la personne ou, si ces améliorations constituent des biens que la personne a importés ou apportés dans une province participante, la valeur des améliorations déterminée selon l’article 215 ou les paragraphes 220.05(1), 220.06(1) ou 220.07(3), selon le cas.

« véhicule à moteur déterminé »

a) Produits qui sont classés sous le numéro tarifaire 8701.20.00, les sous-positions 8701.30 et 8701.90, la position 87.02, le numéro tarifaire 8703.10.10, les sous-positions 8703.21 à 8703.90 et 8704.21 à 8704.90, la position 87.05, les numéros tarifaires 8711.20.00 à 8711.90.00 et 8713.90.00, 8716.10.21, 8716.10.29 et 8716.39.30 à 8716.40.00 et la sous-position 8716.80 de l’annexe I du *Tarif des douanes*, ou qui seraient ainsi classés s’ils étaient importés, à l’except-

« véhicule à moteur déterminé »  
“specified motor vehicle”

ing No. 8716.80 of Schedule I to the *Customs Tariff*, other than racing cars classified under heading No. 87.03 of that Schedule and prescribed motor vehicles, and

(b) prescribed motor vehicles;

“tax rate”  
« *taux de taxe* »

“tax rate”, for or in relation to a participating province, means the rate set opposite the name of the province in Schedule VIII;

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(7) Subsection 123(4) of the Act is re-  
placed by the following:**

Application of  
provisions to  
schedules

(4) Any provision of this Part that applies for the purposes of this Part also applies for the purposes of Schedules V to X.

**(8) Subsections (1) to (7) come into force  
on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 13(1)

**151. (1) Paragraph 129.1(2)(a) of the Act  
is replaced by the following:**

(a) is in respect of property (other than capital property or improvements thereto) acquired, imported or brought into a participating province by the body for the purpose of consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the body through a small supplier division of the body; or

1993, c. 27,  
s. 13(1)

**(2) Subsection 129.1(3) of the Act is  
repealed.**

1993, c. 27,  
s. 13(1)

**(3) Subsections (1) and (2) come into  
force on April 1, 1997.**

**152. (1) The Act is amended by adding the  
following after section 132:**

Person  
resident in a  
province

**132.1 (1)** For the purposes of this Part, other than determining the place of residence of an individual in the individual's capacity as a consumer, a person is deemed to be resident in a province if the person is resident in Canada and

(a) in the case of a corporation, the corporation is incorporated or continued under the laws of that province and not continued elsewhere;

(b) in the case of a partnership, an unincorporated society, a club, an association or an organization, or a branch thereof, the mem-

tion des voitures de course classées sous la position 87.03 de cette annexe et des véhicules à moteur visés par règlement;

b) véhicules à moteur visés par règlement.

5

5

**(7) Le paragraphe 123(4) de la même loi  
est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

(4) Les dispositions qui s'appliquent à la présente partie s'appliquent également aux annexes V à X.

Application  
aux annexes

**(8) Les paragraphes (1) à (7) entrent en  
vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

10

**151. (1) L'alinéa 129.1(2)(a) de la même loi  
est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 13(1)

a) se rapporte à un bien (sauf une immobilisation et des améliorations y afférentes) que l'organisme a acquis, importé ou transféré dans une province participante pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre des activités qu'il exerce par l'intermédiaire de sa division de petit fournisseur;

**(2) Le paragraphe 129.1(3) de la même loi  
est abrogé.**

1993, ch. 27,  
par. 13(1)

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en  
vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, ch. 27,  
par. 13(1)

**152. (1) La même loi est modifiée par  
adjonction, après l'article 132, de ce qui  
suit :**

**132.1 (1)** Pour l'application des dispositions de la présente partie, sauf celles qui permettent de déterminer le lieu de résidence d'un particulier en sa qualité de consommateur, sont réputés résider dans une province, s'ils résident au Canada :

Personne  
résidant dans  
une province

a) la personne morale constituée en vertu de la législation de la province ou prorogée exclusivement en vertu de cette législation;

b) le club, l'association ou l'organisation qui n'est pas une personne morale ou la société de personnes, ou une succursale de ceux-ci, dont le membre ou la majorité des

35



ber, or a majority of the members, having management and control thereof is or are resident in that province;

(c) in the case of a labour union, it is carrying on activities as such in that province and has a local union or branch in that province; or

(d) in any case, the person has a permanent establishment in that province.

Meaning of  
"permanent  
establishment"

(2) In this section and Schedule IX, "per- 10  
manent establishment" of a person means

(a) in the case of an individual, the estate of a deceased individual or a trust that carries on a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*), a permanent establishment (as defined for the purposes of Part XXVI of the *Income Tax Regulations*) of the person;

(b) in the case of a corporation that carries on a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of that Act), a permanent establishment (as defined for the purposes of Part IV of those Regulations) of the person;

(c) in the case of a particular partnership 25

(i) a permanent establishment (as defined for the purposes of Part XXVI of the those Regulations) of a member that is an individual, the estate of a deceased individual or a trust where the establish- 30  
ment relates to a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of that Act) carried on through the partnership,

(ii) a permanent establishment (as de- 35  
fined for the purposes of Part IV of those Regulations) of a member that is a corporation where the establishment relates to a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of that Act) carried on by the particular partnership, or

(iii) a permanent establishment (within the meaning of this subsection) of a member that is a partnership where the 45  
establishment relates to a business (with-

membres la contrôlant ou la gérant résident dans la province;

c) le syndicat ouvrier qui exerce dans la province des activités à ce titre et y a une 5  
unité ou section; 5

d) la personne qui a un établissement stable dans la province.

(2) Pour l'application du présent article et de l'annexe IX, « établissement stable » d'une 10  
personne s'entend : 10

a) dans le cas d'un particulier, de la succession d'un particulier décédé ou d'une fiducie exploitant une entreprise au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, de l'établissement stable de la 15  
personne, au sens de la partie XXVI du *Règlement de l'impôt sur le revenu*;

b) dans le cas d'une personne morale exploitant une entreprise au sens du para- 20  
graphe 248(1) de cette loi, de l'établis-  
sement stable de la personne, au sens de la partie IV de ce règlement;

c) dans le cas d'une société de personnes donnée :

(i) de l'établissement stable, au sens de la 25  
partie XXVI de ce règlement, d'un associé qui est un particulier, la succes-  
sion d'un particulier décédé ou une fiducie, si l'établissement est lié à une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) 30  
de cette loi, exploitée par la société donnée,

(ii) de l'établissement stable, au sens de la partie IV de ce règlement, d'un associé qui est une personne morale, si l'établis- 35  
sement est lié à une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par la société donnée,

(iii) de l'établissement stable, au sens du présent paragraphe, d'un associé qui est 40  
une société de personnes, si l'établis-  
sement est lié à une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par la société donnée;

Définition de  
« établissement  
stable »

in the meaning assigned by subsection 248(1) of that Act) carried on by the particular partnership; and

(d) in any other case, a place that would be a permanent establishment (as defined for the purposes of Part IV of those Regulations) of the person if the person were a corporation and its activities were a business for purposes of that Act.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**153. (1) Subsection 136(2.1) of the Act is repealed.**

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**154. (1) The Act is amended by adding the following after section 136:**

**136.1 (1)** For the purposes of this Part, where a supply of property is made by way of lease, licence or similar arrangement to a person for consideration that includes a payment that is attributable to a period (in this subsection referred to as the "lease interval") that is the whole or a part of the period during which possession or use of the property is provided under the arrangement,

(a) the supplier is deemed to have made, and the person is deemed to have received, a separate supply of the property for the lease interval;

(b) the supply of the property for the lease interval is deemed to be made on the earliest of

- (i) the first day of the lease interval,
- (ii) the day on which the payment that is attributable to the lease interval becomes due, and
- (iii) the day on which the payment that is attributable to the lease interval is paid; and

(c) the payment that is attributable to the lease interval is deemed to be consideration payable in respect of the supply of the property for the lease interval.

d) dans les autres cas, le lieu qui serait un établissement stable, au sens de la partie IV de ce règlement, de la personne si elle était une personne morale et si ses activités constituaient une entreprise pour l'application de cette loi.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**153. (1) Le paragraphe 136(2.1) de la même loi est abrogé.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**154. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 136, de ce qui suit :**

**136.1 (1)** Pour l'application de la présente partie, lorsqu'un bien est fourni à une personne par bail, licence ou accord semblable pour une contrepartie qui comprend un paiement attribuable à une période (appelée « période de location » au présent paragraphe) qui représente tout ou partie de la période pendant laquelle l'accord permet la possession ou l'utilisation du bien, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) le fournisseur est réputé avoir effectué, et la personne avoir reçu, une fourniture distincte du bien pour la période de location;

b) la fourniture du bien pour la période de location est réputée effectuée au premier en date des jours suivants :

- (i) le premier jour de cette période,
- (ii) le jour où le paiement attribuable à cette période devient dû,
- (iii) le jour où le paiement attribuable à cette période est effectué;

c) le paiement attribuable à la période de location est réputé être une contrepartie payable relativement à la fourniture du bien pour cette période.

Lease, etc. of property

Bail ou licence visant un bien

Ongoing services

(2) For the purposes of this Part, where a supply of a service is made to a person for consideration that includes a payment that is attributable to a period (in this subsection referred to as a “billing period”) that is the whole or a part of the period during which the service is or is to be rendered under the agreement for the supply,

(a) the supplier is deemed to have made, and the person is deemed to have received, a separate supply of the service for the billing period;

(b) the supply of the service for the billing period is deemed to be made on the earliest of

(i) the first day of the billing period,

(ii) the day on which the payment that is attributable to the billing period becomes due, and

(iii) the day on which the payment that is attributable to the billing period is made; and

(c) the payment that is attributable to the billing period is deemed to be consideration payable in respect of the supply of the service for the billing period.

Supply of real property partly outside province

**136.2** For the purposes of determining in which participating province, if any, a taxable supply of real property is made and determining the tax payable, if any, under subsection 165(2) in respect of the supply for the purposes of this Part, where the supply includes the provision of real property situated in a particular province and real property situated in another province or outside Canada, the provision of the part of the real property that is situated in the particular province and the provision of the part of the real property that is situated in the other province or outside Canada, as the case may be, are each deemed to be a separate taxable supply made for separate consideration equal to the portion of the total consideration for all the property that is reasonably attributable to the part.

Services continus

(2) Pour l'application de la présente partie, lorsqu'un service est fourni à une personne pour une contrepartie qui comprend un paiement attribuable à une période (appelée « période de facturation » au présent paragraphe) qui représente tout ou partie de la période pendant laquelle le service est rendu ou à rendre aux termes de la convention portant sur la fourniture, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) le fournisseur est réputé avoir effectué, et la personne avoir reçu, une fourniture distincte du service pour la période de facturation;

b) la fourniture du service pour la période de facturation est réputée effectuée au premier en date des jours suivants :

(i) le premier jour de cette période,

(ii) le jour où le paiement attribuable à cette période devient dû,

(iii) le jour où le paiement attribuable à cette période est effectué;

c) le paiement attribuable à la période de facturation est réputé être une contrepartie payable relativement à la fourniture du service pour cette période.

**136.2** Afin de déterminer dans quelle province participante la fourniture taxable d'un immeuble est effectuée ainsi que la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture pour l'application de la présente partie, lorsque la fourniture porte notamment sur un immeuble situé en partie dans une province donnée et en partie dans une autre province ou à l'étranger, les deux parties de l'immeuble font chacune l'objet d'une fourniture taxable distincte effectuée pour une contrepartie distincte égale à la fraction de la contrepartie totale qu'il est raisonnable d'attribuer à la partie.

Fourniture d'un immeuble en partie hors d'une province

Separate supplies of freight services

**136.3** For the purposes of determining, for the purposes of this Part, the tax payable, if any, under subsection 165(2) in respect of a supply of a freight transportation service (within the meaning of Part VI of Schedule IX) that includes the provision of a service of transporting particular tangible personal property to a destination in a province and other tangible personal property to a destination outside the province and determining in which participating province, if any, the supply is made, the provision of the service of transporting the particular property and the provision of the service of transporting the other property are each deemed to be a separate supply made for separate consideration equal to the portion of the total consideration for the supply that is reasonably attributable to the transportation of the particular property or other property, as the case may be.

20

Definition "telecommunications channel"

**136.4** (1) In this section, "telecommunications channel" means a telecommunications circuit, line, frequency, channel, partial channel or other means of sending or receiving a telecommunication but does not include a satellite channel.

25

Dedicated telecommunications channel

(2) For the purposes of this Part, where a person supplies a telecommunication service of granting to the recipient of the supply sole access to a telecommunications channel for transmitting telecommunications between a place in a particular province and a place in another province,

(a) the person is deemed to have made a separate supply of the service in each of those two provinces and in each province, if any, that is between those provinces; and

(b) the consideration for the supply in each province is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is the distance over which the telecommunications would be transmitted in that province if the telecommunications were transmitted solely by means of

40

**136.3** Afin de déterminer, dans le cadre de la présente partie, la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture d'un service de transport de marchandises, au sens de la partie VI de l'annexe IX, qui consiste notamment à transporter un bien meuble corporel donné vers une destination située dans une province et un autre semblable bien vers une destination à l'extérieur de la province, et de déterminer dans quelle province participante la fourniture est effectuée, le service de transport du bien donné et celui de l'autre bien font chacun l'objet d'une fourniture distincte effectuée pour une contrepartie distincte égale à la fraction de la contrepartie totale qu'il est raisonnable d'attribuer au transport de l'un ou l'autre des biens, selon le cas.

Fournitures distinctes de services de transport de biens

**136.4** (1) Au présent article, « voie de télécommunication » s'entend d'un circuit, d'une ligne, d'une fréquence, d'une voie ou d'une voie partielle de télécommunication ou d'un autre moyen d'envoyer ou de recevoir une télécommunication, à l'exclusion d'une voie de satellite.

25

Définition de « voie de télécommunication »

(2) Pour l'application de la présente partie, lorsqu'une personne fournit un service de télécommunication qui consiste à accorder à l'acquéreur l'unique accès à une voie de télécommunication pour la transmission de telecommunications entre un endroit situé dans une province donnée et un endroit situé dans une autre province, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) la personne est réputée avoir effectuée une fourniture distincte du service dans chacune des deux provinces ainsi que dans chaque province les séparant;

b) la contrepartie de la fourniture dans chaque province est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente la distance sur laquelle les telecommunications seraient transmises dans la province si elles étaient

Voie de télécommunication réservée

cable and related telecommunications facilities located in Canada that connected, in a direct line, the transmitters for emitting and receiving the telecommunications,

B is the distance over which the telecommunications would be transmitted in Canada if the telecommunications were transmitted solely by such means, and

C is the total consideration paid or payable 10 by the recipient for the sole access to the telecommunications channel.

**(2) Section 136.1 of the Act, as enacted by subsection (1), applies to lease intervals and billing periods that begin on or after April 1, 1997.**

**(3) Sections 136.2 to 136.4 of the Act, as enacted by subsection (1), come into force on April 1, 1997.**

**155. (1) Subsection 141(2) of the Act is 20 replaced by the following:**

(2) For the purposes of this Part, where substantially all of the consumption or use for which a person, other than a financial institution, acquires or imports property or a service 25 or brings it into a participating province is in the course of the person's commercial activities, all of the consumption or use for which the person acquired or imported the property or service or brought it into the province, as 30 the case may be, is deemed to be in the course of those activities.

**(2) Subsection 141(4) of the Act is replaced by the following:**

(4) For the purposes of this Part, where 35 substantially all of the consumption or use for which a person, other than a financial institution, acquires or imports property or a service or brings it into a participating province is in the course of particular activities of the person 40 that are not commercial activities, all of the consumption or use for which the person acquired or imported the property or service or brought it into the province, as the case may be, is deemed to be in the course of those 45 particular activities.

transmises uniquement par câble et les installations de télécommunication connexes situées au Canada qui relieraient, en ligne directe, les transmetteurs d'émission et de réception des 5 télécommunications;

B la distance sur laquelle les télécommunications seraient transmises au Canada si elles étaient transmises uniquement par ces moyens; 10

C la contrepartie totale payée ou payable par l'acquéreur pour l'accès unique à la voie de télécommunication.

**(2) L'article 136.1 de la même loi, édicté par le paragraphe (1), s'applique aux périodes de location et de facturation qui commencent après mars 1997.**

**(3) Les articles 136.2 à 136.4 de la même loi, édictés par le paragraphe (1), entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.** 20

**155. (1) Le paragraphe 141(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) Pour l'application de la présente partie, la consommation ou l'utilisation pour laquelle une personne, sauf une institution financière, 25 a acquis ou importé un bien ou un service, ou l'a transféré dans une province participante, est réputée se faire en totalité dans le cadre de ses activités commerciales si elle se fait presque en totalité dans ce cadre. 30

**(2) Le paragraphe 141(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(4) Pour l'application de la présente partie, la consommation ou l'utilisation pour laquelle une personne, sauf une institution financière, 35 a acquis ou importé un bien ou un service, ou l'a transféré dans une province participante, est réputée se faire en totalité dans le cadre de ses activités non commerciales si elle se fait presque en totalité dans ce cadre. 40

1993, c. 27,  
s. 18(2)

1993, c. 27,  
s. 18(2)

Intended use  
in commercial  
activities

1993, c. 27,  
s. 18(2)

Intended use  
in other  
activities

1993, ch. 27,  
par. 18(2)

1993, ch. 27,  
par. 18(2)

Utilisation  
projetée dans  
le cadre  
d'activités  
commerciales

1993, ch. 27,  
par. 18(2)

Utilisation  
projetée dans  
le cadre  
d'autres  
activités

1993, c. 27,  
s. 18(2)**(3) Paragraph 141(5)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) where property or a service is acquired, imported or brought into a participating province for consumption or use in relation to the real property, subsections (1) to (4) apply to the property or service only to the extent it is acquired, imported or brought into the province, as the case may be, for consumption or use in relation to the part that is not part of the residential complex.

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**1994, c. 9,  
s. 4(1)**156. (1) Subsection 141.01(2) of the Act, as amended by subsections 5(3) and (4), is replaced by the following:**

(2) Where a person acquires or imports property or a service or brings it into a participating province for consumption or use in the course of an endeavour of the person, the person shall, for the purposes of this Part, be deemed to have acquired or imported the property or service or brought it into the province, as the case may be,

(a) for consumption or use in the course of commercial activities of the person, to the extent that the property or service is acquired, imported or brought into the province by the person for the purpose of making taxable supplies for consideration in the course of that endeavour; and

(b) for consumption or use otherwise than in the course of commercial activities of the person, to the extent that the property or service is acquired, imported or brought into the province by the person

(i) for the purpose of making supplies in the course of that endeavour that are not taxable supplies made for consideration, or

(ii) for a purpose other than the making of supplies in the course of that endeavour.

1994, c. 9,  
s. 4(1)**(2) The portion of paragraph 141.01(4)(c) of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

(c) to the extent that the supplier acquired or imported a particular property or service or

**(3) L'alinéa 141(5)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) les paragraphes (1) à (4) ne s'appliquent au bien ou au service acquis, importé ou transféré dans une province participante pour consommation ou utilisation relativement à l'immeuble que dans la mesure où le bien ou le service est ainsi acquis, importé ou transféré dans la province relativement à la constituante qui ne fait pas partie de l'immeuble d'habitation.

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.****156. (1) Le paragraphe 141.01(2) de la même loi, édicté par les paragraphes 5(3) et (4), est remplacé par ce qui suit :**

(2) La personne qui acquiert ou importe un bien ou un service, ou le transfère dans une province participante, pour consommation ou utilisation dans le cadre de son initiative est réputée, pour l'application de la présente partie, l'acquérir, l'importer ou le transférer dans la province, selon le cas, pour consommation ou utilisation :

a) dans le cadre de ses activités commerciales, dans la mesure où elle l'acquiert, l'importe ou le transfère dans la province afin d'effectuer, pour une contrepartie, une fourniture taxable dans le cadre de l'initiative;

b) hors du cadre de ses activités commerciales, dans la mesure où elle l'acquiert, l'importe ou le transfère dans la province :

(i) afin d'effectuer, dans le cadre de l'initiative, une fourniture autre qu'une fourniture taxable effectuée pour une contrepartie,

(ii) à une fin autre que celle d'effectuer une fourniture dans le cadre de l'initiative.

1993, ch. 27,  
par. 18(2)1994, ch. 9,  
par. 4(1)Acquisition  
afin  
d'effectuer  
une  
fourniture1994, ch. 9,  
par. 4(1)**(2) Le passage de l'alinéa 141.01(4)a de la même loi précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

a) pour l'application du paragraphe (2), le fournisseur est réputé, dans la mesure où il a

brought it into a participating province for the purpose of making the free supply of that property or service or for consumption or use in the course of making the free supply, the supplier shall be deemed, for the purposes of subsection (2), to have acquired or imported the particular property or service or brought it into the province, as the case may be,

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**(3) Paragraph 141.01(5)(a) of the Act, as enacted by subsection 5(7), is replaced by the following:**

(a) the extent to which properties or services are acquired, imported or brought into a participating province by the person for the purpose of making taxable supplies for consideration or for other purposes, and

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

1994, c. 9,  
s. 4(1)

**157. (1) Subparagraph 141.1(1)(a)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) was last acquired or imported by the person, or was brought into a participating province by the person after it was last acquired or imported by the person, for consumption or use in the course of commercial activities of the person or was consumed or used by the person in the course of a commercial activity of the person after it was last acquired or imported by the person, or

1993, c. 27,  
s. 18(2)

**(2) Subparagraphs 141.1(1)(b)(i) and (ii) of the Act are replaced by the following:**

(i) was last acquired or imported by the person exclusively for consumption or use in the course of activities of the person that are not commercial activities, was not brought into a participating province for consumption or use in the course of commercial activities of the person after it was last acquired or imported by the person and was not consumed or used by the person in the course of commercial activities of the person after it was last acquired or imported by the person, or

a acquis ou importé un bien ou un service, ou l'a transféré dans une province participante, afin d'en effectuer la fourniture gratuite ou afin de le consommer ou de l'utiliser dans le cadre de pareille fourniture, avoir acquis ou importé ce bien ou ce service, ou l'avoir transféré dans la province, selon le cas, à la fois :

**(3) L'alinéa 141.01(5)a) de la même loi, édicté par le paragraphe 5(7), est remplacé par ce qui suit :**

a) la personne acquiert, importe ou transfère dans une province participante des biens ou des services afin d'effectuer une fourniture taxable pour une contrepartie ou à d'autres fins;

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

**157. (1) Le sous-alinéa 141.1(1)a)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) il a acquis ou importé le bien la dernière fois, ou l'a transféré dans une province participante après l'avoir acquis ou importé la dernière fois, en vue de le consommer ou de l'utiliser dans le cadre de ses activités commerciales, ou il l'a consommé ou utilisé dans ce cadre après l'avoir acquis ou importé la dernière fois,

1994, ch. 9,  
par. 4(1)

**(2) Les sous-alinéas 141.1(1)b)(i) et (ii) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

(i) il a acquis ou importé le bien la dernière fois exclusivement en vue de le consommer ou de l'utiliser en dehors du cadre de ses activités commerciales, il ne l'a pas transféré dans une province participante pour le consommer ou l'utiliser dans le cadre de ses activités commerciales après l'avoir acquis ou importé la dernière fois et il ne l'a pas consommé ou utilisé dans le cadre de ses activités commerciales après l'avoir acquis ou importé la dernière fois,

(ii) il a fabriqué ou produit le bien en dehors du cadre de ses activités commer-

1993, ch. 27,  
par. 18(2)

(ii) was manufactured or produced by the person in the course of activities of the person that are not commercial activities exclusively for consumption or use in the course of activities of the person that are not commercial activities, was not brought into a participating province for consumption or use in the course of commercial activities of the person and was not consumed or used in the course of a commercial activity of the person and was not deemed under this Part to have been acquired by the person,

1993, c. 27,  
s. 18(2)

**(3) The portion of paragraph 141.1(2)(a) of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

(a) where a person makes a particular supply by way of sale of personal property or a service that was acquired, imported, brought into a participating province, manufactured or produced by the person exclusively for the purpose of making a supply of that property or service by way of sale in the course of a business of the person or in the course of an adventure or concern of the person in the nature of trade, except where

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**158. (1) The Act is amended by adding the following section after section 144:**

**144.1** For the purposes of this Part, a supply is deemed to be made in a province if it is made in Canada and is, under the rules set out in Schedule IX, made in the province, but is deemed to be made outside the province in any other case and a supply made in Canada that is not made in any participating province is deemed to be made in a non-participating province.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**159. (1) Subsections 163(1) and (2) of the Act are replaced by the following:**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

ciales exclusivement en vue de le consommer ou de l'utiliser en dehors de ce cadre, il ne l'a pas transféré dans une province participante pour le consommer ou l'utiliser dans le cadre de ses activités commerciales et il ne l'a pas consommé ou utilisé dans le cadre de ses activités commerciales, et le bien n'est pas réputé par la présente partie avoir été acquis par lui.

10

**(3) Le passage de l'alinéa 141.1(2)a de la même loi précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 18(2)

a) la personne qui fournit, par vente, un bien meuble ou un service qu'elle a acquis, importé, transféré dans une province participante, fabriqué ou produit exclusivement pour le fournir par vente dans le cadre de son entreprise ou de son projet à risques ou affaire de caractère commercial est réputée avoir effectué la fourniture dans le cadre de ses activités commerciales sauf si, selon le cas :

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**158. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 144, de ce qui suit :**

**144.1** Pour l'application de la présente partie, une fourniture est réputée effectuée dans une province si elle est effectuée au Canada ainsi que dans la province aux termes des règles énoncées à l'annexe IX. Dans les autres cas, elle est réputée effectuée hors de la province. Par ailleurs, les fournitures effectuées au Canada qui ne sont pas effectuées dans une province participante sont réputées effectuées dans une province non participante.

Fourniture  
dans une  
province

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**159. (1) Les paragraphes 163(1) et (2) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)



Consideration for portions of tour package

**163.** (1) For the purposes of determining tax payable in respect of portions of a tour package, the consideration for a supply of the provincially taxable portion of the tour package or the non-provincially taxable portion of the tour package, as the case may be, (in this subsection referred to as the “relevant portion”) is deemed to be

(a) where the supply is made by the first supplier of the tour package, the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the taxable percentage in respect of the relevant portion at the time the supply is made, and

B is the total consideration for the entire tour package; and

(b) where the supply is made by any other person, the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the percentage that the consideration for the supply to the person of the relevant portion is of the total consideration paid or payable by the person for the entire tour package, and

B is the total consideration paid or payable to the person for the entire tour package.

(2) For the purpose of determining tax payable in respect of a tour package and for the purposes of Part VI of Schedule VI, the provision of all that part of the taxable portion of a tour package that is not included in the provincially taxable portions of the tour package and the provision of the part of the tour package that is not included in the taxable portion of the tour package are each deemed to be a supply separate from, and not incidental to, the provision of the remaining parts of the tour package.

Taxable and non-taxable portions

**163.** (1) Pour le calcul de la taxe payable relativement aux parties d'un voyage organisé, la contrepartie de la fourniture de la partie taxable au provincial du voyage ou de sa partie non taxable au provincial, selon le cas, (appelée « partie déterminée » au présent paragraphe) est réputée égale au montant suivant :

a) si la fourniture est effectuée par le premier fournisseur du voyage, le résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente le pourcentage taxable relativement à la partie déterminée au moment de la fourniture,

B la contrepartie totale de l'ensemble du voyage;

b) si la fourniture est effectuée par une autre personne, le résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente le pourcentage exprimé par le rapport entre la contrepartie de la fourniture, au profit de la personne, de la partie déterminée et la contrepartie totale payée ou payable par la personne pour l'ensemble du voyage,

B la contrepartie totale payée ou payable à la personne pour l'ensemble du voyage.

(2) Pour le calcul de la taxe payable relativement à un voyage organisé et pour l'application de la partie VI de l'annexe VI, l'élément de la partie taxable du voyage qui n'est pas compris dans ses parties taxables au provincial et l'élément du voyage qui n'est pas compris dans sa partie taxable sont réputés chacun être l'objet de fournitures distinctes et ne pas être accessoire à l'autre.

Contrepartie pour parties d'un voyage organisé

Parties taxable et non taxable

Provincially  
taxable  
portion

(2.1) For the purpose of determining tax payable in respect of a tour package and for the purposes of Part VI of Schedule VI, the provision of the part of the taxable portion of a tour package that is the provincially taxable portion of the tour package in respect of a participating province is deemed to be a supply made in the participating province that is separate from, and not incidental to, the provision of the other parts, if any, of the tour package and those other parts are deemed to be supplied outside the participating province.

(2.1) Pour le calcul de la taxe payable relativement à un voyage organisé et pour l'application de la partie VI de l'annexe VI, l'élément de la partie taxable du voyage qui représente sa partie taxable au provincial quant à une province participante est réputé être l'objet d'une fourniture effectuée dans la province. Cet élément et les autres éléments du voyage — qui sont réputés fournis à l'extérieur de la province — sont réputés chacun être l'objet de fournitures distinctes et ne pas être accessoire à aucun autre.

Partie taxable  
au provincial

Transition

(2.2) Where a supply of a provincially taxable portion of a tour package in respect of a participating province is made by a supplier who acquired the tour package from another person and was not required to pay tax under subsection 165(2) in respect of the tour package, the supplier is deemed to be the first supplier of the tour package for the purposes of determining the base percentage, initial taxable percentage and taxable percentage, in respect of the provincially taxable portion of the tour package and the non-provincially taxable portion of the tour package.

(2.2) Lorsque la partie taxable au provincial d'un voyage organisé quant à une province participante est fournie par un fournisseur qui a acquis le voyage d'une autre personne sans être tenu de payer la taxe applicable prévue au paragraphe 165(2), le fournisseur est réputé être le premier fournisseur du voyage pour ce qui est du calcul du pourcentage de référence, du pourcentage taxable et du pourcentage taxable initial, relativement à la partie taxable au provincial du voyage et à sa partie non taxable au provincial.

Transition

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(2) The definitions “base fraction”, “initial taxable percentage” and “taxable percentage” in subsection 163(3) of the Act are replaced by the following:**

**(2) Les définitions de « fraction de référence », « pourcentage taxable » et « pourcentage taxable initial », au paragraphe 163(3) de la même loi, sont remplacées par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)“base  
percentage”  
« pourcentage  
de référence »

“base percentage”, at any time, in respect of the provincially taxable portion of a tour package or the non-provincially taxable portion of a tour package, as the case may be, (in this definition referred to as the “relevant portion”) means the percentage determined by the formula

$$A/B$$

where

A is the part of the amount (in this definition referred to as the “base price”) that would be charged by the first supplier of the tour package for a supply at that time of the tour package that is, at that time, reasonably attributable to the relevant portion, and

B is the base price;

« pourcentage de référence » À un moment donné, quant à la partie taxable au provincial d'un voyage organisé ou à sa partie non taxable au provincial, selon le cas, (appelée « partie déterminée » dans la présente définition), le résultat du calcul suivant :

$$A/B$$

où :

A représente la partie du montant (appelé « prix de référence » dans la présente définition) que le premier fournisseur du voyage exigerait pour la fourniture à ce moment qu'il est alors raisonnable d'imputer à la partie déterminée;

B le prix de référence.

« pourcentage taxable » À un moment donné, quant à la partie taxable au provincial d'un

« pourcentage  
de  
référence »  
“base  
percentage”« pourcentage  
taxable »  
“taxable  
percentage”

“initial taxable percentage”  
« *pourcentage taxable initial* »

“initial taxable percentage” in respect of the provincially taxable portion of a tour package or the non-provincially taxable portion of a tour package, as the case may be, (in this definition referred to as the “relevant portion”) means the percentage determined, at the time the first supplier of the tour package first determines the amount (in this definition referred to as the “initial price”) to be charged by that supplier for a supply of the tour package, by the formula

$$A/B$$

where

A is the part of the initial price that is, at that time, reasonably attributable to the relevant portion, and

B is the initial price;

“taxable percentage”  
« *pourcentage taxable* »

“taxable percentage”, at a particular time, in respect of the provincially taxable portion of a tour package or the non-provincially taxable portion of a tour package, as the case may be, (in this definition referred to as the “relevant portion”) means

(a) where the difference between the base percentage at that time in respect of the relevant portion and either the initial taxable percentage in respect of the relevant portion or the base percentage at an earlier time in respect of the relevant portion is more than 10 percentage points, the base percentage at the particular time in respect of the relevant portion, and

(b) in any other case, the initial taxable percentage in respect of the relevant portion;

**(3) Subsection 163(3) of the Act is amended by adding the following in alphabetical order:**

“non-provincially taxable portion”  
« *partie non taxable au provincial* »

“non-provincially taxable portion” of a tour package means all property and services included in the taxable portion of the tour package that are not included in the provincially taxable portions of the tour package;

“provincially taxable portion”  
« *partie taxable au provincial* »

“provincially taxable portion” of a tour package, in respect of a participating province, means all property and services that are in-

voyage organisé ou à sa partie non taxable au provincial, selon le cas, (appelée « partie déterminée » dans la présente définition), l’un des pourcentages suivants :

a) si l’écart entre le pourcentage de référence à ce moment quant à la partie déterminée et le pourcentage taxable initial quant à cette partie ou le pourcentage de référence à un moment antérieur quant à cette partie est de plus de 10 points, 10 le pourcentage de référence au moment donné quant à cette partie;

b) sinon, le pourcentage taxable initial quant à la partie déterminée.

« *pourcentage taxable initial* » Quant à la partie taxable au provincial d’un voyage organisé ou à sa partie non taxable au provincial, selon le cas, (appelée « partie déterminée » dans la présente définition), le résultat du calcul suivant effectué au moment où le premier fournisseur du voyage détermine, pour la première fois, le montant (appelé « prix initial » dans la présente définition) à exiger pour la fourniture :

« *pourcentage taxable initial* »  
« *initial taxable percentage* »

$$A/B$$

25

où :

A représente la partie du prix initial qu’il est raisonnable d’imputer à ce moment à la partie déterminée;

B le prix initial.

30

**(3) Le paragraphe 163(3) de la même loi est modifié par adjonction, selon l’ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« *partie non taxable au provincial* » Les biens et les services compris dans la partie taxable d’un voyage organisé qui ne sont pas compris dans ses parties taxables au provincial.

« *partie non taxable au provincial* »  
« *non-provincially taxable portion* »

« *partie taxable au provincial* » Quant à une province participante, les biens et les services compris dans un voyage organisé et dont la fourniture, si elle était effectuée hors du

« *partie taxable au provincial* »  
« *provincially taxable portion* »

cluded in the tour package and the supplies of which, if made otherwise than as part of the tour package, would be supplies made in the participating province in respect of which tax under subsection 165(2) would be payable;

**(4) Subsections (1) and (2) apply to tour packages that are supplied for consideration that becomes due on or after April 1, 1997 or is paid on or after that day without having become due.**

**(5) Subsection (3) comes into force on April 1, 1997.**

**160. (1) Section 165 of the Act, as amended by section 17, is replaced by the following:**

**165. (1)** Subject to this Part, every recipient of a taxable supply made in Canada shall pay to Her Majesty in right of Canada tax in respect of the supply calculated at the rate of 7% on the value of the consideration for the supply.

(2) Subject to this Part, every recipient of a taxable supply made in a participating province shall pay to Her Majesty in right of Canada, in addition to the tax imposed by subsection (1), tax in respect of the supply calculated at the tax rate for that province on the value of the consideration for the supply.

(3) The tax rate in respect of a taxable supply that is a zero-rated supply is 0%.

**165.1 (1)** Where the consideration for a supply of a telecommunication service is paid by depositing coins in a coin-operated telephone, the tax payable in respect of the supply is equal to

- (a) zero where the amount deposited for the supply does not exceed \$0.25; and
- (b) in any other case, the total of the amounts computed in accordance with subsections 165 (1) and (2), except that where that total is equal to a multiple of \$0.05 plus a fraction of \$0.05, the fraction
  - (i) if less than \$0.025, may be disregarded for the purposes of this Part, and

cadre du voyage, constituerait une fourniture effectuée dans la province participante relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) serait payable.

**(4) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux voyages organisés fournis pour une contrepartie qui devient due après mars 1997 ou qui est payée après ce mois sans qu'elle soit devenue due.**

**(5) Le paragraphe (3) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**160. (1) L'article 165 de la même loi, modifié par l'article 17, est remplacé par ce qui suit :**

**165. (1)** Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, l'acquéreur d'une fourniture taxable effectuée au Canada est tenu de payer à Sa Majesté du chef du Canada une taxe calculée au taux de 7 % sur la valeur de la contrepartie de la fourniture.

(2) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, l'acquéreur d'une fourniture taxable effectuée dans une province participante est tenu de payer à Sa Majesté du chef du Canada, outre la taxe imposée par le paragraphe (1), une taxe calculée au taux de taxe applicable à la province sur la valeur de la contrepartie de la fourniture.

(3) Le taux de la taxe relative à une fourniture détaxée est nul.

**165.1 (1)** La taxe payable relativement à la fourniture d'un service de télécommunication dont la contrepartie est payée au moyen de pièces de monnaie insérées dans un téléphone est égal au montant suivant :

- a) si le montant inséré dans l'appareil est égal ou inférieur à 0,25 \$, zéro;
- b) dans les autres cas, le total des montants calculés en application des paragraphes 165(1) et (2); toutefois, lorsque ce total est égal à la somme d'un multiple de 0,05 \$ et d'une fraction de 0,05 \$, les règles suivantes s'appliquent dans le cadre de la présente partie :

1990, c. 45, s. 12(1)

Imposition of goods and services tax

Tax in participating province

Zero-rated supply

Pay telephones

1990, ch. 45, par. 12(1)

Taux de la taxe sur les produits et services

Taux de la taxe dans les provinces participantes

Fourniture détaxée

Téléphones payants

(ii) if equal to or greater than \$0.025, shall be deemed, for the purposes of this Part, to be an amount equal to \$0.05.

(i) il n'est pas tenu compte des fractions inférieures à 0,025 \$,

(ii) les fractions égales ou supérieures à 0,025 \$ sont réputées égales à 0,05 \$.

Coin-operated devices

(2) Where the consideration for a supply of tangible personal property or a service is paid by depositing a single coin in a mechanical coin-operated device that is designed to accept only a single coin of twenty-five cents or less as the total consideration for the supply and the tangible personal property is dispensed from the device or the service is rendered through the operation of the device, the tax payable in respect of the supply is equal to zero.

(2) La taxe payable relativement à la fourniture d'un bien meuble corporel distribué, ou d'un service rendu, au moyen d'un appareil automatique à fonctionnement mécanique qui est conçu pour n'accepter, comme contrepartie totale de la fourniture, qu'une seule pièce de monnaie de 0,25 \$ ou moins est nulle.

Appareils automatiques

Calculation of tax on several supplies

**165.2** (1) Where two or more taxable supplies are included in an invoice, receipt or agreement and tax under section 165 is imposed in respect of each of those supplies at the same rate or rates, the tax payable in respect of those supplies, calculated on the consideration for those supplies that is included in the invoice, receipt or agreement, may be calculated on the total of that consideration.

**165.2** (1) Lorsque plusieurs fournitures taxables font l'objet d'une même facture ou convention ou d'un même reçu et que la taxe prévue à l'article 165 est imposée au même taux relativement à chacune d'elles, la taxe payable relativement aux fournitures, calculée sur leur contrepartie qui est indiquée sur la facture ou le reçu ou dans la convention, peut être calculée sur le total de cette contrepartie.

Calcul de la taxe sur plusieurs fournitures

Rounding of tax

(2) Where tax that is at any time payable under this Division in respect of one or more supplies included in an invoice, receipt or agreement is an amount that includes a fraction of a cent, the fraction

(2) Lorsque la taxe payable en vertu de la présente section relativement à une ou plusieurs fournitures faisant l'objet d'une même facture ou convention ou d'un même reçu comprend une fraction de cent, les règles suivantes s'appliquent dans le cadre de la présente partie :

Arrondissement

(a) if less than half of a cent, may be disregarded for the purposes of this Part; and

a) il n'est pas tenu compte des fractions inférieures à un demi-cent;

(b) if equal to or greater than half of a cent, shall be deemed, for the purposes of this Part, to be an amount equal to one cent.

b) les fractions égales ou supérieures à un demi-cent sont réputées égales à un cent.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 35(1)

**161. (1) Subsections 169(1) and (1.1) of the Act are replaced by the following:**

**161. (1) Les paragraphes 169(1) et (1.1) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 35(1)

General rule for credits

**169.** (1) Subject to this Part, where a person acquires or imports property or a service or brings it into a participating province and, during a reporting period of the person during which the person is a registrant, tax in respect of the supply, importation or bringing in

**169.** (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, un crédit de taxe sur les intrants d'une personne, pour sa période de déclaration au cours de laquelle elle est inscrit, relativement à un bien ou à un service qu'elle acquiert, importe ou transfère dans une

Règle générale

becomes payable by the person or is paid by the person without having become payable, the amount determined by the following formula is an input tax credit of the person in respect of the property or service for the period:

$$A \times B$$

where

A is the tax in respect of the supply, importation or bringing in, as the case may be, that becomes payable by the person during the reporting period or that is paid by the person during the period without having become payable; and

B is

(a) where the tax is deemed under subsection 202(4) to have been paid in respect of the property on the last day of a taxation year of the person, the extent (expressed as a percentage of the total use of the property in the course of commercial activities and businesses of the person during that taxation year) to which the person used the property in the course of commercial activities of the person during that taxation year,

(b) where the property or service is acquired, imported or brought into the province, as the case may be, by the person for use in improving capital property of the person, the extent (expressed as a percentage) to which the person was using the capital property in the course of commercial activities of the person immediately after the capital property or a portion thereof was last acquired or imported by the person, and

(c) in any other case, the extent (expressed as a percentage) to which the person acquired or imported the property or service or brought it into the participating province, as the case may be, for consumption, use or supply in the course of commercial activities of the person.

province participante, correspond au résultat du calcul suivant si, au cours de cette période, la taxe relative à la fourniture, à l'importation ou au transfert devient payable par la personne ou est payée par elle sans qu'elle soit devenue payable :

$$A \times B$$

où :

A représente la taxe relative à la fourniture, à l'importation ou au transfert, selon le cas, qui, au cours de la période de déclaration, devient payable par la personne ou est payée par elle sans qu'elle soit devenue payable;

15 B :

a) dans le cas où la taxe est réputée, par le paragraphe 202(4), avoir été payée relativement au bien le dernier jour d'une année d'imposition de la personne, le pourcentage que représente l'utilisation que la personne faisait du bien dans le cadre de ses activités commerciales au cours de cette année par rapport à l'utilisation totale qu'elle en faisait alors dans le cadre de ses activités commerciales et de ses entreprises;

b) dans le cas où le bien ou le service est acquis, importé ou transféré dans la province, selon le cas, par la personne pour utilisation dans le cadre d'améliorations apportées à une de ses immobilisations, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne utilisait l'immobilisation dans le cadre de ses activités commerciales immédiatement après sa dernière acquisition ou importation de tout ou partie de l'immobilisation;

c) dans les autres cas, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne a acquis ou importé le bien ou le service, ou l'a transféré dans la province, selon le cas, pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ses activités commerciales.

45

Determining  
credit for  
improvement

(1.1) Where a person acquires or imports property or a service or brings it into a participating province partly for use in improving capital property of the person and partly for another purpose, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property or service,

(a) notwithstanding section 138, that part of the property or service that is for use in improving the capital property and the remaining part of the property or service are each deemed to be a separate property or service that does not form part of the other;

(b) the tax payable in respect of the supply, importation or bringing in, as the case may be, of that part of the property or service that is for use in improving the capital property is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$A \times B \quad 20$$

where

A is the tax payable (in this section referred to as the "total tax payable") by the person in respect of the supply, importation or bringing in, as the case may be, of the property or service, determined without reference to this section, and

B is the extent (expressed as a percentage) to which the total consideration paid or payable by the person for the supply in Canada of the property or service or the value of the imported goods or the property brought in is or would be, if the person were a taxpayer under the *Income Tax Act*, included in determining the adjusted cost base to the person of the capital property for the purposes of that Act; and

(c) the tax payable in respect of that part of the property or service that is not for use in improving the capital property is deemed to be equal to the difference between the total tax payable and the amount determined under paragraph (b).

**(2) Subsections 169(1.2) and (1.3) of the Act are repealed.**

Améliorations

(1.1) Lorsqu'une personne acquiert ou importe un bien ou un service, ou le transfère dans une province participante, pour l'utiliser partiellement dans le cadre d'améliorations apportées à une de ses immobilisations et partiellement à d'autres fins, les présomptions suivantes s'appliquent aux fins du calcul de son crédit de taxe sur les intrants relativement au bien ou au service :

a) malgré l'article 138, la partie du bien ou du service qui est à utiliser dans le cadre d'améliorations apportées à l'immobilisation et l'autre partie du bien ou du service sont réputées être des biens ou des services distincts qui sont indépendants l'un de l'autre;

b) la taxe payable relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert, selon le cas, de la partie du bien ou du service qui est à utiliser dans le cadre d'améliorations apportées à l'immobilisation est réputée correspondre au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente la taxe payable (appelée « taxe totale payable » au présent article) par la personne relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert, selon le cas, du bien ou du service, calculée compte non tenu du présent article,

B le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la contrepartie totale payée ou payable par la personne pour la fourniture au Canada du bien ou du service, ou la valeur des produits importés ou du bien transféré dans la province, est incluse dans le calcul du prix de base rajusté de l'immobilisation pour la personne pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, ou le serait si la personne était un contribuable aux termes de cette loi;

c) la taxe payable relativement à l'autre partie du bien ou du service est réputée égale à la différence entre la taxe totale payable et le montant calculé selon l'alinéa b).

**(2) Les paragraphes 169(1.2) et (1.3) de la même loi sont abrogés.**

50

**(3) Section 169 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):**

(3) No amount shall be included in determining an input tax credit of a person in respect of tax that becomes payable by the person under subsection 165(2) or section 212.1 while the person is a selected listed financial institution unless

(a) the input tax credit is in respect of tax that the person is deemed to have paid under subsection 171(1), 171.1(2), 206(2) or (3) or 208(2) or (3); or

(b) the person is permitted to claim the input tax credit under subsection 193(1) or (2).

**(4) Paragraph 169(4)(b) of the Act, as enacted by subsection 19(1), is replaced by the following:**

(b) where the credit is in respect of property or a service supplied to the registrant in circumstances in which the registrant is required to report the tax payable in respect of the supply in a return filed with the Minister under this Part, the registrant has so reported the tax in a return filed under this Part.

**(5) Subsections (1) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**162. (1) The portion of subsection 170(1) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**170. (1)** In determining an input tax credit of a registrant, no amount shall be included in respect of the tax payable by the registrant in respect of

**(2) The portion of paragraph 170(1)(a.1) of the Act before subparagraph (i), as enacted by subsection 20(1), is replaced by the following:**

(a.1) a supply, importation or bringing into a participating province of property or a service that is acquired, imported or brought in by the registrant for consumption or use by the registrant (or, where the

**(3) L'article 169 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :**

(3) Un montant n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants d'une personne au titre de la taxe qui devient payable par elle aux termes du paragraphe 165(2) ou de l'article 212.1 pendant qu'elle est une institution financière désignée particulière que si, selon le cas :

a) le crédit de taxe sur les intrants se rapporte à la taxe que la personne est réputée avoir payée aux termes du paragraphe 171(1), 171.1(2), 206(2) ou (3) ou 208(2) ou (3);

b) la personne peut demander le crédit de taxe sur les intrants aux termes des paragraphes 193(1) ou (2).

**(4) L'alinéa 169(4)(b) de la même loi, édicté par le paragraphe 19(1), est remplacé par ce qui suit :**

b) dans le cas où le crédit se rapporte à un bien ou un service qui lui est fourni dans des circonstances où il est tenu d'indiquer la taxe payable relativement à la fourniture dans une déclaration présentée au ministre aux termes de la présente partie, il indique la taxe dans une déclaration produite aux termes de la présente partie.

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**162. (1) Le passage du paragraphe 170(1) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

**170. (1)** Le calcul du crédit de taxe sur les intrants d'un inscrit n'inclut pas de montant au titre de la taxe payable par celui-ci relativement aux biens ou services suivants :

**(2) Le passage de l'alinéa 170(1)a.1 de la même loi précédant le sous-alinéa (i), édicté par le paragraphe 20(1) est remplacé par ce qui suit :**

a.1) le bien ou le service acquis, importé ou transféré dans une province participante pour la consommation ou l'utilisation de l'inscrit, ou, si celui-ci est une société de personnes, pour celle d'un particulier qui en

Restricted credit for selected listed financial institutions

Crédit limité aux institutions financières désignées particulières

1990, c. 45, s. 12(1)

1990, ch. 45, par. 12(1)

Restriction

Restriction



registrant is a partnership, an individual who is a member of the partnership) in relation to any part (in this paragraph referred to as the “work space”) of a self-contained domestic establishment in which the registrant or the individual, as the case may be, resides unless the work space

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(3) The portion of paragraph 170(1)(b) of the Act before subparagraph (i) is replaced by the following:**

(b) a supply, importation or bringing into a participating province of property or a service that is acquired, imported or brought in by the registrant at any time in or before a reporting period of the registrant exclusively for the personal consumption, use or enjoyment (in this paragraph referred to as the “benefit”) in that period of a particular individual who was, is or agrees to become an officer or employee of the registrant, or of another individual related to the particular individual, except where

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(4) Subsection 170(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) In determining an input tax credit of a registrant, no amount shall be included in respect of the tax payable by the registrant in respect of property or a service acquired, imported or brought into a participating province by the registrant, except to the extent that

(a) the consumption or use of property or services of such quality, nature or cost is reasonable in the circumstances, having regard to the nature of the commercial activities of the registrant; and

(b) the amount is calculated on consideration for the property or service or on a value of the property that is reasonable in the circumstances.

Further  
restriction

**(5) Subsections (1) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**163. (1) Paragraph 171(1)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) to have paid, at that time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at that time.

1993, c. 27,  
s. 37(1)

est un associé, relativement à la partie d'un établissement domestique autonome où l'inscrit ou le particulier réside, sauf si cette partie, selon le cas :

**(3) Le passage de l'alinéa 170(1)b) de la même loi précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :**

b) le bien ou le service acquis, importé ou transféré dans une province participante au cours d'une période de déclaration de l'inscrit, ou antérieurement, exclusivement pour la consommation ou l'utilisation personnelles — appelées « avantage » au présent alinéa — au cours de cette période, soit d'un particulier qui est le cadre ou le salarié de l'inscrit — ou qui a accepté ou a cessé de l'être —, soit d'un autre particulier lié à un tel particulier, sauf si, selon le cas :

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(4) Le paragraphe 170(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) Le calcul du crédit de taxe sur les intrants d'un inscrit n'inclut pas de montant au titre de la taxe payable par celui-ci relativement à un bien ou un service qu'il a acquis, importé ou transféré dans une province participante, sauf dans la mesure où :

a) d'une part, la consommation ou l'utilisation du bien ou du service, compte tenu de leur qualité, nature ou coût, est raisonnable dans les circonstances, eu égard à la nature des activités commerciales de l'inscrit;

b) d'autre part, le montant est calculé sur la contrepartie du bien ou du service ou sur la valeur du bien qui est raisonnable dans les circonstances.

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

Autre  
restriction

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**163. (1) L'alinéa 171(1)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé, au moment donné, la taxe relative à la fourniture, égale à la teneur en taxe du bien à ce moment.

1993, ch. 27,  
par. 37(1)

1993, ch. 27,  
par. 37(1)

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 38(1)

**164. (1) Paragraph 171.1(2)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) for the purpose of determining an input tax credit of the person, the person is deemed to have received, at that time, a supply by way of sale of each property of the person, other than capital property, that was held immediately before that time for consumption, use or supply in the course of those other activities and to have paid, at that time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at that time; and

1993, c. 27,  
s. 38(1)

**(2) Subparagraph 171.1(2)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) that is reasonably attributable to a service that is to be rendered to the person after that time and that was acquired by the person for consumption, use or supply in the course of those other activities, or

1993, c. 27,  
s. 38(1)

**(3) Subparagraph 171.1(3)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) that is reasonably attributable to services that were rendered to the person before that time and that were acquired by the person for consumption, use or supply in the course of those other activities, or

1993, c. 27,  
s. 38(1)

**(4) The portion of paragraph 171.1(3)(c) of the Act after subparagraph (ii) is replaced by the following:**

the amount shall be added in determining the net tax for the reporting period of the person that includes that time, to the extent to which the property is used by the person during the lease period, or the services were acquired by the person for consumption, use or supply, in the course of those other activities.

**(5) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(6) Subsections (2) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**164. (1) L'alinéa 171.1(2)(a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) pour le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, la personne est réputée avoir reçu, au moment donné, la fourniture par vente de chacun de ses biens, sauf les immobilisations, qu'elle détenait immédiatement avant ce moment pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces autres activités et avoir payé à ce moment, relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe du bien à ce moment;

1993, ch. 27,  
par. 38(1)

**(2) Le sous-alinéa 171.1(2)(b)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) est imputable à un service à lui rendre après ce moment et qu'elle a acquis pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces autres activités,

1993, ch. 27,  
par. 38(1)

**(3) Le sous-alinéa 171.1(3)(b)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) est imputable à des services rendus à la personne avant ce moment et qu'elle a acquis pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces autres activités,

1993, ch. 27,  
par. 38(1)

**(4) Le passage de l'alinéa 171.1(3)(c) de la même loi suivant le sous-alinéa (ii) est remplacé par ce qui suit :**

Ce montant est ainsi ajouté dans la mesure où la personne utilise le bien au cours de la période de location, ou acquiert les services pour consommation, utilisation ou fourniture, dans le cadre de ces autres activités.

1993, ch. 27,  
par. 38(1)

**(5) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**(6) Les paragraphes (2) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**165. (1) Paragraph 173(1)(c) of the Act, as enacted by subsection 22(1), is replaced by the following:**

(c) in the case of a supply of property otherwise than by way of sale, the use made by the registrant in so providing the property to the individual or person related to the individual is deemed, for the purposes of this Part, to be use in commercial activities of the registrant and, to the extent that the registrant acquired or imported the property or brought it into a participating province for the purpose of making that supply, the registrant is deemed, for the purposes of this Part, to have so acquired or imported the property or brought it into the province, as the case may be, for use in commercial activities of the registrant, and

**(2) Subparagraph 173(1)(d)(i) of the English version of the Act, as enacted by subsection 22(1), is replaced by the following:**

(i) the registrant was, because of section 170, not entitled to claim an input tax credit in respect of the last acquisition, importation or bringing into a participating province of the property or service by the registrant,

**(3) Clause 173(1)(d)(ii)(B) of the French version of the Act, as enacted by subsection 22(1), is replaced by the following:**

(B) dans les autres cas, le résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente la somme de 6 % et de celui des pourcentages suivants qui est applicable :

(I) selon le cas :

1. lorsque l'avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et que le dernier établissement de l'em-

**165. (1) L'alinéa 173(1)c) de la même loi, édicté par le paragraphe 22(1), est remplacé par ce qui suit :**

c) dans le cas de la fourniture d'un bien autrement que par vente, l'inscrit est réputé, pour l'application de la présente partie, utiliser le bien dans le cadre de ses activités commerciales lorsqu'il prend des mesures en vue de le livrer au particulier ou à la personne liée à celui-ci; dans la mesure où l'inscrit a acquis ou importé le bien, ou l'a transféré dans une province participante, pour effectuer cette fourniture, il est réputé, pour l'application de la présente partie, l'avoir ainsi acquis, importé ou transféré dans la province pour utilisation dans le cadre de ses activités commerciales;

**(2) Le sous-alinéa 173(1)d)(i) de la version anglaise de la même loi, édicté par le paragraphe 22(1), est remplacé par ce qui suit :**

(i) the registrant was, because of section 170, not entitled to claim an input tax credit in respect of the last acquisition, importation or bringing into a participating province of the property or service by the registrant,

**(3) La division 173(1)d)(ii)(B) de la version française de la même loi, édictée par le paragraphe 22(1), est remplacée par ce qui suit :**

(B) dans les autres cas, le résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente la somme de 6 % et de celui des pourcentages suivants qui est applicable :

(I) selon le cas :

1. lorsque l'avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et que le

ployeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou cet emploi est situé dans une province participante, le taux de taxe applicable à cette province, 5

2. lorsque l'avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu du particulier et que celui-ci réside dans une province participante à la fin de l'année, le taux de taxe applicable à cette province, 15

(II) dans les autres cas, 6 %,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A,

C la contrepartie totale,

**(4) Subparagraph 173(1)(d)(iv) of the French version of the Act, as enacted by subsection 22(1), is replaced by the following:** 20

(iv) l'inscrit ne pouvait pas, par l'effet de l'article 170, demander un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition ou importation du bien ou du service ou à son dernier transfert de ceux-ci dans une province participante, 25

**(5) Clause 173(1)(d)(vi)(B) of the English version of the Act, as enacted by subsection 22(1), is replaced by the following:** 30

(B) in any other case, the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C \quad 35$$

where

A is

(I) where

1. the benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing the individual's income from an office or employment and the last esta-

dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou cet emploi est situé dans une province participante, le taux de taxe applicable à cette province, 5

2. lorsque l'avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu du particulier et que celui-ci réside dans une province participante à la fin de l'année, le taux de taxe applicable à cette province, 15

(II) dans les autres cas, 6 %,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A,

C la contrepartie totale, 20

**(4) Le sous-alinéa 173(1)d)(iv) de la version française de la même loi, édicté par le paragraphe 22(1), est remplacé par ce qui suit :**

(iv) l'inscrit ne pouvait pas, par l'effet de l'article 170, demander un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition ou importation du bien ou du service ou à son dernier transfert de ceux-ci dans une province participante, 25

**(5) La division 173(1)d)(vi)(B) de la version anglaise de la même loi, édictée par le paragraphe 22(1), est remplacé par ce qui suit :** 30

(B) in any other case, the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C \quad 35$$

where

A is

(I) where 40

1. the benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing the individual's income from an office or 45

blishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in a participating province, or

2. the benefit amount is required under subsection 15(1) of that Act to be included in computing the individual's income and the individual is resident in a participating province at the end of the year,

the total of 6% and the tax rate for the participating province, and

(II) in any other case, 6%,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

C is the total consideration.

employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in a participating province, or

2. the benefit amount is required under subsection 15(1) of that Act to be included in computing the individual's income and the individual is resident in a participating province at the end of the year,

the total of 6 % and the tax rate for the participating province, and

(II) in any other case, 6 %,

B is the total of 100 % and the percentage determined for A, and

C is the total consideration.

1993, c. 27,  
s. 40(1)

**(6) Subparagraph 173(3)(c)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) there shall not be included, in determining an input tax credit claimed by the registrant in the return under section 238 for the particular or any subsequent reporting period, tax that is calculated on consideration or part thereof, for that supply or that is in respect of an improvement to the property acquired, imported or brought into a participating province by the registrant after the property was last so acquired, imported or brought in, as the case may be, and

**(7) That portion of paragraph 173(3)(d) of the Act before subparagraph (ii), as enacted by subsection 22(2), is replaced by the following:**

(d) there shall not be included, in determining an input tax credit claimed by the registrant in the return under section 238 for the particular or any subsequent reporting period, tax calculated on an amount of consideration, or a value determined under section 215 or subsection 220.05(1), 220.06(1) or 220.07(1), that can reasonably be attributed to

**(6) Le sous-alinéa 173(3)c)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) la taxe calculée sur tout ou partie de la contrepartie de la fourniture et la taxe relative à des améliorations apportées au bien, que l'inscrit a acquises, importées ou transférées dans une province participante après que le bien a été ainsi acquis, importé ou transféré pour la dernière fois, ne sont pas incluses dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants que l'inscrit demande dans la déclaration produite en application de l'article 238 pour la période donnée ou pour une période de déclaration ultérieure,

**(7) Le passage de l'alinéa 173(3)d) de la même loi précédant le sous-alinéa (ii), édicté par le paragraphe 22(2), est remplacé par ce qui suit :**

d) la taxe calculée sur un montant de contrepartie, ou sur la valeur déterminée selon l'article 215 ou les paragraphes 220.05(1), 220.06(1) ou 220.07(1), qu'il est raisonnable d'attribuer à l'un des éléments suivants n'est pas incluse dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants que l'inscrit demande dans la déclaration produite en

1993, ch. 27,  
par. 40(1)

(i) any property that is acquired, imported or brought into a participating province for consumption or use in operating the vehicle or aircraft in respect of which the election is made and that is, or is to be used, or consumed after that day, or

application de l'article 238 pour la période donnée ou pour une période de déclaration ultérieure :

(i) un bien acquis, importé ou transféré dans une province participante pour consommation ou utilisation dans le cadre du fonctionnement de la voiture ou de l'aéronef visé par le choix, qui est utilisé ou consommé, ou le sera, après le jour de la prise d'effet du choix,

**(8) Subsections (1), (2), (4), (6) and (7) come into force on April 1, 1997.**

**(8) Les paragraphes (1), (2), (4), (6) et (7) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**(9) Subsections (3) and (5) apply to the 1997 and subsequent taxation years of individuals except that, with respect to the 1997 taxation year, the reference to "le taux de taxe applicable à cette province" in sub-subclauses (I)1 and 2 of the description of A in the formula in clause 173(1)(d)(ii)(B) of the French version of the Act, as enacted by subsection (3), shall be read as a reference to "6 %" and the reference to "tax rate for the participating province" in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the English version of the Act, as enacted by subsection (5), shall be read as a reference to "6%".**

**(9) Les paragraphes (3) et (5) s'appliquent aux années d'imposition 1997 et suivantes. Toutefois, en ce qui concerne l'année d'imposition 1997, les mentions « le taux de taxe applicable à cette province » aux sous-subdivisions (I)1 et 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d(ii)(B) de la version française de la même loi, édictée par le paragraphe (3), valent mention de « 6 % » et la mention « tax rate for the participating province » à la division 173(1)d(vi)(B) de la version anglaise de la même loi, édictée par le paragraphe (5), vaut mention de « 6% ».**

**166. (1) Paragraph 174(f) of the Act, as enacted by subsection 23(3), is replaced by the following:**

**166. (1) Le passage de l'article 174 de la même loi suivant l'alinéa c), édicté par le paragraphe 23(3), est remplacé par ce qui suit :**

(f) the person is deemed to have paid, at the time the allowance is paid, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

De plus :

$$A \times B$$

d) toute consommation ou utilisation du bien ou du service par le salarié, l'associé ou le bénévole est réputée effectuée par la personne et non par l'un de ceux-ci;

where

A is the amount of the allowance, and

B is

e) la personne est réputée avoir payé, au moment du versement de l'indemnité et relativement à la fourniture, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

(i) 15/115 where

(A) all or substantially all of the supplies for which the allowance is paid were made in participating provinces, or

(B) the allowance is paid for the use of the motor vehicle in participating provinces, and

(ii) in any other case, 7/107.

$$A \times B$$

où :

A représente le montant de l'indemnité,

B :

(i) 15/115 si, selon le cas :

(A) la totalité, ou presque, des fournitures relativement auxquelles

l'indemnité est versée ont été effectuées dans les provinces participantes,

(B) l'indemnité est versée en vue de l'utilisation du véhicule à moteur dans les provinces participantes,

(ii) dans les autres cas, 7/107.

**(2) Subsection (1) applies to allowances paid after March 31, 1997.**

**167. (1) The portion of subsection 175(1) of the Act before paragraph (a), as enacted by subsection 24(1), is replaced by the following:**

**175. (1)** Where an employee of an employer, a member of a partnership or a volunteer who gives services to a charity or public institution acquires or imports property or a service or brings it into a participating province for consumption or use in relation to activities of the employer, partnership, charity or public institution (each of which is referred to in this subsection as the "person"), the employee, member or volunteer paid the tax payable in respect of that acquisition, importation or bringing in and the person pays an amount to the employee, member or volunteer as a reimbursement in respect of the property or service, for the purposes of this Part,

**(2) The description of A in paragraph 175(1)(c) of the Act, as enacted by subsection 24(1), is replaced by the following:**

A is the tax paid by the employee, member or volunteer in respect of the acquisition, importation or bringing into a particular province of the property or service by the employee, member or volunteer, and

**(3) Subparagraph (ii) of the description of B in paragraph 175(1)(c) of the Act, as enacted by subsection 24(1), is replaced by the following:**

(ii) the extent (expressed as a percentage) to which the property or service was acquired, imported or brought into the province, as the case may be, by the employee, member or volunteer for consumption or use in relation to activities of the person.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux indemnités versées après mars 1997.**

**167. (1) Le passage du paragraphe 175(1) de la même loi précédant l'alinéa a), édicté par le paragraphe 24(1), est remplacé par ce qui suit :**

**175. (1)** Dans le cas où une personne rembourse, relativement à un bien ou un service, un montant à l'un de ses salariés, à l'un de ses associés si elle est une société de personnes ou à l'un de ses bénévoles si elle est un organisme de bienfaisance ou une institution publique, qui a acquis ou importé le bien ou le service, ou l'a transféré dans une province participante, pour consommation ou utilisation dans le cadre des activités de la personne et payé la taxe applicable à l'acquisition, à l'importation ou au transfert, les présomptions suivantes s'appliquent dans le cadre de la présente partie :

**(2) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 175(1)c) de la même loi, édicté par le paragraphe 24(1), est remplacé par ce qui suit :**

A représente la taxe payée par le salarié, l'associé ou le bénévole relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert dans une province participante du bien ou du service,

**(3) Le sous-alinéa (ii) de l'élément B de la formule figurant à l'alinéa 175(1)c) de la même loi, édicté par le paragraphe 24(1), est remplacé par ce qui suit :**

(ii) le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle le bien ou le service a été acquis, importé ou transféré dans la province par le salarié, l'associé ou le bénévole pour consommation ou utilisation dans le cadre des activités de la personne.

Employee,  
partner or  
volunteer  
reimbursement

Rembourse-  
ment aux  
salariés,  
associés ou  
bénévoles

**(4) Subsection 175(2) of the Act, as enacted by subsection 24(1), is replaced by the following:**

Exception

(2) Subsection (1) does not apply to a reimbursement in respect of property or a service acquired, imported or brought into a participating province by a member of a partnership where paragraph 272.1(2)(b) applies to the acquisition, importation or bringing in, as the case may be, and the reimbursement is paid to the member after the member files with the Minister a return of the member under section 238 in which an input tax credit in respect of the property or service is claimed.

**(5) Subsections (1) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**168. (1) Paragraph 175.1(a) of the Act, as enacted by subsection 24(1), is replaced by the following:**

(a) the beneficiary of a warranty (other than an insurance policy) in respect of the quality, fitness or performance of tangible property acquires or imports property or a service or brings it into a participating province and tax is payable by the beneficiary in respect of the acquisition, importation or bringing in, and

**(2) The description of A in paragraph 175.1(c) of the Act, as enacted by subsection 24(1), is replaced by the following:**

A is the tax payable by the beneficiary,

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**169. (1) The portion of subsection 176(1) of the French version of the Act, before paragraph (a), as enacted by subsection 25(1), is replaced by the following:**

**(4) Le paragraphe 175(2) de la même loi, édicté par le paragraphe 24(1), est remplacé par ce qui suit :**

Exception

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas au remboursement relatif à un bien ou un service acquis, importé ou transféré dans une province participante par un associé d'une société de personnes si l'alinéa 272.1(2)b) s'applique à l'acquisition, à l'importation ou au transfert, selon le cas, et si le montant du remboursement est versé à l'associé après qu'il a présenté au ministre, en application de l'article 238, une déclaration dans laquelle il demande un crédit de taxe sur les intrants relatif au bien ou au service.

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**168. (1) Le passage de l'article 175.1 de la même loi précédant l'alinéa a), édicté par le paragraphe 24(1), est remplacé par ce qui suit :**

**175.1** Dans le cas où le bénéficiaire d'une garantie, sauf une police d'assurance, portant sur la qualité, le bon état ou le bon fonctionnement d'un bien corporel acquiert ou importe un bien ou un service, ou le transfère dans une province participante, est tenu de payer la taxe relative à l'acquisition, à l'importation ou au transfert et obtient d'un inscrit, selon les termes de la garantie, un remboursement relatif au bien ou au service accompagné d'un écrit portant qu'une partie du montant remboursé représente un montant de taxe, les règles suivantes s'appliquent :

Remboursement du bénéficiaire d'une garantie

**(2) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 175.1a) de la même loi, édicté par le paragraphe 24(1), est remplacé par ce qui suit :**

A représente la taxe payable par le bénéficiaire,

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**169. (1) Le passage du paragraphe 176(1) de la version française de la même loi précédant l'alinéa a), édicté par le paragraphe 25(1), est remplacé par ce qui suit :**



Acquisition de  
contenants  
consignés

**176.** (1) Pour l'application de la présente partie mais sous réserve de la présente section, un inscrit est réputé avoir payé, dès qu'un montant est versé en contrepartie d'une fourniture de biens meubles corporels d'occasion, sauf si l'article 167 s'applique à la fourniture, la taxe relative à la fourniture si les conditions suivantes sont réunies :

**(2) Subparagraph 176(1)(d)(ii) of the Act, as enacted by subsection 25(1), is replaced by the following:**

(ii) all tax calculated on that consideration,

**(3) The portion of subsection 176(1) of the Act after paragraph (d), as enacted by subsection 25(1), is replaced by the following:**

for the purposes of this Part, the registrant is deemed (except where section 167 applies to the supply) to have paid, at the time any amount is paid as consideration for the supply, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is

(a) where the supply is made in a participating province, the total of 7% and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, 7%,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

C is the amount paid as consideration for the supply.

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**170. (1) Subparagraph 178.3(2)(e)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) the particular supply is deemed, for the purposes of this Part except section 178.1 and subsections (4) to (6) and 178.5(7), to be a taxable supply made by the direct seller, and not by the particular contractor, for consideration equal to the lesser of the actual consideration for the supply and the suggested retail price of

1993, c. 45,  
s. 43(1)

Acquisition  
de contenants  
consignés

**176.** (1) Pour l'application de la présente partie mais sous réserve de la présente section, un inscrit est réputé avoir payé, dès qu'un montant est versé en contrepartie d'une fourniture de biens meubles corporels d'occasion, sauf si l'article 167 s'applique à la fourniture, la taxe relative à la fourniture si les conditions suivantes sont réunies :

**(2) Le sous-alinéa 176(1)d(ii) de la même loi, édicté par le paragraphe 25(1), est remplacé par ce qui suit :**

(ii) les taxes calculées sur la contrepartie visée au sous-alinéa (i).

**(3) Le paragraphe 176(1) de la même loi, édicté par le paragraphe 25(1), est modifié par adjonction, après l'alinéa d), de ce qui suit :**

Cette taxe correspond au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C \quad 20$$

où :

A représente :

a) si la fourniture est effectuée dans une province participante, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,

b) dans les autres cas, 7 %;

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A;

C le montant payé à titre de contrepartie de la fourniture.

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**170. (1) Le sous-alinéa 178.3(2)b(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) la fourniture est réputée, pour l'application de la présente partie, exception faite de l'article 178.1 et des paragraphes (4) à (6) et 178.5(7), être une fourniture taxable effectuée par le démarcheur, et non par l'entrepreneur donné, pour une contrepartie égale à la contrepartie réelle de la fourniture ou, s'il est inférieur, au

1993, ch. 27,  
par. 43(1)

the product at the time the particular supply is made,

prix de vente au détail suggéré du produit au moment de sa fourniture,

**(2) Section 178.3 of the Act is amended by adding the following after subsection (4):**

**(2) L'article 178.3 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (4), de ce qui suit :**

5

Adjustment where supply not in participating province

(5) Where

(a) at a particular time a direct seller makes a supply in a participating province of an exclusive product of the direct seller in circumstances in which an amount is required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the direct seller,

(b) included in the amount required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the direct seller is tax payable under subsection 165(2) in respect of the supply,

(c) a particular independent sales contractor of the direct seller makes a supply of the product outside the participating provinces, and

(d) the direct seller pays to, or credits in favour of, the particular contractor an amount in respect of the product equal to the amount of the tax payable under subsection 165(2) calculated on the suggested retail price of the product at the particular time,

the direct seller may deduct the amount determined under paragraph (d), in determining the net tax for the particular reporting period of the direct seller in which the payment or credit is given or a subsequent reporting period, in a return under Division V filed by the direct seller within four years after the day on or before which the return under Division V for the particular reporting period is required to be filed.

20

30

35

5 (5) Un démarcheur peut déduire le montant déterminé selon l'alinéa d) dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration donnée au cours de laquelle il verse ce montant à son entrepreneur indépendant, ou le porte à son crédit, ou pour une période de déclaration postérieure, dans une déclaration qu'il produit aux termes de la section V dans les quatre ans suivant la date limite où il est tenu de produire aux termes de cette section la déclaration visant la période donnée, si les conditions suivantes sont réunies :

a) le démarcheur fournit, à un moment donné, un de ses produits exclusifs dans une province participante dans des circonstances telles qu'un montant est à ajouter en vertu de l'alinéa (1)d) dans le calcul de sa taxe nette;

b) la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture est incluse dans le montant visé à l'alinéa a);

c) l'entrepreneur fournit le produit en dehors des provinces participantes;

d) le démarcheur verse à l'entrepreneur, ou porte à son crédit, au titre du produit, un montant égal à la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2) calculée sur le prix de vente au détail suggéré du produit au moment donné.

Redressement pour fourniture en dehors d'une province participante

Adjustment where supply is in participating province

(6) Where

(a) a direct seller makes a supply outside the participating provinces of an exclusive product of the direct seller in circumstances in which an amount is required under

(6) Lorsqu'un démarcheur fournit un de ses produits exclusifs en dehors des provinces participantes dans des circonstances telles qu'un montant est à ajouter en vertu de l'alinéa (1)d) dans le calcul de sa taxe nette, que la taxe prévue au paragraphe 165(2) relative à la fourniture n'est pas incluse dans ce montant et qu'un entrepreneur indépendant

Redressement pour fourniture dans une province participante

40

40

paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the direct seller,

(b) no tax under subsection 165(2) in respect of the supply is included in the amount required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the direct seller, and

(c) an independent sales contractor of the direct seller makes at a particular time a supply of the product in a participating province,

in determining the net tax of the direct seller for the reporting period of the direct seller that includes the particular time, there shall be added an amount equal to the tax that would be payable under subsection 165(2) in respect of the supply, calculated on the suggested retail price of the product at the particular time, if the supply by the direct seller were made in that participating province at the particular time.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**171. (1) Subparagraph 178.4(2)(d)(i) of the Act is replaced by the following:**

(i) the particular supply is deemed, for the purposes of this Part except section 178.1 and subsections (4) to (6) and 178.5(7), to be a taxable supply made by the distributor, and not by the particular contractor, for consideration equal to the lesser of the actual consideration for the supply and the suggested retail price of the product at the time the particular supply is made,

**(2) Section 178.4 of the Act is amended by adding the following after subsection (4):**

**(5) Where**

(a) at a particular time a distributor of a direct seller makes a supply in a participating province of an exclusive product of the direct seller in circumstances in which an amount is required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the distributor,

du démarcheur fournit le produit, à un moment donné, dans une province participante, est ajouté dans le calcul de la taxe nette du démarcheur pour sa période de déclaration qui comprend ce moment un montant égal à la taxe qui serait payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture, calculée sur le prix de vente au détail suggéré du produit à ce moment, si le démarcheur fournissait le produit, à ce moment, dans cette province.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**171. (1) Le sous-alinéa 178.4(2)b(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(i) la fourniture est réputée, pour l'application de la présente partie, exception faite de l'article 178.1 et des paragraphes (4) à (6) et 178.5(7), être une fourniture taxable effectuée par le distributeur, et non par l'entrepreneur donné, pour une contrepartie égale à la contrepartie réelle de la fourniture ou, s'il est inférieur, au prix de vente au détail suggéré du produit au moment de sa fourniture,

**(2) L'article 178.4 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (4), de ce qui suit :**

(5) Le distributeur d'un démarcheur peut déduire le montant déterminé selon l'alinéa d) dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration donnée au cours de laquelle il verse ce montant à un entrepreneur indépendant du démarcheur autre que le distributeur, ou le porte à son crédit, ou pour une période de déclaration postérieure, dans une déclaration qu'il produit aux termes de la section V dans les quatre ans suivant la date limite où il est

1993, c. 27, s. 43(1)

Adjustment where supply not in participating province

1993, ch. 27, par. 43(1)

Redressement pour fourniture en dehors d'une province participante

- (b) included in the amount required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the distributor is tax payable under subsection 165(2) in respect of the supply,
- (c) a particular independent sales contractor of the direct seller (other than the distributor) makes a supply of the product outside the participating provinces, and
- (d) the distributor pays to, or credits in favour of, the particular contractor an amount in respect of the product equal to the amount of the tax payable under subsection 165(2) calculated on the suggested retail price of the product at the particular time,
- the distributor may deduct the amount determined under paragraph (d) in determining the net tax for the particular reporting period of the distributor in which the payment or credit is given or a subsequent reporting period, in a return under Division V filed by the distributor within four years after the day on or before which the return under Division V for the particular reporting period is required to be filed.
- (6) Where
- (a) a distributor of a direct seller makes a supply outside the participating provinces of an exclusive product of the direct seller in circumstances in which an amount is required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the distributor,
- (b) no tax under subsection 165(2) in respect of the supply is included in the amount required under paragraph (1)(d) to be added in determining the net tax of the distributor, and
- (c) a particular independent sales contractor of the direct seller (other than the distributor) makes at a particular time a supply of the product in a participating province,
- in determining the net tax of the distributor for the reporting period of the distributor that includes the particular time, there shall be added an amount equal to the tax that would be payable
- tenu de produire aux termes de cette section la déclaration visant la période donnée, si les conditions suivantes sont réunies :
- a) le distributeur fournit, à un moment donné, un des produits exclusifs du démarcheur dans une province participante dans des circonstances telles qu'un montant est à ajouter en vertu de l'alinéa (1)d) dans le calcul de sa taxe nette;
- b) la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture est incluse dans le montant visé à l'alinéa a);
- c) l'entrepreneur fournit le produit en dehors des provinces participantes;
- d) le distributeur verse à l'entrepreneur, ou porte à son crédit, au titre du produit, un montant égal à la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2) calculée sur le prix de vente au détail suggéré du produit au moment donné.
- (6) Lorsque le distributeur d'un démarcheur fournit un des produits exclusifs de ce dernier en dehors des provinces participantes dans des circonstances telles qu'un montant est à ajouter en vertu de l'alinéa (1)d) dans le calcul de la taxe nette du distributeur, que la taxe prévue au paragraphe 165(2) relative à la fourniture n'est pas incluse dans ce montant et qu'un entrepreneur indépendant du démarcheur autre que le distributeur fournit le produit, à un moment donné, dans une province participante, est ajouté dans le calcul de la taxe nette du distributeur pour sa période de déclaration qui comprend ce moment un montant égal à la taxe qui serait payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture, calculée sur le prix de vente au détail suggéré du produit à ce moment, si le distributeur fournissait le produit, à ce moment, dans cette province.

Adjustment  
where supply  
is in  
participating  
province

Redressement pour  
fourniture  
dans une  
province  
participante

able under subsection 165(2) in respect of the supply, calculated on the suggested retail price of the product at the particular time, if the supply by the distributor were made in that participating province at the particular time.

5

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**172. (1) Paragraph 178.5(8)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) after March, 1993 a registrant, who is a direct seller in respect of whom an approval granted under subsection 178.2(3) is in effect or who is a distributor of such a direct seller, acquires or imports property (other than an exclusive product of the direct seller) or a service or brings it into a participating province for supply to an independent sales contractor of the direct seller or an individual related thereto,

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**173. (1) Paragraph 179(1)(c) of the Act, as amended by subsection 30(2), is replaced by the following:**

(c) the registrant is deemed to have made to the non-resident person, and the non-resident person is deemed to have received from the registrant, a taxable supply of the property,

(c.1) where physical possession of the property was so transferred at a place in a participating province, that supply is, subject to subsections (2) and (3), deemed to have been made in that province,

(c.2) that supply is deemed to have been made for consideration, that becomes due and is paid at that time, equal to

(i) where the registrant has caused physical possession of the property to be transferred to a consignee to whom the non-resident person has supplied the property for no consideration, nil, and

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**172. (1) Le passage du paragraphe 178.5(8) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(8) Aucun montant n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants d'un inscrit — démarcheur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(3) est en vigueur ou distributeur d'un tel démarcheur — au titre d'une taxe qui devient payable par l'inscrit, ou qui est payée par lui sans qu'elle soit devenue payable, relativement à un bien (à l'exception d'un produit exclusif du démarcheur) ou à un service que l'inscrit acquiert, importe ou transfère dans une province participante pour le fournir à un entrepreneur indépendant du démarcheur, ou à un particulier qui est lié à l'entrepreneur, et aucune taxe n'est payable relativement à la fourniture si, à la fois :

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**173. (1) L'alinéa 179(1)c) de la même loi, modifié par le paragraphe 30(2), est remplacé par ce qui suit :**

c) l'inscrit est réputé avoir effectué, au profit de la personne non-résidente, et celle-ci, avoir reçu de l'inscrit, une fourniture taxable du bien;

c.1) si la possession matérielle du bien a été ainsi transférée à un endroit situé dans une province participante, cette fourniture est réputée, sous réserve des paragraphes (2) et (3), avoir été effectuée dans cette province;

c.2) cette fourniture est réputée avoir été effectuée pour une contrepartie, qui devient due et est payée au moment donné, égal au montant suivant :

(i) si l'inscrit a fait transférer la possession matérielle du bien à un consignataire auquel la personne non-résidente a fourni le bien à titre gratuit, zéro,

1993, c. 27,  
s. 43(1)

1993, ch. 27,  
par. 43(1)

Restriction  
applicable au  
crédit de taxe  
sur les  
intrants

5

30

35

40

(ii) in any other case, the fair market value of the property at that time, and

(ii) dans les autres cas, la juste valeur marchande du bien au moment donné;

1993, c. 27, s. 44(3)

**(2) Paragraph 179(6)(b) of the Act is replaced by the following:**

**(2) L'alinéa 179(6)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 44(3)

(b) does not claim an input tax credit in respect of the property,

b) elle ne demande pas de crédit de taxe sur les intrants relativement au bien.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 46(1)

**174. (1) Subsection 181(1) of the Act is replaced by the following:**

**174. (1) Le paragraphe 181(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 46(1)

Definitions

**181. (1)** The definitions in this subsection apply in this section.

**181. (1)** Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

Définitions

“coupon”  
« bon »

“coupon” includes a voucher, receipt, ticket or other device but does not include a gift certificate.

« bon » Sont compris parmi les bons les pièces justificatives, reçus, billets et autres pièces. En sont exclus les certificats-cadeaux.

« bon »  
“coupon”

“tax fraction”  
« fraction de taxe »

“tax fraction” of a coupon value or of the discount or exchange value of a coupon means

« fraction de taxe » Quant à la valeur ou la valeur de rabais ou d'échange d'un bon :

« fraction de taxe »  
“tax fraction”

(a) where the coupon is accepted in full or partial consideration for a supply made in a participating province, the fraction  
$$\frac{A}{B}$$

a) dans le cas où le bon est accepté en contrepartie, même partielle, d'une fourniture effectuée dans une province participante, le résultat du calcul suivant :  
$$\frac{A}{B}$$

where

où :

A is the total of 7% and the tax rate for that participating province, and

A représente la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,

B is the total of 100% and the percentage determined for A; and

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A;

(b) in any other case, 7/107.

b) dans les autres cas, 7/107.

1993, c. 27, s. 46(1)

**(2) Subsection 181(3) of the Act is replaced by the following:**

**(2) Le paragraphe 181(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 46(1)

Acceptance of non-reimbursable coupon

(3) Where at any time a registrant accepts, in full or partial consideration for a taxable supply of property or a service (other than a zero-rated supply), a coupon that entitles the recipient of the supply to a reduction of the price of the property or service equal to a fixed dollar amount specified in the coupon or a fixed percentage, specified in the coupon, of the price (the amount of which reduction is, in each case, referred to in this subsection as the “coupon value”) and the registrant can reasonably expect not to be paid an amount for the redemption of the coupon by another person,

(3) Lorsqu'un inscrit accepte, en contrepartie, même partielle, de la fourniture taxable (sauf une fourniture détaxée) d'un bien ou d'un service un bon qui permet à l'acquéreur de bénéficier d'une réduction sur le prix du bien ou du service égale au montant fixe indiqué sur le bon ou à un pourcentage fixe, indiqué sur le bon, du prix (le montant de la réduction étant, dans chaque cas, appelé « valeur du bon » au présent paragraphe) et que l'inscrit peut raisonnablement s'attendre à ne pas recevoir de montant pour le rachat du bon, les règles suivantes s'appliquent :

Acceptation d'un bon non remboursable

(a) the registrant shall, for the purposes of this Part, treat the coupon as

(i) reducing the value of the consideration for the supply as provided for in subsection (4), or

(ii) a partial cash payment that does not reduce the value of the consideration for the supply; and

(b) where the registrant treats the coupon as a partial cash payment that does not reduce the value of the consideration for the supply, paragraphs (2)(a) to (c) apply in respect of the supply and the coupon and the registrant may claim an input tax credit for the registrant's reporting period that includes that time equal to the tax fraction of the coupon value.

**(3) Paragraph 181(5)(c) of the Act is replaced by the following:**

(c) where the supply is not a zero-rated supply and the coupon entitled the recipient to a reduction of the price of the property or service equal to a fixed dollar amount specified in the coupon or a fixed percentage, specified in the coupon, of the price (the amount of which reduction is, in each case, referred to in this subsection as the "coupon value") the particular person, if a registrant (other than a registrant who is a prescribed registrant for the purposes of subsection 188(5)) at that time, may claim an input tax credit for the reporting period of the particular person that includes that time equal to the tax fraction of the coupon value, unless all or part of that coupon value is an amount of an adjustment, refund or credit to which subsection 232(3) applies.

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**175. (1) Paragraph 181.1(e) of the Act is replaced by the following:**

(e) the registrant may claim an input tax credit for the reporting period of the registrant that includes that time equal to the product obtained when the amount of the rebate is multiplied by the fraction (in

a) pour l'application de la présente partie, l'inscrit doit considérer que le bon :

(i) soit réduit la valeur de la contrepartie de la fourniture en conformité avec le paragraphe (4);

(ii) soit représente un paiement au comptant partiel qui ne réduit pas la valeur de la contrepartie de la fourniture,

b) si l'inscrit considère que le bon est un paiement au comptant partiel qui ne réduit pas la valeur de la contrepartie de la fourniture, les alinéas (2)a) à c) s'appliquent à la fourniture et au bon, et l'inscrit peut demander, pour sa période de déclaration qui comprend le moment de l'acceptation du bon, un crédit de taxe sur les intrants égal à la fraction de taxe de la valeur du bon;

**(3) L'alinéa 181(5)c) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) lorsque la fourniture n'est pas une fourniture détaxée et que le bon permet à l'acquéreur de bénéficier d'une réduction sur le prix du bien ou du service égale au montant fixe indiqué sur le bon ou à un pourcentage fixe, indiqué sur le bon, du prix (le montant de la réduction étant, dans chaque cas, appelé « valeur du bon » au présent paragraphe), l'autre personne, si elle est un inscrit (sauf un inscrit visé par règlement pour l'application du paragraphe 188(5)) au moment du versement, peut demander, pour sa période de déclaration qui comprend ce moment, un crédit de taxe sur les intrants égal à la fraction de taxe de la valeur du bon, sauf si tout ou partie de cette valeur représente le montant d'un redressement, d'un remboursement ou d'un crédit auquel s'applique le paragraphe 232(3).

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**175. (1) L'alinéa 181.1a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) l'inscrit peut demander, pour sa période de déclaration qui comprend le moment du versement de la remise, un crédit de taxe sur les intrants égal au produit du montant de la remise par la fraction (appelée « fraction de

1994, c. 9,  
s. 10(1)

1994, ch. 9,  
par. 10(1)

1993, c. 29,  
s. 46(2)

1993, ch. 27,  
par. 46(2)

this section referred to as the “tax fraction in respect of the rebate”)

A/B

where

- A is 5
- (i) where tax under subsection 165(2) was payable in respect of the supply of the property or service to the particular person, the total of 7% and the tax rate of the participating province in which 10 that supply was made, and
- (ii) in any other case, 7%, and
- B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

**(2) The description of A in paragraph 181.1(f) of the Act is replaced by the following:**

A is the tax fraction in respect of the rebate,

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**176. (1) Paragraphs 182(1)(a) and (b) of the Act, as enacted by subsection 32(1), are replaced by the following:**

(a) the person is deemed to have paid, at that 25 time, an amount of consideration for the supply equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

- A is 100%, 30
- B is
- (i) where tax under subsection 165(2) was payable in respect of the supply, the total of 107% and the tax rate for 35 the participating province in which the supply was made, and
- (ii) in any other case, 107%, and 40
- C is the amount paid, forfeited or extinguished, or by which the debt or obliga- 40 tion was reduced, as the case may be; and

taxe relative à la remise » au présent article) déterminée selon le calcul suivant :

A/B

où :

- A représente : 5
- (i) dans le cas où la taxe prévue au paragraphe 165(2) était payable relativement à la fourniture du bien ou du service au profit de la personne, la somme de 7 % et du taux de taxe 10 applicable à la province participante dans laquelle cette fourniture a été effectuée,
- (ii) dans les autres cas, 7 %, 15
- B la somme de 100 % et du pourcentage 15 déterminé selon l'élément A;

**(2) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 181.1b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

A représente la fraction de taxe relative à 20 la remise,

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**176. (1) Les alinéas 182(1)a) et b) de la même loi, édictés par le paragraphe 32(1), 25 sont remplacés par ce qui suit :**

a) la personne est réputée avoir payé, au moment donné, un montant de contrepartie pour la fourniture égal au résultat du calcul suivant : 30

$$(A/B) \times C$$

où :

- A représente 100 %, 35
- B le pourcentage suivant :
- (i) si la taxe prévue au paragraphe 35 165(2) était payable relativement à la fourniture, la somme de 107 % et du taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture a été effectuée, 40
- (ii) dans les autres cas, 107 %, 40
- C le montant payé, ayant fait l'objet de la renonciation ou remis, ou le montant dont la dette ou l'obligation a été réduite; 45



(b) the registrant is deemed to have collected, and the person is deemed to have paid, at that time, all tax in respect of the supply that is calculated on that consideration, which is deemed to be equal to 5

(i) where tax under subsection 165(2) was payable in respect of the supply, the total of the tax under that subsection and under subsection 165(1) calculated on that consideration, and 10

(ii) in any other case, tax under subsection 165(1) calculated on that consideration.

b) la personne est réputée avoir payé, et l'inscrit avoir perçu, au moment donné, la totalité de la taxe relative à la fourniture qui est calculée sur cette contrepartie, laquelle taxe est réputée égale au montant suivant : 5

(i) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) était payable relativement à la fourniture, le total des taxes prévues à ce paragraphe et au paragraphe 165(1) calculées sur cette contrepartie, 10

(ii) dans les autres cas, la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette contrepartie.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.** 15

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.** 15

1993, c. 27,  
s. 47(1)

**177. (1) Paragraph 183(4)(a) of the Act is replaced by the following:**

**177. (1) L'alinéa 183(4)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 47(1)

(a) to have collected, at that time, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula 20

$$(A/B) \times C$$

where

A is

(i) where the supply is made in a participating province, the total of 7% 25 and the tax rate for that province, and

(ii) in any other case, 7%,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

C is the fair market value of the property 30 at that time; and

a) avoir perçu, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale au résultat du calcul suivant : 20

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente :

(i) dans le cas où la fourniture est effectuée dans une province participante, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,

(ii) dans les autres cas, 7 %,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A, 30

C la juste valeur marchande de l'immeuble à ce moment;

1993, c. 27,  
s. 47(1)

**(2) Subparagraph 183(5)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

**(2) Le sous-alinéa 183(5)b)(i) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 47(1)

(i) to have made, at the particular time, a taxable supply of the property and to 35 have collected, at the particular time, tax in respect of that supply equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where 40

A is

(A) where the property is situated in a participating province at the par-

(i) avoir effectué, au moment donné, une 35 fourniture taxable du bien et avoir perçu, à ce moment et relativement à cette fourniture, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C \quad 40$$

où :

A représente :

(A) si le bien est situé dans une province participante à ce moment,

particular time, the total of 7% and the tax rate for that province, and

(B) in any other case, 7%,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and 5

C is the fair market value of the property at the time it was seized or repossessed, and

**(3) The portion of subparagraph 183(6)(a)(ii) of the Act after clause (B), as enacted by subsection 33(3), is replaced by the following:**

to have paid, immediately after the particular time, all tax payable in respect of the supply, which is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is 20

(A) where the property is situated in a participating province at the particular time and was seized or repossessed within three years after the implementation date for that province (within the meaning assigned by section 348) or the property is situated in a non-participating province at the particular time, 7% and

(B) in any other case, the total of 7% and the tax rate for the participating province in which the property is situated at the particular time,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and 35

C is the fair market value of the property at the time it was seized or repossessed; and

la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,

(B) dans les autres cas, 7 %,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A, 5

C la juste valeur marchande du bien au moment de la saisie ou de la reprise de possession,

**(3) Le sous-alinéa 183(6)a)(ii) de la même loi, édicté par le paragraphe 33(3), est remplacé par ce qui suit :**

(ii) avoir payé, immédiatement après le moment donné, la totalité de la taxe payable relativement à cette fourniture, laquelle taxe est réputée égale au résultat du calcul ci-après, sauf si les conditions suivantes sont réunies :

(A) le bien est, au moment de la saisie ou de la reprise de possession, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien,

(B) aucune taxe n'aurait été payable si le bien avait été acheté au Canada auprès de la personne au moment de la saisie ou de la reprise de possession,

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente : 30

(A) si le bien est situé dans une province participante au moment donné et a été saisi ou a fait l'objet d'une reprise de possession dans les trois ans suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province, au sens de l'article 348, ou si le bien est situé dans une province non participante à ce moment, 7 %,

(B) dans les autres cas, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province participante où le bien est situé au moment donné,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A, 45

1993, c. 27,  
s. 47(1)

**(4) Paragraph 183(6)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) where tax would have been payable had the property been purchased in Canada from the person at the time it was seized or repossessed, the creditor is deemed to have made, at the particular time, a taxable supply of the property and to have collected, at the particular time, all tax payable in respect of that supply, which is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is

(i) where the property is situated in a participating province at the particular time, the total of 7% and the tax rate for that province, and

(ii) in any other case, 7%,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

C is the fair market value of the property at the time it was seized or repossessed.

1993, c. 27,  
s. 47(3)

**(5) The portion of paragraph 183(7)(d) of the Act before the description of B is replaced by the following:**

(d) to have paid, immediately before that time, all tax payable in respect of the supply deemed under paragraph (c) to have been received, which is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is

(i) where

(A) the property was seized or repossessed in a participating province by the creditor within three years after the implementation date

C la juste valeur marchande du bien au moment de la saisie ou de la reprise de possession;

**(4) L'alinéa 183(6)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) dans le cas où la taxe aurait été payable si le bien avait été acheté au Canada de la personne au moment de la saisie ou de la reprise de possession, le créancier est réputé avoir effectué, au moment donné, une fourniture taxable du bien et avoir perçu, à ce moment, la totalité de la taxe payable relativement à cette fourniture, laquelle taxe est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente :

(i) si le bien est situé dans une province participante à ce moment, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,

(ii) dans les autres cas, 7 %,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A,

C la juste valeur marchande du bien au moment de la saisie ou de la reprise de possession.

**(5) Le passage de l'alinéa 183(7)b) de la même loi précédant l'élément B est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé, immédiatement avant le moment donné, la totalité de la taxe payable relativement à la fourniture réputée par l'alinéa a) avoir été reçue, laquelle taxe est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$A - B$$

où :

A représente :

(i) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette contrepartie, si, selon le cas :

(A) le créancier a saisi le bien, ou en a repris possession, dans une provin-

1993, ch. 27,  
par. 47(1)

1993, ch. 27,  
par. 47(3)

for that province (within the meaning assigned by section 348) and the particular supply is either made outside Canada or is a zero-rated supply, or 5

(B) either the property was seized or repossessed in a non-participating province or the particular supply is made in a non-participating province, 10

tax under subsection 165(1) calculated on that consideration, and

(ii) in any other case, the total of

(A) tax under subsection 165(1) calculated on that consideration, 15 and

(B) tax under subsection 165(2) calculated on that consideration at the lesser of the tax rate for the participating province in which the particular supply is made and the tax rate for the participating province in which the property was seized or repossessed, and 20

**(6) Paragraph 183(8)(d) of the Act is replaced by the following:** 25

(d) to have paid, immediately before the particular time, all tax payable in respect of that supply, which is deemed to be equal to

(i) where 30

(A) the property was seized or repossessed in a participating province by the creditor within three years after the implementation date for that province (within the meaning assigned by section 348) and the particular supply is either made outside Canada or is a zero-rated supply, or 35

(B) either the property was seized or repossessed in a non-participating province or the particular supply is made in a non-participating province, 40

tax under subsection 165(1) calculated on the fair market value of the property at the time it was seized or repossessed, and 45

ce participante dans les trois ans suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province, au sens de l'article 348, et la fourniture taxable est soit effectuée à l'étranger, soit 5 une fourniture détaxée,

(B) le bien a été saisi ou a fait l'objet d'une reprise de possession dans une province non participante ou la fourniture taxable est effectuée dans 10 une telle province,

(ii) dans les autres cas, la somme des taxes suivantes :

(A) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette contrepartie, 15

(B) la taxe prévue au paragraphe 165(2), calculée sur cette contrepartie au taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture taxable est effectuée ou, s'il est inférieur, au taux de taxe applicable à la province participante où le bien a été saisi ou a fait l'objet d'une reprise de possession, 25

**(6) L'alinéa 183(8)b de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé, immédiatement avant le moment donné, la totalité de la taxe payable relativement à la fourniture, laquelle taxe 30 est réputée égale au montant suivant :

(i) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur la juste valeur marchande du bien au moment de la saisie ou de la reprise de possession, si, selon le cas : 35

(A) le créancier a saisi le bien, ou en a repris possession, dans une province participante dans les trois ans suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province, au sens de l'article 348, et 40 la fourniture taxable est soit effectuée à l'étranger, soit une fourniture détaxée,

(B) le bien a été saisi ou a fait l'objet d'une reprise de possession dans une 45 province non participante ou la fourniture taxable est effectuée dans une telle province,

- (ii) in any other case, the total of
- (A) tax under subsection 165(1) calculated on that fair market value, and
- (B) tax under subsection 165(2) calculated on that fair market value at the lesser of the tax rate for the participating province in which the particular supply is made and the tax rate for the participating province in which the property was seized or repossessed.

- (ii) dans les autres cas, la somme des taxes suivantes :
- (A) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette juste valeur marchande,
- (B) la taxe prévue au paragraphe 165(2), calculée sur cette juste valeur marchande au taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture taxable est effectuée ou, s'il est inférieur, au taux de taxe applicable à la province participante où le bien a été saisi ou a fait l'objet d'une reprise de possession.

**(7) Subsections (1) to (6) come into force on April 1, 1997.**

**(7) Les paragraphes (1) à (6) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27,  
s. 48(1)

**178. (1) Paragraph 184(3)(a) of the Act is replaced by the following:**

**178. (1) L'alinéa 184(3)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 48(1)

(a) to have collected, at that time, tax in 15 respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

- A is 20
- (i) where the supply is made in a participating province, the total of 7% and the tax rate for that province, and
- (ii) in any other case, 7%,
- B is the total of 100% and the percentage 25 determined for A, and
- C is the fair market value of the property at that time; and

a) avoir perçu, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale au résultat du 20 calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

- A représente :
- (i) si la fourniture est effectuée dans 25 une province participante, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,
- (ii) dans les autres cas, 7 %,
- B la somme de 100 % et du pourcentage 30 déterminé selon l'élément A,
- C la juste valeur marchande de l'immeuble à ce moment;

1993, c. 27,  
s. 48(1)

**(2) Subparagraph 184(4)(b)(i) of the Act is replaced by the following:**

**(2) Le sous-alinéa 184(4)b)(i) de la même 30 loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 48(1)

(i) to have made, at the particular time, a taxable supply of the property and to have collected, at the particular time, tax in respect of that supply equal to the amount determined by the formula 35

$$(A/B) \times C$$

where

A is

(i) avoir effectué, au moment donné, une fourniture taxable du bien et avoir perçu, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale au résultat du calcul suivant : 40

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente :

(A) where the property is situated in a participating province at the particular time, the total of 7% and the tax rate for that province, and

(B) in any other case, 7%, 5

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

C is the fair market value of the property at the time it was transferred, and

**(3) The portion of subparagraph 184(5)(a)(ii) of the Act after clause (B), as enacted by subsection 34(3), is replaced by the following:**

to have paid, immediately after the particular time, all tax payable in respect of that supply, which is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where 20

A is

(A) where the property is situated in a participating province at the particular time and was transferred within three years after the implementation date for that province (within the meaning of Division X) or the property is situated in a non-participating province at the particular time, 7%, and 30

(B) in any other case, the total of 7% and the tax rate for the participating province in which the property is situated at the particular time,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and 35

C is the fair market value of the property at the time it was transferred; and

(A) si le bien est situé dans une province participante à ce moment, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province,

(B) dans les autres cas, 7 %, 5

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A,

C la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert,

**(3) Le sous-alinéa 184(5)a)(ii) de la même loi, édicté par le paragraphe 34(3), est remplacé par ce qui suit :**

(ii) avoir payé, immédiatement après le moment donné, la totalité de la taxe payable relativement à la fourniture visée au sous-alinéa (i), laquelle taxe est réputée égale au résultat du calcul ci-après, sauf si les conditions suivantes sont réunies :

(A) le bien est, au moment de son transfert, un bien meuble corporel désigné dont la juste valeur marchande dépasse le montant visé par règlement relativement au bien,

(B) aucune taxe n'aurait été payable si le bien avait été acheté au Canada auprès de la personne au moment de son transfert,

$$(A/B) \times C$$

où : 30

A représente :

(A) si le bien est situé dans une province participante au moment donné et a été transféré dans les trois ans suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province, au sens de la section X, ou si le bien est situé dans une province non participante à ce moment, 7 %, 35

(B) dans les autres cas, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province participante où le bien est situé au moment donné,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A, 40 45

1993, c. 27,  
s. 48(1)

**(4) Paragraph 184(5)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) where tax would have been payable had the property been purchased in Canada from the person at the time it was transferred, the insurer is deemed to have made, at the particular time, a taxable supply of the property and to have collected, at the particular time, all tax payable in respect of that supply, which is deemed to be equal to 10 the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is

- (i) where the property is situated in a 15 participating province at the particular time, the total of 7% and the tax rate for that province, and
- (ii) in any other case, 7%,

B is the total of 100% and the percentage 20 determined for A, and

C is the fair market value of the property at the time it was transferred.

**(5) The portion of paragraph 184(6)(d) of the Act before the description of B is 25 replaced by the following:**

(d) to have paid, immediately before that time, all tax payable in respect of the supply deemed under paragraph (c) to have been received, which is deemed to be equal to the 30 amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is

- (i) where 35
  - (A) the property was last held by the person in a participating province before being transferred to an insurer within three years after the implementation date for that province 40 (within the meaning of Division X) and the particular supply is either

1993, c. 27,  
s. 48(3)

C la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert;

**(4) L'alinéa 184(5)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) dans le cas où la taxe aurait été payable 5 si le bien avait été acheté au Canada de la personne au moment de son transfert, l'assureur est réputé avoir effectué, au moment donné, une fourniture taxable du bien et avoir perçu, à ce moment, la totalité 10 de la taxe payable relativement à cette fourniture, laquelle taxe est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente :

- (i) si le bien est situé dans une province participante à ce moment, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province, 20
- (ii) dans les autres cas, 7 %, 20

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A,

C la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert. 25

**(5) Le passage de l'alinéa 184(6)(b) de la même loi précédant l'élément B est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé, immédiatement avant le moment donné, la totalité de la taxe payable 30 relativement à la fourniture réputée par l'alinéa a) avoir été reçue, laquelle taxe est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$A - B$$

où :

A représente :

- (i) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette contrepartie, si, selon le cas :
  - (A) la personne a détenu le bien la 40 dernière fois dans une province participante avant de le transférer à un assureur dans les trois ans suivant la date de mise en oeuvre applicable

1993, ch. 27,  
par. 48(1)

1993, ch. 27,  
par. 48(3)

made outside Canada or is a zero-rated supply, or

(B) either the property was last held by the person in a non-participating province before being transferred or the particular supply is made in a non-participating province,

tax under subsection 165(1) calculated on that consideration, and

(ii) in any other case, the total of

(A) tax under subsection 165(1) calculated on that consideration, and

(B) tax under subsection 165(2) calculated on that consideration at the lesser of the tax rate for the participating province in which the particular supply is made and the tax rate for the participating province in which the property was last held by the person before being transferred, and

**(6) Paragraph 184(7)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) to have paid, immediately before the particular time, all tax payable in respect of that supply, which is deemed to be equal to

(i) where

(A) the property was last held by the person in a participating province before being transferred to the insurer within three years after the implementation date for that province (within the meaning of Division X) and the particular supply is either made outside Canada or is a zero-rated supply, or

(B) either the property was last held by the person in a non-participating province before being transferred or the particular supply is made in a non-participating province,

tax under subsection 165(1) calculated on the fair market value of the property at the time it was transferred, and

à la province, au sens de la section X, et la fourniture taxable est soit effectuée à l'étranger, soit une fourniture détaxée,

(B) la personne a détenu le bien la dernière fois dans une province non participante avant de le transférer ou la fourniture taxable est effectuée dans une telle province,

(ii) dans les autres cas, la somme des taxes suivantes :

(A) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette contrepartie,

(B) la taxe prévue au paragraphe 165(2), calculée sur cette contrepartie au taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture taxable est effectuée ou, s'il est inférieur, au taux de taxe applicable à la province participante où la personne a détenu le bien la dernière fois avant de le transférer,

**(6) L'alinéa 184(7)b de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé, immédiatement avant le moment donné, la totalité de la taxe payable relativement à cette fourniture, laquelle taxe est réputée égale au montant suivant :

(i) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert, si, selon le cas :

(A) la personne a détenu le bien la dernière fois dans une province participante avant de le transférer à l'assureur dans les trois ans suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province, au sens de la section X, et la fourniture taxable est soit effectuée à l'étranger, soit une fourniture détaxée,

(B) la personne a détenu le bien la dernière fois dans une province non participante avant de le transférer ou la fourniture taxable est effectuée dans une telle province,

1993, c. 27, s. 48(4)

1993, ch. 27, par. 48(4)



- (ii) in any other case, the total of
- (A) tax under subsection 165(1) calculated on that fair market value, and
  - (B) tax under subsection 165(2) calculated on that fair market value at the lesser of the tax rate for the participating province in which the particular supply is made and the tax rate for the participating province in which the property was last held by the person before being transferred.

- (ii) dans les autres cas, la somme des taxes suivantes :
- (A) la taxe prévue au paragraphe 165(1), calculée sur cette juste valeur marchande,
  - (B) la taxe prévue au paragraphe 165(2), calculée sur cette juste valeur marchande au taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture taxable est effectuée ou, s'il est inférieur, au taux de taxe applicable à la province participante où la personne a détenu le bien la dernière fois avant de le transférer.

**(7) Subsections (1) to (6) come into force on April 1, 1997.**

**(7) Les paragraphes (1) à (6) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**179. (1) Subsection 185(1) of the Act, as enacted by subsection 35(1), is replaced by the following:**

**179. (1) Le paragraphe 185(1) de la même loi, édicté par le paragraphe 35(1), est remplacé par ce qui suit :**

**185. (1)** Where tax in respect of property or a service acquired, imported or brought into a participating province by a registrant becomes payable by the registrant at a time when the registrant is neither a listed financial institution nor a person who is a financial institution because of paragraph 149(1)(b), for the purpose of determining an input tax credit of the registrant in respect of the property or service and for the purposes of Subdivision d, to the extent (determined in accordance with subsection 141.01(2)) that the property or service was acquired, imported or brought into the province, as the case may be, for consumption, use or supply in the course of making supplies of financial services that relate to commercial activities of the registrant,

**185. (1)** Dans le cas où la taxe applicable à un bien ou un service acquis, importé ou transféré dans une province participante par un inscrit devient payable par l'inscrit à un moment où il n'est ni une institution financière désignée, ni une personne qui est une institution financière par l'effet de l'alinéa 149(1)(b), les présomptions suivantes s'appliquent dans le cadre de la sous-section d et aux fins du calcul du crédit de taxe sur les intrants applicable, dans la mesure (déterminée en conformité avec le paragraphe 141.01(2)) où le bien ou le service a été acquis, importé ou transféré dans la province, selon le cas, pour être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre de la fourniture de services financiers liés aux activités commerciales de l'inscrit :

(a) where the registrant is a financial institution because of paragraph 149(1)(c), the property or service is deemed, notwithstanding subsection 141.01(2), to have been so acquired, imported or brought into the province for consumption, use or supply in the course of those commercial activities except to the extent that the property or service was so acquired, imported or brought into the province for consumption, use or supply in the course of activities of the registrant that relate to

a) dans le cas où l'inscrit est une institution financière par l'effet de l'alinéa 149(1)(c), le bien ou le service est réputé, malgré le paragraphe 141.01(2), avoir été ainsi acquis, importé ou transféré dans la province pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces activités commerciales, sauf dans la mesure où il a été ainsi acquis, importé ou transféré dans la province pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre des activités de l'inscrit qui sont liées :

(i) credit cards or charge cards issued by the registrant, or

(ii) the making of any advance, the lending of money or the granting of any credit; and

(b) in any other case, the property or service is deemed, notwithstanding subsection 141.01(2), to have been so acquired, imported or brought into the province for consumption, use or supply in the course of those commercial activities.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 49(1)

**180. (1) Subsection 186(1) of the Act is replaced by the following:**

**186. (1) Where**

(a) a registrant (in this subsection referred to as the "parent") that is a corporation resident in Canada at any time acquires, imports or brings into a participating province particular property or a service that can reasonably be regarded as having been so acquired, imported or brought into the province for consumption or use in relation to shares of the capital stock, or indebtedness, of another corporation that is at that time related to the parent, and

(b) at the time that tax in respect of the acquisition, importation or bringing in becomes payable, or is paid without having become payable, by the parent, all or substantially all of the property of the other corporation is property that was last acquired or imported by the other corporation for consumption, use or supply by the other corporation exclusively in the course of its commercial activities,

except where subsection (2) applies, for the purpose of determining an input tax credit of the parent, the parent is deemed to have acquired or imported the particular property or service or brought it into the participating province, as the case may be, for use in the course of commercial activities of the parent to the extent that the parent can reasonably be regarded as having so acquired or imported the particular property or service, or as having

(i) soit à des cartes de crédit ou de paiement qu'il a émises,

(ii) soit à l'octroi d'une avance ou de crédit ou à un prêt d'argent;

b) dans les autres cas, le bien ou le service est réputé, malgré le paragraphe 141.01(2), avoir été ainsi acquis, importé ou transféré dans la province pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ces activités commerciales.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**180. (1) Le paragraphe 186(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**186. (1) Sous réserve du paragraphe (2) et pour le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, une personne morale mère qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante, à un moment donné, un bien ou un service est réputée l'avoir acquis, importé ou transféré dans la province pour utilisation dans le cadre de ses activités commerciales dans la mesure où il est raisonnable de considérer qu'elle l'a ainsi acquis, importé ou transféré dans la province pour consommation ou utilisation relativement à des actions du capital-actions d'une autre personne morale qui lui est liée à ce moment, ou à des créances contre cette autre personne, si les conditions suivantes sont réunies :**

a) la personne morale mère est un inscrit qui réside au Canada;

b) au moment où la taxe relative à l'acquisition, à l'importation ou au transfert devient payable, ou est payée sans être devenue payable, par la personne morale mère, la totalité, ou presque, des biens de l'autre personne morale sont des biens qu'elle a acquis ou importés la dernière fois pour consommation, utilisation ou fourniture par celle-ci exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales.

1993, ch. 27,  
par. 49(1)

Personnes  
morales liées

Related  
corporations

so brought it into the province, for consumption or use in relation to the shares or indebtedness.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1)

Bets and games of chance

**181. (1) Section 187 of the Act is replaced by the following:**

**187.** For the purposes of this Part, where a particular person bets an amount on a game of chance, a race or other event or occurrence, the following rules apply:

- (a) the person with whom the bet is placed is deemed to have made a supply of a service to the particular person;
- (b) where the bet is placed in a participating province, that supply is deemed to have been made in that province; and
- (c) the consideration for that supply is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times (C - D)$$

where

- A is 100%,
- B is

- (i) where that supply is made in a participating province, the total of 107% and the tax rate for that province, and
- (ii) in any other case, 107%,

C is the total amount in respect of the bet that is given by the particular person to the person with whom the bet is placed, including any amount given as or on account of tax imposed on the particular person under an Act of the legislature of a province or under this Part, and

D is the amount of any tax imposed under an Act of the legislature of a province on the particular person in respect of the amount that is bet.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1)

**182. (1) Paragraph 192(a) of the Act is replaced by the following:**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**181. (1) L'article 187 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**187.** Pour l'application de la présente partie, lorsqu'une personne donnée parie un montant dans un jeu de hasard, une course ou autre événement, les présomptions suivantes s'appliquent :

- a) la personne qui prend le pari est réputée avoir fourni un service à la personne donnée;
- b) si le montant est parié dans une province participante, cette fourniture est réputée avoir été effectuée dans la province;
- c) la contrepartie de cette fourniture est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) (C - D)$$

où :

- A représente 100 %,
- B :

- (i) si cette fourniture est effectuée dans une province participante, la somme de 107 % et du taux de taxe applicable à la province,
- (ii) dans les autres cas, 107 %,

C le montant total, relatif au montant parié, que la personne donnée verse à la personne qui prend le pari, y compris tout montant versé au titre de la taxe dont la personne donnée est redevable aux termes d'une loi provinciale ou de la présente partie,

D le montant de la taxe dont la personne donnée est redevable au titre du montant parié, aux termes d'une loi provinciale.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1990, ch. 45, par. 12(1)

Présomption d'acquisition

1990, ch. 45, par. 12(1)

**182. (1) L'alinéa 192a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(a) to have made and received a taxable supply, in the province in which the complex is situated and at the earlier of the time the renovation is substantially completed and the time ownership of the complex is transferred, for consideration equal to the total of all amounts each of which is an amount in respect of the renovation or alteration (other than an amount of consideration paid or payable by the person for a financial service or for any property or service in respect of which the person is required to pay tax) that would be included in determining the adjusted cost base to the person of the complex for the purposes of the *Income Tax Act* if the complex were capital property of the person and the person were a taxpayer under that Act; and

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**183. (1) The formula in subsection 193(1) of the Act and the portion of that subsection after the formula are replaced by the following:**

A x B

where

A is the lesser of

- (a) the basic tax content of the property at the particular time; and
- (b) the tax that is or would, but for section 167, be payable in respect of the particular taxable supply, and

B is the percentage that, immediately before the particular time, the use of the property otherwise than in commercial activities of the registrant was of the total use of the property.

**(2) Subsection 193(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) Where at a particular time a registrant that is a public sector body (other than a financial institution) makes a particular taxable supply of real property by way of sale (other than a supply that is deemed under subsection 200(2) or 206(5) to have been made) and, immediately before the time tax

a) avoir effectué et reçu une fourniture taxable, dans la province où l'immeuble est situé et au moment où les rénovations sont achevées en grande partie ou, s'il est antérieur, au moment où la propriété de l'immeuble est transférée, pour une contrepartie égale au total des montants représentant chacun un montant relatif aux rénovations ou à la transformation (sauf le montant de la contrepartie payée ou payable par la personne pour un service financier ou pour un bien ou service au titre duquel elle est redevable d'une taxe) qui serait inclus dans le calcul du prix de base rajusté de l'immeuble pour la personne pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* si l'immeuble était son immobilisation et si elle était un contribuable aux termes de cette loi;

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**183. (1) La formule figurant au paragraphe 193(1) de la même loi et le passage de ce paragraphe suivant cette formule sont remplacés par ce qui suit :**

A x B

où :

A représente le moins élevé des montants suivants :

- a) la teneur en taxe de l'immeuble au moment donné;
- b) la taxe qui est payable relativement à la fourniture ou qui le serait si ce n'était l'article 167;

B le pourcentage que représente, immédiatement avant le moment donné, l'utilisation qu'il fait de l'immeuble hors du cadre de ses activités commerciales par rapport à l'utilisation totale de l'immeuble.

**(2) Le paragraphe 193(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) Malgré l'article 170 et la sous-section d, l'inscrit qui, étant un organisme du secteur public autre qu'une institution financière, effectue la fourniture taxable d'un immeuble par vente à un moment donné, sauf une fourniture qui est réputée par les paragraphes 200(2) ou 206(5) avoir été effectuée, et qui,

1993, c. 27, s. 57(3)

Sale by public sector bodies

1993, ch. 27, par. 57(3)

Vente par un organisme du secteur public

becomes payable in respect of the particular taxable supply, the property was not used by the registrant primarily in commercial activities of the registrant, except where subsection (1) applies, the registrant may, notwithstanding section 170 and Subdivision d, claim an input tax credit for the reporting period in which tax in respect of the particular taxable supply became payable or is deemed to have been collected, as the case may be, equal to the lesser of

- (a) the basic tax content of the property at the particular time; and
- (b) the tax that is or would, but for section 167, be payable in respect of the particular taxable supply.

**(3) Subsections (1) and (2) apply to supplies made on or after April 1, 1997.**

**184. (1) Paragraph 194(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) the tax payable in respect of the supply is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is

- (i) where tax under subsection 165(2) was payable in respect of the supply, the total of 7% and the tax rate for the participating province in which the supply was made, and
- (ii) in any other case, 7%,

B is the total of 100% and the percentage determined for A, and

C is the consideration for the supply; and

**(2) Subsection (1) applies to supplies of real property the ownership and possession of which are transferred to the recipient of the supply after March 1997.**

**185. (1) Section 195 of the Act is replaced by the following:**

**195.** For the purposes of this Part, where a person acquires or imports prescribed property or brings it into a participating province for use as capital property of the person, the

immédiatement avant le moment où la taxe devient payable relativement à la fourniture, a utilisé l'immeuble autrement que principalement dans le cadre de ses activités commerciales peut demander, sauf si le paragraphe (1) s'applique, un crédit de taxe sur les intrants pour la période de déclaration au cours de laquelle la taxe relative à la fourniture est devenue payable ou est réputée avoir été perçue, égal au moins élevé des montants suivants :

- a) la teneur en taxe de l'immeuble au moment donné;
- b) la taxe qui est payable relativement à la fourniture ou qui le serait si ce n'était l'article 167.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux fournitures effectuées après mars 1997.**

**184. (1) L'alinéa 194(a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) la taxe payable relativement à la fourniture est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente :

- (i) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) était payable relativement à la fourniture, la somme de 7 % et du taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture a été effectuée,
- (ii) dans les autres cas, 7 %,

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A,

C la contrepartie de la fourniture;

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures d'immeubles dont la propriété et la possession sont transférées à l'acquéreur après mars 1997.**

**185. (1) L'article 195 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**195.** Pour l'application de la présente partie, les biens visés par règlement qu'une personne acquiert, importe ou transfère dans une province participante pour les utiliser

1993, c. 27, s. 58(1)

1993, c. 27, s. 59(1)

Prescribed property

1993, ch. 27, par. 58(1)

1993, ch. 27, par. 59(1)

Biens visés par règlement

property is deemed to be personal property and not real property.

comme immobilisations sont réputés être des biens meubles.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 61(2)

**186. (1) Section 196 of the Act is renumbered as subsection 196(1) and is amended by adding the following:**

**186. (1) L'article 196 de la même loi devient le paragraphe 196(1) et est modifié par adjonction de ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 61(2)

Intended and actual use

(2) For the purposes of this Part, where a person at any time brings capital property of the person into a participating province from a non-participating province and the person was using the property to a particular extent in a particular way immediately after the property or a portion thereof was last acquired or imported by the person, the person is deemed to bring it into the participating province for use to the particular extent in the particular way.

(2) Pour l'application de la présente partie, la personne qui transfère d'une province non participante dans une province participante son immobilisation qu'elle utilisait dans une mesure déterminée à une fin déterminée immédiatement après l'avoir acquise ou importée en tout ou en partie la dernière fois est réputée la transférer dans la province participante en vue de l'utiliser ainsi.

Utilisation prévue et réelle

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 61(2)

**187. (1) Subparagraph 196.1(b)(ii) of the Act is replaced by the following:**

**187. (1) Le sous-alinéa 196.1b)(ii) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 61(2)

(ii) in any other case, the basic tax content of the property at the particular time.

(ii) dans les autres cas, la teneur en taxe du bien au moment donné.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, ss. 64(1), 65(1)

**188. (1) Sections 198.1 and 198.2 of the Act are repealed.**

**188. (1) Les articles 198.1 et 198.2 de la même loi sont abrogés.**

1993, ch. 27, par. 64(1), 65(1)

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1)

**189. (1) Subsection 199(2) of the Act is replaced by the following:**

**189. (1) Le paragraphe 199(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

Acquisition of capital personal property

(2) Where a registrant acquires or imports personal property or brings it into a participating province for use as capital property,

(2) Les règles suivantes s'appliquent à l'inscrit qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien meuble à utiliser comme immobilisation :

Acquisition d'immobilisations

(a) the tax payable by the registrant in respect of the acquisition, importation or bringing in of the property shall not be included in determining an input tax credit of the registrant for any reporting period unless the property was acquired, imported or brought in, as the case may be, for use primarily in commercial activities of the registrant; and

a) la taxe payable par lui relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert du bien n'est incluse dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants pour une période de déclaration que si le bien est acquis, importé ou transféré, selon le cas, en vue d'être utilisé principalement dans le cadre de ses activités commerciales;

(b) where the registrant acquires, imports or brings in the property for use primarily in commercial activities of the registrant, the registrant is deemed, for the purposes of this Part, to have acquired, imported or brought in the property, as the case may be, for use exclusively in commercial activities of the registrant.

1993, c. 27, s. 66(1)

**(2) Paragraph 199(3)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) except where the supply is an exempt supply, to have paid, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at the particular time.

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 66(2)

**(3) Subsections 199(4) and (5) of the Act are replaced by the following:**

(4) Where a registrant acquires, imports or brings into a participating province an improvement to personal property that is capital property of the registrant, tax payable by the registrant in respect of the acquisition, importation or bringing in shall not be included in determining an input tax credit of the registrant unless, at the time that tax becomes payable or is paid without having become payable, the capital property is used primarily in commercial activities of the registrant.

Improvement to capital personal property

(5) For the purposes of subsections (2) and (3) and 200(2) and (3), where an individual who is a registrant uses a musical instrument that is capital property of the individual in an employment of the individual or in a business carried on by a partnership of which the individual is a member, that use is deemed to be use in commercial activities of the individual.

Use of musical instrument

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**190. (1) Paragraphs 200(2)(a) and (b) of the Act are replaced by the following:**

(a) to have made, immediately before the particular time, a supply of the property by way of sale and to have collected, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at the particular time; and

1990, c. 45, s. 12(1)

b) pour l'application de la présente partie, il est réputé avoir acquis, importé ou transféré le bien pour l'utiliser exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales s'il l'a acquis, importé ou transféré, selon le cas, pour l'utiliser principalement dans ce cadre.

**(2) L'alinéa 199(3)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé, au moment donné et relativement à la fourniture, sauf s'il s'agit d'une fourniture exonérée, une taxe égale à la teneur en taxe du bien à ce moment.

1993, ch. 27, par. 66(1)

**(3) Les paragraphes 199(4) et (5) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

(4) La taxe payable par un inscrit relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert dans une province participante des améliorations à un bien meuble qui est son immobilisation est incluse dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants si l'immobilisation, au moment où cette taxe devient payable ou est payée sans qu'elle soit devenue payable, est utilisée principalement dans le cadre de ses activités commerciales.

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, par. 66(2)

Améliorations — utilisation principale d'une immobilisation

(5) Pour l'application des paragraphes (2) et (3) et 200(2) et (3), le particulier qui est un inscrit et qui utilise un instrument de musique qui est son immobilisation dans le cadre de son emploi ou d'une entreprise exploitée par une société de personnes dont il est un associé est réputé l'utiliser dans le cadre de ses activités commerciales.

Utilisation d'un instrument de musique

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**190. (1) Les alinéas 200(2)a) et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

a) avoir fourni le bien par vente immédiatement avant ce moment et avoir perçu, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe du bien à ce moment;

1990, ch. 45, par. 12(1)

(b) to have received, at the particular time, a supply of the property by way of sale and to have paid, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at the particular time. 5

b) avoir reçu, à ce moment, une fourniture du bien par vente et avoir payé, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe du bien à ce moment. 5

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 68(1)

**191. (1) Section 201 of the Act is replaced by the following:**

**191. (1) L'article 201 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

Value of passenger vehicle

**201.** For the purpose of determining an input tax credit of a registrant in respect of a passenger vehicle that the registrant at a particular time acquires, imports or brings into a participating province for use as capital property in commercial activities of the registrant, the tax payable by the registrant in respect of the acquisition, importation or bringing in, as the case may be, of the vehicle is deemed to be the lesser of 15

**201.** Pour le calcul du crédit de taxe sur les intrants d'un inscrit relativement à une voiture de tourisme qu'il a acquise, importée ou transférée dans une province participante, à un moment donné, pour utilisation comme immobilisation dans le cadre de ses activités commerciales, la taxe payable par l'inscrit relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert, selon le cas, de la voiture à ce moment est réputée égale au moins élevé des montants suivants : 10 20

1993, ch. 27, par. 68(1)

Valeur d'une voiture de tourisme

(a) the tax that was payable by the registrant in respect of the acquisition, importation or bringing in, as the case may be, of the vehicle; and

a) la taxe payable par lui relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert, selon le cas, de la voiture;

(b) the amount determined by the formula  $(A \times B) - C$  25

b) le résultat du calcul suivant :  $(A \times B) - C$  25

where

où :

A is the tax that would be payable by the registrant in respect of the vehicle if the registrant acquired the vehicle at the particular time 30

A représente la taxe qui serait payable par lui relativement à la voiture s'il l'avait acquise à l'endroit suivant au moment donné pour une contrepartie égale au montant réputé par les alinéas 13(7)g) ou h) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* être, pour l'application de l'article 13 de cette loi, le coût en capital pour un contribuable d'une voiture de tourisme 35 à laquelle l'un de ces alinéas s'applique :

(i) where the registrant is bringing the vehicle into a participating province at the particular time, in that province, and 35

(i) dans le cas où l'inscrit transfère la voiture dans une province participante à ce moment, dans cette province, 40

(ii) in any other case, in Canada for consideration equal to the amount deemed under paragraph 13(7)(g) or (h) of the *Income Tax Act* to be, for the purposes of section 13 of that Act, the capital cost to a taxpayer of a passenger vehicle to which that paragraph applies, 40

(ii) dans les autres cas, au Canada,

B is

B 100 % ou, si l'inscrit est réputé par les paragraphes 199(3) ou 206(2) ou (3) avoir acquis tout ou partie de la voiture au moment donné, ou s'il transfère la 45 voiture à ce moment dans une province

(i) where the registrant is deemed under subsection 199(3) or 206(2) or (3) to have acquired the vehicle or a



portion thereof at the particular time, or the registrant is bringing the vehicle into a participating province at the particular time, and the registrant was previously entitled to claim a rebate under section 259 in respect of the vehicle or any improvement to it, the difference between 100% and the percentage prescribed for the purposes of that section that applied in determining the amount of that rebate, and

(ii) in any other case, 100%; and

C is

(i) where the registrant is bringing the vehicle into a participating province at the particular time, the total of all input tax credits that the registrant was entitled to claim in respect of the last acquisition or importation of the vehicle by the registrant or in respect of any improvement to it acquired or imported by the registrant after the vehicle was last so acquired or imported, and

(ii) in any other case, zero.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**192. (1) Subsection 202(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) Where a registrant who is an individual or a partnership acquires or imports a passenger vehicle or aircraft or brings it into a participating province for use as capital property of the registrant, the tax payable (other than tax deemed to be payable under subsection (4)) by the registrant in respect of that acquisition, importation or bringing in, as the case may be, shall not be included in determining an input tax credit of the registrant unless the vehicle or aircraft was acquired or imported, or brought in, as the case may be, by the registrant for use exclusively in commercial activities of the registrant.

**(2) The portion of subsection 202(3) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

participante, et s'il pouvait antérieurement demander un remboursement en vertu de l'article 259 relativement à la voiture ou à des améliorations afférentes, la différence entre 100 % et le pourcentage réglementaire, visé à l'article 259, qui sert au calcul du montant remboursable,

C zéro ou, si l'inscrit transfère la voiture au moment donné dans une province participante, le total des crédits de taxe sur les intrants qu'il pouvait demander relativement à la dernière acquisition ou importation de la voiture par lui ou relativement aux améliorations apportées à la voiture, qu'il a acquises ou importées après cette dernière acquisition ou importation.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**192. (1) Le paragraphe 202(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) La taxe, sauf celle réputée payable par le paragraphe (4), payable par l'inscrit — particulier ou société de personnes — relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert dans une province participante d'une voiture de tourisme ou d'un aéronef, qu'il acquiert, importe ou transfère ainsi pour utilisation comme immobilisation, n'est incluse dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants que s'il a acquis ou importé la voiture ou l'aéronef, ou l'a transféré dans la province, selon le cas, pour utilisation exclusive dans le cadre de ses activités commerciales.

**(2) Le paragraphe 202(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, c. 27, s. 69(1)

Input tax credit on passenger vehicle or aircraft

1993, c. 27, s. 69(3)

1993, ch. 27, par. 69(1)

Crédit pour voiture de tourisme ou aéronef

1993, ch. 27, par. 69(3)

Improvement to passenger vehicle or aircraft

(3) Where a registrant who is an individual or a partnership acquires, imports or brings into a participating province an improvement to a passenger vehicle or aircraft that is capital property of the registrant, the tax payable by the registrant in respect of the improvement shall not be included in determining an input tax credit of the registrant unless, throughout the period

(3) Dans le cas où un inscrit — particulier ou société de personnes — acquiert, importe ou transfère dans une province participante des améliorations à une voiture de tourisme ou à un aéronef qui fait partie de ses immobilisations, la taxe payable par l'inscrit relativement aux améliorations n'est incluse dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants que si la voiture ou l'aéronef a été utilisé exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales durant la période commençant le jour où il a initialement acquis ou importé la voiture ou l'aéronef ou, s'il est postérieur, le jour où il est devenu un inscrit et se terminant le jour où la taxe relative aux améliorations devient payable ou est payée sans qu'elle soit devenue payable.

Améliorations à une voiture de tourisme ou à un aéronef

1993, c. 27, s. 69(4)

**(3) The portion of subsection 202(4) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**(3) Le passage du paragraphe 202(4) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 69(4)

Non-exclusive use of passenger vehicle or aircraft

(4) Notwithstanding subsections (2) and (3), where a registrant who is an individual or a partnership at any time acquires or imports a passenger vehicle or aircraft, or brings it into a participating province, for use as capital property of the registrant but not for use exclusively in commercial activities of the registrant and tax is payable by the registrant in respect of the acquisition, importation or bringing in, as the case may require, for the purpose of determining an input tax credit of the registrant, the registrant is deemed

(4) Malgré les paragraphes (2) et (3), pour le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, l'inscrit — particulier ou société de personnes — qui, à un moment donné, acquiert ou importe une voiture de tourisme ou un aéronef, ou le transfère dans une province participante, pour utilisation comme immobilisation mais non exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales et qui est tenu de payer une taxe relative à l'acquisition, à l'importation ou au transfert est réputé :

Utilisation non exclusive d'une voiture de tourisme ou d'un aéronef

1993, c. 27, s. 69(4)

**(4) The description of A in paragraph 202(4)(b) of the Act is replaced by the following:**

**(4) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 202(4)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 69(4)

A is

A représente :

(i) in the case of an acquisition or importation in respect of which tax is payable only under subsection 165(1) or section 212 or 218, as the case may require, and in the case of an acquisition deemed to have been made under subsection (5) of a vehicle or aircraft in respect of which no tax under subsection 165(2) was payable by the registrant, 7/107,

(i) dans le cas d'une acquisition ou d'une importation relativement à laquelle seule la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 est payable et de l'acquisition réputée effectuée par le paragraphe (5) d'une voiture ou d'un aéronef relativement auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'était pas payable par l'inscrit, 7/107,

(ii) in the case of the bringing into a participating province of the vehicle or 40

(ii) dans le cas du transfert de la voiture ou de l'aéronef dans une province

aircraft from a non-participating province and in the case of an acquisition in respect of which tax under section 220.06 is payable, 8/108, and (iii) in any other case, 15/115, and 5

participante en provenance d'une province non participante et d'une acquisition relativement à laquelle la taxe prévue à l'article 220.06 est payable, 8/108, 5 (iii) dans les autres cas, 15/115;

**(5) Subsections (1) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, ss. 70(1), (2)

**193. (1) Subsection 203(1) of the Act is replaced by the following:**

**193. (1) Le paragraphe 203(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :** 10

1993, ch. 27, par. 70(1), (2)

Sale of passenger vehicle

**203. (1)** Where a registrant, at a particular time in a reporting period of the registrant, makes a taxable supply by way of sale of a passenger vehicle that, immediately before the particular time, was used as capital property in commercial activities of the registrant, the registrant may, notwithstanding section 170, paragraphs 199(2)(a) and (4)(a) and subsection 202(1), claim an input tax credit for that period equal to the amount determined by the formula 10 20

**203. (1)** L'inscrit qui effectue par vente, à un moment donné de sa période de déclaration, la fourniture taxable d'une voiture de tourisme utilisée, immédiatement avant ce moment, comme immobilisation dans le cadre de ses activités commerciales peut demander, malgré l'article 170, les alinéas 199(2)a) et (4)a) et le paragraphe 202(1), un crédit de taxe sur les intrants pour cette période égal au résultat du calcul suivant : 10 20

Vente d'une voiture de tourisme

$$A \times (B - C) / B$$

$$A \times (B - C) / B$$

where

où :

A is the basic tax content of the vehicle at the particular time;

A représente la teneur en taxe de la voiture au moment donné;

B is the total of 25

B le total des montants suivants : 25

(a) the tax that was payable by the registrant in respect of the last acquisition or importation of the vehicle by the registrant,

a) la taxe payable par l'inscrit relativement à la dernière acquisition ou importation de la voiture par lui,

(b) where the registrant brought the vehicle into a participating province after it was last acquired or imported by the registrant, the tax that was payable by the registrant in respect of bringing it into that province, and 30 35

b) si l'inscrit a transféré la voiture dans une province participante après l'avoir acquise ou importée la dernière fois, la taxe payable par lui relativement à ce transfert,

(c) the tax that was payable by the registrant in respect of improvements to the vehicle acquired, imported or brought into a participating province by the registrant after the property was last acquired or imported; and 40

c) la taxe payable par l'inscrit relativement aux améliorations apportées à la voiture, qu'il a acquises, importées ou transférées dans une province participante après la dernière acquisition ou importation de la voiture;

C is the total of all input tax credits that the registrant was entitled to claim in respect of any tax included in the total for B.

C le total des crédits de taxe sur les intrants que l'inscrit pouvait demander au titre d'une taxe incluse dans le total visé à l'élément B.

1990, c. 45,  
s. 12(1);  
1993, c. 27,  
s. 70(3)

**(2) Paragraphs 203(2)(a) and (b) of the Act are replaced by the following:**

(a) made, immediately before that time, a taxable supply by way of sale of the vehicle or aircraft; and

(b) collected, at that time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the vehicle or aircraft immediately before that time.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**194. (1) Paragraph 206(2)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) except where the supply is an exempt supply, to have paid, at the particular time, 15 tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at the particular time.

**(2) Paragraph 206(3)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) except where the supply is an exempt supply, to have paid, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the basic tax content of the property at the particular time, and

B is the extent (expressed as a percentage of the total use of the property by the 30 registrant at the particular time) to which the registrant increased the use of the property in commercial activities of the registrant at the particular time.

**(3) Paragraph 206(4)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) to have made, immediately before the particular time, a supply of the property by way of sale and, except where the supply is an exempt supply, to have collected, at the 40 particular time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at the particular time; and

**(4) Paragraph 206(5)(b) of the Act is replaced by the following:**

1993, c. 27,  
s. 72(1)

**(2) Les alinéas 203(2)a et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

a) avoir effectué, immédiatement avant ce moment, la fourniture taxable par vente de la voiture ou de l'aéronef;

b) avoir perçu, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe de la voiture ou de l'aéronef immédiatement avant ce moment.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**194. (1) L'alinéa 206(2)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé à ce moment et relativement à la fourniture, sauf s'il s'agit d'une fourniture exonérée, une taxe égale à la teneur en taxe de l'immeuble au moment donné.

**(2) L'alinéa 206(3)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé à ce moment et relativement à la fourniture, sauf s'il s'agit d'une fourniture exonérée, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente la teneur en taxe de l'immeuble au moment donné,

B le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle l'inscrit a accru l'utilisation qu'il fait de l'immeuble dans le 30 cadre de ses activités commerciales au moment donné par rapport à l'utilisation totale qu'il en fait alors.

**(3) L'alinéa 206(4)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) avoir fourni l'immeuble par vente immédiatement avant le moment donné et, sauf s'il s'agit d'une fourniture exonérée, avoir perçu à ce moment et relativement à la fourniture une taxe égale à la teneur en taxe de l'immeuble à ce moment;

**(4) L'alinéa 206(5)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1);  
1993, ch. 27,  
par. 70(3)

1993, ch. 27,  
par. 72(1)

1993, ch. 27,  
par. 72(1)

1993, ch. 27,  
par. 72(1)

1993, ch. 27,  
par. 72(1)

(b) except where the supply is an exempt supply, to have collected, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$$A \times B \quad 5$$

where

- A is the basic tax content of the property at the particular time, and
- B is the extent (expressed as a percentage of the total use of the property by the 10 registrant at the particular time) to which the registrant reduced the use of the property in commercial activities of the registrant at the particular time.

b) avoir perçu au moment donné et relativement à la fourniture, sauf s'il s'agit d'une fourniture exonérée, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$$A \times B \quad 5$$

où :

- A représente la teneur en taxe de l'immeuble à ce moment,
- B le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle l'inscrit a réduit l'utilisation qu'il fait de l'immeuble dans le cadre de ses activités commerciales à ce moment par rapport à l'utilisation totale qu'il en fait alors.

**(5) Subsections (1) to (4) come into force 15 on April 1, 1997.**

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en 15 vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27,  
s. 73(1)

**195. (1) Paragraph 207(1)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) to have made, immediately before the particular time, a supply of the property by 20 way of sale and, except where the supply is an exempt supply, to have collected, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$$A - B \quad 25$$

where

- A is the basic tax content of the property at the particular time, and
- B is the tax, if any, that the individual is 30 deemed under section 190 to have collected at the particular time in respect of the property; and

**195. (1) L'alinéa 207(1)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) avoir fourni l'immeuble par vente immédiatement avant le moment donné et, sauf 20 s'il s'agit d'une fourniture exonérée, avoir perçu à ce moment et relativement à la fourniture une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$$A - B \quad 25$$

où :

- A représente la teneur en taxe de l'immeuble à ce moment,
- B la taxe que le particulier est réputé par l'article 190 avoir perçue à ce moment 30 relativement à l'immeuble;

1993, ch. 27,  
par. 73(1)

1993, c. 27,  
s. 73(1)

**(2) Paragraph 207(2)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) except where the supply is an exempt supply, to have collected, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the amount determined by the formula

$$(A \times B) - C \quad 40$$

where

- A is the basic tax content of the property at the particular time,

**(2) L'alinéa 207(2)b) de la même loi est 35 remplacé par ce qui suit :**

b) avoir perçu au moment donné et relativement à la fourniture, sauf s'il s'agit d'une 35 fourniture exonérée, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$$(A \times B) - C$$

où :

- A représente la teneur en taxe de l'immeuble à ce moment,

1993, ch. 27,  
par. 73(1)

B is the extent (expressed as a percentage of the total use of the property by the individual at the particular time) to which the individual reduced the use of the property in commercial activities of the individual at the particular time, and

C is the tax, if any, that the individual is deemed under section 190 to have collected at the particular time in respect of the property.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**196. (1) Paragraph 208(2)(d) of the Act, as renumbered by subsection 40.1(1), is replaced by the following:**

(d) except where the supply is an exempt supply, to have paid, at the particular time, tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the property at the particular time.

**(2) The description of A in paragraph 208(3)(b) of the Act is replaced by the following:**

A is the basic tax content of the property at the particular time, and

**(3) Subsection 208(4) of the Act is replaced by the following:**

(4) Where an individual who is a registrant acquires, imports or brings into a participating province an improvement to real property that is capital property of the individual, the tax payable by the individual in respect of the improvement shall not be included in determining an input tax credit of the individual if, at the time that tax becomes payable or is paid without having become payable, the property is primarily for the personal use and enjoyment of the individual or a related individual.

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**197. (1) Paragraph 211(2)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) to have made, immediately before the particular day, a taxable supply of the property by way of sale and to have collected, on the particular day, tax in

B le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle le particulier a réduit l'utilisation qu'il fait de l'immeuble dans le cadre de ses activités commerciales à ce moment par rapport à l'utilisation totale qu'il en fait alors,

C la taxe que le particulier est réputé par l'article 190 avoir perçue à ce moment relativement à l'immeuble.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**196. (1) L'alinéa 208(2)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) avoir payé au moment donné et relativement à la fourniture, sauf s'il s'agit d'une fourniture exonérée, une taxe égale à la teneur en taxe de l'immeuble à ce moment.

**(2) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 208(3)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

A représente la teneur en taxe de l'immeuble à ce moment,

**(3) Le paragraphe 208(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(4) Dans le cas où un particulier qui est un inscrit acquiert, importe ou transfère dans une province participante des améliorations à un immeuble qui est son immobilisation, la taxe payable par lui relativement aux améliorations n'est pas incluse dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants si, au moment où cette taxe devient payable ou est payée sans qu'elle soit devenue payable, l'immeuble est destiné principalement à son utilisation personnelle ou celle d'un particulier qui lui est lié.

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**197. (1) L'alinéa 211(2)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) avoir effectué, immédiatement avant ce jour-là, une fourniture taxable de l'immeuble par vente et avoir perçu, ce jour-là et relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe de l'immeuble ce jour-là; 45

1993, c. 27, s. 74(1)

1993, c. 27, s. 74(1)

1993, c. 27, s. 74(2)

Improvement to capital real property by individual

1993, c. 27, s. 76(3)

1993, ch. 27, par. 74(1)

1993, ch. 27, par. 74(1)

1993, ch. 27, par. 74(2)

Améliorations à une immobilisation

1993, ch. 27, par. 76(3)

respect of the supply equal to the basic tax content of the property on the particular day; and

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 5 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 77(1)

**198. (1) Section 212 of the Act is replaced by the following:**

**198. (1) L'article 212 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 77(1)

Imposition of goods and services tax

**212.** Subject to this Part, every person who is liable under the *Customs Act* to pay duty on imported goods, or who would be so liable if the goods were subject to duty, shall pay to Her Majesty in right of Canada tax on the goods calculated at the rate of 7% on the value of the goods.

**212.** Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, la personne qui est redevable de droits imposés, en vertu de la *Loi sur les douanes*, sur des produits importés, ou qui serait ainsi redevable si les produits étaient frappés de droits, est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada un taxe calculée au taux de 7 % sur la valeur des produits.

5 Taux de la taxe sur les produits et services

Meaning of "commercial goods"

**212.1 (1)** In this section, "commercial goods" means goods that are imported for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use.

**212.1 (1)** Au présent article, « produit commercial » s'entend d'un produit qui est importé pour vente ou pour usage commercial, industriel, professionnel, institutionnel ou semblable.

Définition de « produit commercial »

Tax in participating province

(2) Subject to this Part, every person who is resident in a participating province and is liable under the *Customs Act* to pay duty on imported goods, or who would be so liable if the goods were subject to duty, shall pay to Her Majesty in right of Canada, in addition to the tax imposed by section 212, a tax on the goods calculated at the tax rate for that province on the value of the goods.

(2) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, la personne résidant dans une province participante qui est redevable de droits imposés, en vertu de la *Loi sur les douanes*, sur des produits importés, ou qui serait ainsi redevable si les produits étaient frappés de droits, est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada, outre la taxe imposée par l'article 212, une taxe calculée au taux de taxe applicable à cette province sur la valeur des produits.

Taxe dans les provinces participantes

Exception

(3) Tax under subsection (2) does not apply to goods that are accounted for as commercial goods under section 32 of the *Customs Act*, specified motor vehicles or a mobile home or a floating home that has been used or occupied in Canada by any individual.

(3) La taxe prévue au paragraphe (2) ne s'applique pas aux produits déclarés, en détail ou provisoirement, à titre de produits commerciaux en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes*, aux véhicules à moteur déterminés, ni aux maisons mobiles ou aux maisons flottantes qu'un particulier a utilisées ou35 occupées au Canada.

Exception

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 35 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 78(1)

**199. (1) Section 213.1 of the Act is replaced by the following:**

**199. (1) L'article 213.1 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 78(1)

40

Security

**213.1** For the purposes of this Division, the Minister may require a person mentioned in section 212 or 212.1 who imports goods to provide security, in an amount determined by the Minister and subject to such terms and conditions as the Minister may specify, for the payment of any amount that is or may become payable by the person under this Division, where provisions of the *Customs Act*, the *Customs Tariff* or any other laws relating to customs under which security may be required do not apply to the payment of that amount.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 79(1)

**200. (1) Section 214 of the Act is replaced by the following:**

Payment of  
taxes

**214.** Tax on goods under this Division shall be paid and collected under the *Customs Act*, and interest and penalties shall be imposed, calculated, paid and collected under that Act, as if the tax were a customs duty levied on the goods under the *Customs Tariff* and, for those purposes, the *Customs Act*, with such modifications as the circumstances require, applies subject to this Division.

Deduction

**214.1** Where tax under section 212.1 is payable by a person and all or any portion of that tax is an amount that is prescribed for the purposes of subsection 234(3), that amount shall be deducted from that tax in determining the amount required to be paid and collected under section 214.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 81(1)

**201. (1) The description of A in subsection 215.1(2) of the Act is replaced by the following:**

A is the total of the rate of tax imposed under section 212 at the time the goods were accounted for under subsection 32(1), (2) or (5) of the *Customs Act* and, where an amount was paid as tax under section 212.1, the rate of tax imposed under that section at that time;

**213.1** Pour l'application de la présente section, le ministre peut exiger que la personne visée aux articles 212 ou 212.1 qui importe des produits donne une garantie — soumise aux modalités établies par le ministre et d'un montant déterminé par lui — pour le paiement d'un montant qui est payable par elle en application de la présente section, ou peut le devenir. Le présent article ne s'applique pas lorsque les dispositions de la *Loi sur les douanes*, du *Tarif des douanes* ou d'autres lois douanières en vertu desquelles une garantie peut être exigée s'appliquent au paiement de ce montant.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

Garantie

**200. (1) L'article 214 de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 79(1)

**214.** Les taxes sur les produits prévues à la présente section sont payées et perçues aux termes de la *Loi sur les douanes* et les intérêts et pénalités sont imposés, calculés, payés et perçus aux termes de cette loi, comme s'il s'agissait de droits de douane imposés sur les produits en vertu du *Tarif des douanes*. À cette fin et sous réserve des dispositions de la présente section, la *Loi sur les douanes* s'applique, avec les adaptations nécessaires.

Paiement des  
taxes

**214.1** Le montant déterminé par règlement pour l'application du paragraphe 234(3) doit être déduit, dans le calcul du montant à payer et à percevoir aux termes de l'article 214, de la taxe payable par une personne aux termes de l'article 212.1 s'il représente tout ou partie de cette taxe.

Dédution

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**201. (1) L'élément A de la formule figurant au paragraphe 215.1(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 81(1)

A représente le total du taux de la taxe imposée selon l'article 212 au moment de la déclaration en détail ou provisoire des produits en vertu des paragraphes 32(1), (2) ou (5) de la *Loi sur les douanes* et, dans le cas où un montant a été payé à titre de taxe en vertu de l'article 212.1, du taux de la taxe imposée selon cet article à ce moment;



(2) Subsection (1) applies to rebates in respect of amounts paid as tax on or after April 1, 1997.

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux remboursements de montants payés à titre de taxe après mars 1997.

1990, c. 45, s. 12(1)

202. The heading "TAX ON IMPORTED TAXABLE SUPPLIES OTHER THAN GOODS" before section 217 of the Act is replaced by the following:

202. L'intertitre « TAXE SUR LES FOURNITURES TAXABLES IMPORTÉES AUTRES QUE LES PRODUITS » précédant l'article 217 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

1990, ch. 45, par. 12(1)

TAX ON IMPORTED TAXABLE SUPPLIES

TAXE SUR LES FOURNITURES TAXABLES IMPORTÉES

203. (1) Section 218 of the Act is replaced by the following:

203. (1) L'article 218 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

1990, ch. 45, par. 12(1)

Imposition of goods and services tax

218. Subject to this Part, every recipient of an imported taxable supply shall pay to Her Majesty in right of Canada tax calculated at the rate of 7% on the value of the consideration for the imported taxable supply.

218. Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, l'acquéreur d'une fourniture taxable importée est tenu de payer à Sa Majesté du chef du Canada une taxe calculée au taux de 7 % sur la valeur de la contrepartie de la fourniture.

Taux de la taxe sur les produits et services

Tax in participating province

218.1 (1) Subject to this Part,

218.1 (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, est tenu de payer une taxe à Sa Majesté du chef du Canada, outre la taxe imposée par l'article 218 :

Taxe dans les provinces participantes

(a) every person who is resident in a particular participating province and is the recipient of an imported taxable supply that is a supply of intangible personal property or a service that is acquired by the person for consumption, use or supply primarily in participating provinces,

a) la personne résidant dans une province participante qui est l'acquéreur d'une fourniture taxable importée consistant en la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service qu'elle acquiert pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans des provinces participantes;

(b) every registrant who is the recipient of a supply, included in paragraph (b) of the definition "imported taxable supply" in section 217, of property the physical possession of which is transferred to the registrant in a particular participating province, and

b) l'inscrit qui est l'acquéreur de la fourniture taxable, figurant à l'alinéa b) de la définition de « fourniture taxable importée » à l'article 217, d'un bien dont la possession matérielle lui a été transférée dans une province participante;

(c) every person who is the recipient of a supply, included in paragraph (b.1) of that definition, of property delivered or made available to the person in a particular participating province and who is either resident in that province or is a registrant

c) la personne qui est l'acquéreur de la fourniture, figurant à l'alinéa b.1) de cette définition, d'un bien qui lui est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, et qui soit réside dans cette province, soit est un inscrit.

shall pay to Her Majesty in right of Canada, each time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due, in addition to the tax imposed by section 218, tax equal to the amount determined by the formula

Cette taxe, qui est à payer à tout moment où la totalité ou une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée sans qu'elle soit devenue due, est égale au résultat du calcul suivant :

A x B x C

A x B x C

where

où :

A is the tax rate for the particular participating province,

B is the value of that consideration that is paid or becomes due at that time, and

C is

- (a) in the case of an imported taxable supply of tangible personal property, 100%, and
- (b) in any other case, the extent (expressed as a percentage) to which the person acquired the property or service for consumption, use or supply in the province.

(2) Tax (other than an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of F in subsection 225.2(2)) under subsection (1) that would, but for this provision, become payable by a person when the person is a selected listed financial institution is not payable.

**218.2** Tax under this Division that is calculated on an amount of consideration for a supply that becomes due at any time, or is paid at any time without having become due, becomes payable at that time.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**204. (1) The Act is amended by adding the following after section 220:**

DIVISION IV.1

TAX ON PROPERTY AND SERVICES BROUGHT INTO A PARTICIPATING PROVINCE

**220.01** In this Division, “tangible personal property” includes a mobile home that is not affixed to land and a floating home.

**220.02** Where a particular person brings property into a province on behalf of another person, for the purposes of this Division, the other person and not the particular person is deemed to have brought the property into the province.

A représente le taux de taxe applicable à la province;

B la valeur de cette contrepartie qui est payée ou devient due à ce moment;

5 C :

- (A) s'il s'agit de la fourniture taxable importée d'un bien meuble corporel, 100 %,
- (B) dans les autres cas, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne a acquis le bien ou le service pour consommation, utilisation ou fourniture dans la province.

(2) La taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément F de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) prévue au paragraphe (1) qui, n'était le présent paragraphe, deviendrait payable par une personne à un moment où elle est une institution financière désignée particulière n'est pas payable.

**218.2** La taxe prévue à la présente section qui est calculée sur un montant de contrepartie relatif à une fourniture devient payable au moment où le montant devient dû ou est payé sans qu'il soit devenu dû.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**204. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 220, de ce qui suit :**

SECTION IV.1

TAXE SUR LES PRODUITS ET SERVICES TRANSFÉRÉS DANS UNE PROVINCE PARTICIPANTE

**220.01** Dans la présente section, sont assimilées aux biens meubles corporels les maisons mobiles qui ne sont pas fixées à un fonds et les maisons flottantes.

**220.02** Pour l'application de la présente section, le bien qu'une personne transfère dans une province pour le compte d'une autre personne est réputé avoir été transféré dans la province par l'autre personne.

Selected listed financial institutions

When tax payable

Meaning of “tangible personal property”

Carriers

Institutions financières désignées particulières

Taxe payable

Sens de « bien meuble corporel »

Transporteurs

In transit

**220.03** Where at any time a person brings tangible personal property into a province in the course of transporting property from a place outside the province to another place outside the province, and the property is not stored in the province for purposes that are not incidental to the transportation, the person is deemed for the purposes of this Division not to have brought the property into the province at that time.

**220.03** Le bien meuble corporel qui est transféré dans une province dans le cadre du transport de biens d'un endroit situé à l'extérieur de la province à un autre semblable endroit et qui n'est pas entreposé dans la province à des fins étrangères au transport est réputé, pour l'application de la présente section, ne pas avoir été transféré dans la province.

Bien en transit

Selected listed financial institutions

**220.04** Where tax under this Division (other than an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of F in subsection 225.2(2)) would, but for this section, become payable by a person when the person is a selected listed financial institution, that tax is not payable.

**220.04** La taxe imposée par la présente section (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément F de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) qui, n'était le présent article, deviendrait payable par une personne à un moment où elle est une institution financière désignée particulière n'est pas payable.

Institutions financières désignées particulières

Subdivision a

Sous-section a

Tax on tangible personal property

Taxe sur les biens meubles corporels

Tax in participating province

**220.05** (1) Subject to this Part, where at a particular time a person brings tangible personal property into a particular participating province from a non-participating province, the person shall pay tax to Her Majesty in right of Canada equal to the amount determined by the formula

**220.05** (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, la personne qui transfère un bien meuble corporel à un moment donné d'une province non participante à une province participante est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada une taxe égale au résultat du calcul suivant :

Taxe dans les provinces participantes

A x B

A x B

where

où :

A is the tax rate for the particular participating province; and

A représente le taux de taxe applicable à la province participante;

B is

B :

(a) where the property is a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the participating province relating to the registration of motor vehicles, the prescribed value,

a) si le bien est un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation provinciale sur l'immatriculation des véhicules à moteur, la valeur déterminée par règlement,

(b) where the property is not a specified motor vehicle referred to in paragraph (a) and consideration was paid or payable in respect of a supply of the property made by way of sale at any time to the person by another person with whom the person dealt at arm's length, the lesser of the

b) si le bien n'est pas un véhicule à moteur déterminé visé à l'alinéa a) et si une contrepartie a été payée ou était payable relativement à une fourniture du bien qu'une autre personne sans lien de dépendance avec la personne a effectuée par vente au profit de celle-ci, la valeur

value of that consideration and the fair market value of the property at the particular time,

(c) notwithstanding paragraphs (a) and (b), in the case of prescribed property brought into a province in prescribed circumstances, the value determined in the prescribed manner, and

(d) in any other case, the fair market value of the property at the particular time.

When tax payable

(2) Tax under subsection (1) on property brought into a participating province by a person becomes payable

- (a) in the case of a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the province relating to the registration of motor vehicles, on the earlier of the day the person so registers the vehicle and the day on or before which the person is required to register the vehicle; and
- (b) in any other case, on the day the property is brought into the province.

Non-taxable property

(3) No tax is payable under subsection (1) in respect of property where

- (a) the recipient of the supply of the property has paid tax under section 220.06 in respect of the property;
- (b) tax under section 220.07 has been paid in respect of the property; or
- (c) the property is included in Part I of Schedule X.

Supply by unregistered non-resident

**220.06** (1) Subject to this Part, where a person is the recipient of a taxable supply (other than a zero-rated or prescribed supply) of tangible personal property that is, at a particular time, delivered or made available to the person in a participating province, or sent by mail or courier to an address in the participating province, by a non-resident supplier who is not registered under subdivision d of Division V, the person shall pay tax to Her Majesty in right of Canada equal to the amount determined by the formula

de cette contrepartie ou, si elle est inférieure, la juste valeur marchande du bien au moment donné,

c) malgré les alinéas a) et b), si le bien est un bien visé par règlement qui est transféré dans une province dans les circonstances prévues par règlement, la valeur déterminée selon les modalités déterminées par le ministre,

d) dans les autres cas, la juste valeur marchande du bien au moment donné.

Taxe payable

(2) La taxe prévue au paragraphe (1) relativement au bien qu'une personne transfère dans une province participante devient payable à la date suivante :

- a) dans le cas d'un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation provinciale sur l'immatriculation des véhicules à moteur, la date où elle fait ainsi immatriculer le véhicule ou, si elle est antérieure, la date limite où elle doit le faire immatriculer;
- b) dans les autres cas, la date où elle transfère le bien dans la province.

Bien non taxable

(3) La taxe prévue au paragraphe (1) n'est pas payable relativement à un bien si, selon le cas :

- a) l'acquéreur de la fourniture du bien a payé la taxe prévue à l'article 220.0630 relativement au bien;
- b) la taxe prévue à l'article 220.07 a été payée relativement au bien;
- c) le bien est inclus à la partie I de l'annexe X.

Fourniture par un non-résident non inscrit

**220.06** (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, la personne qui est l'acquéreur de la fourniture taxable (sauf une fourniture détaxée ou visée par règlement) d'un bien meuble corporel qui, à un moment donné, lui est livré dans une province participante, ou y est mis à sa disposition, ou qui est envoyé par la poste ou par messagerie à une adresse dans cette province, par un fournisseur non-résident qui n'est pas inscrit aux termes de la sous-section d de la section V est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada une taxe égale au résultat du calcul suivant :

	A x B	A x B	
	where	où :	
	A is the tax rate for the participating province; and	A représente le taux de taxe applicable à la province;	
	B is	5 B :	5
	(a) where the property is a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the province relating to the registration of motor vehicles, the prescribed value, 10	a) si le bien est un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation provinciale sur l'immatricu- lation des véhicules à moteur, la valeur 10 déterminée par règlement,	
	(b) where the property is not a specified motor vehicle referred to in paragraph (a) and the supply of the property was made to the person by way of sale by a non-resident person with whom the per- son dealt at arm's length, the lesser of the value of the consideration paid or pay- able in respect of the supply and the fair market value of the property at the particular time, 20	b) si le bien n'est pas un véhicule à moteur déterminé visé à l'alinéa a) et s'il a été fourni par vente à la personne par une personne non-résidente sans lien de 15 dépendance avec la personne, la valeur de la contrepartie payée ou payable relativement à la fourniture ou, si elle est inférieure, la juste valeur marchande du bien au moment donné, 20	
	(c) notwithstanding paragraphs (a) and (b), in the case of prescribed property supplied in prescribed circumstances, the value determined in the prescribed man- ner, and 25	c) malgré les alinéas a) et b), si le bien est un bien visé par règlement qui est fourni dans les circonstances prévues par règle- ment, la valeur déterminée selon les modalités déterminées par le ministre, 25	
	(d) in any other case, the fair market value of the property at the particular time.	d) dans les autres cas, la juste valeur marchande du bien au moment donné.	
When tax payable	(2) Tax under subsection (1) in respect of property supplied to a person in a participating 30 province becomes payable	(2) La taxe prévue au paragraphe (1) relativement au bien fourni à une personne dans une province participante devient paya- 30 ble à la date suivante :	Taxe payable
	(a) in the case of a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the province relating to the registration of motor vehicles, on the earlier 35 of the day the person so registers the vehicle and the day on or before which the person is required to register the vehicle; and	a) dans le cas d'un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation provinciale sur l'immatriculation des véhi- 35 cules à moteur, la date où elle fait ainsi immatriculer le véhicule ou, si elle est antérieure, la date limite où elle doit le faire immatriculer;	
	(b) in any other case, on the day the property is supplied in the province. 40	b) dans les autres cas, la date où le bien est 40 fourni dans la province.	
Non-taxable property	(3) No tax is payable under subsection (1) in respect of property where	(3) La taxe prévue au paragraphe (1) n'est pas payable relativement à un bien si, selon le cas :	Bien non taxable
	(a) the supplier of the property has paid tax under section 220.05 in respect of the property; 45		

(b) tax under section 220.07 has been paid in respect of the property; or  
 (c) the property is included in Part I of Schedule X.

a) le fournisseur du bien a payé la taxe prévue à l'article 220.05 relativement au bien;  
 b) la taxe prévue à l'article 220.07 a été payée relativement au bien;  
 c) le bien est inclus à la partie I de l'annexe X.

Imported commercial goods

**220.07** (1) Subject to this Part, every person who brings into a participating province from a place outside Canada

(a) a specified motor vehicle, or  
 (b) goods that are accounted for as commercial goods (within the meaning assigned by subsection 212.1(1)) under section 32 of the *Customs Act*

and who is liable under that Act to pay duties on the vehicle or goods, or would be so liable if they were subject to duty, shall pay, in addition to the tax imposed under section 212, tax calculated at the tax rate for that participating province on the value of the vehicle or goods.

**220.07** (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, la personne qui transfère dans une province participante en provenance de l'étranger l'un des biens suivants sur lequel elle est tenue, aux termes de la *Loi sur les douanes*, de payer des droits à ce moment, ou serait ainsi tenue si le bien était frappé de droits, doit payer, outre la taxe imposée par l'article 212, une taxe calculée au taux de taxe applicable à la province sur la valeur du bien :

a) un véhicule à moteur déterminé;  
 b) des marchandises déclarées provisoirement ou en détail à titre de produits commerciaux, au sens du paragraphe 212.1(1), en vertu de l'article 32 de cette loi.

Produits commerciaux importés

Exception

(2) Tax under subsection (1) does not apply to

(a) goods, other than a specified motor vehicle, brought into a participating province from a place outside Canada by a registrant (other than a registrant whose net tax is determined under section 225.1 or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*) for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the registrant;  
 (b) a mobile home or a floating home that has been used or occupied in Canada as a place of residence for individuals; or  
 (c) goods included in Schedule VII.

(2) La taxe prévue au paragraphe (1) ne s'applique pas aux produits suivants :

a) les produits, sauf les véhicules à moteur déterminés, transférés dans une province participante en provenance de l'étranger par un inscrit (sauf celui dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*) pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales;  
 b) les maisons mobiles ou les maisons flottantes utilisées ou occupées au Canada à titre résidentiel;  
 c) les produits inclus à l'annexe VII.

Exception

Value of goods

(3) For the purposes of this section, the value of goods brought into a province is equal to

(a) in the case of a specified motor vehicle that a person is required to register under the laws of the province relating to the registration of motor vehicles, the prescribed value;

(3) Pour l'application du présent article, la valeur d'un produit transféré dans une province est la suivante :

a) dans le cas d'un véhicule à moteur déterminé qu'une personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législa-

Valeur d'un produit

(b) in the case of prescribed property brought into a province in prescribed circumstances, the value determined in prescribed manner; and

(c) in any other case, the value of the goods determined in accordance with section 215.

tion provinciale sur l'immatriculation des véhicules, la valeur déterminée par règlement;

b) dans le cas d'un bien visé par règlement qui est transféré dans une province dans les circonstances prévues par règlement, la valeur établie selon les modalités fixées par règlement;

c) dans les autres cas, la valeur du produit déterminée en conformité avec l'article 215.

When tax payable

(4) Tax under subsection (1) on goods brought into a participating province by a person becomes payable by that person

(a) in the case of a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the province relating to the registration of motor vehicles, on the earlier of the day the person so registers the vehicle and the day on or before which the person is required to register the vehicle; and

(b) in any other case, on the day on which the goods are brought into the province.

(4) La taxe prévue au paragraphe (1) relativement au produit qu'une personne transfère dans une province participante devient payable par cette personne à la date suivante :

a) dans le cas d'un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation provinciale sur l'immatriculation des véhicules à moteur, la date où elle fait ainsi immatriculer le véhicule ou, si elle est antérieure, la date limite où elle doit le faire immatriculer;

b) dans les autres cas, la date où elle transfère le produit dans la province.

Taxe payable

Subdivision b

Sous-section b

Tax on intangible property and services

Taxe sur les biens incorporels et les services

Tax in participating province

**220.08** (1) Subject to this Part, every person who is resident in a particular participating province and is the recipient of a taxable supply made in a non-participating province of intangible personal property or a service that is acquired by the person for consumption, use or supply primarily in participating provinces shall pay to Her Majesty in right of Canada, each time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due, tax equal to the amount determined by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the tax rate for the particular participating province;

**220.08** (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, la personne résidant dans une province participante donnée qui est l'acquéreur de la fourniture taxable, effectuée dans une province non participante, d'un bien meuble incorporel ou d'un service qu'elle a acquis pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans des provinces participantes est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada, à tout moment où la totalité ou une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée sans qu'elle soit devenue due, une taxe égale au résultat du calcul suivant :

$$A \times B \times C$$

où :

Taxe dans les provinces participantes

B is the value of that consideration that is paid or becomes due at that time; and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person acquired the property or service for consumption, use or supply in participating provinces.

A représente le taux de taxe applicable à la province donnée;

B la valeur de cette contrepartie qui est payée ou devient due à ce moment;

5 C le pourcentage qui représente la mesure 5 dans laquelle la personne a acquis le bien ou le service pour consommation, utilisation ou fourniture dans des provinces participantes.

When tax payable

(2) Tax under subsection (1) that is calculated on an amount of consideration for a supply that becomes due at any time, or is paid at any time without having become due, 10 becomes payable at that time.

(2) La taxe prévue au paragraphe (1) qui est 10 calculée sur un montant de contrepartie relatif à une fourniture devient payable au moment où ce montant devient dû ou est payé sans qu'il soit devenu dû.

Taxe payable

Non-taxable supplies

(3) No tax is payable under subsection (1) in respect of a supply of intangible personal property or a service included in Part II of Schedule X.

(3) La taxe prévue au paragraphe (1) n'est 15 pas payable relativement à la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service inclus 15 à la partie II de l'annexe X.

Fournitures non taxables

Subdivision c

Sous-section c

Returns and payment of tax

Déclarations et paiement de la taxe

Returns and payment

**220.09** (1) Where tax under this Division becomes payable by a person,

**220.09** (1) Lorsque la taxe prévue à la présente section devient payable par une 20 personne :

Déclarations et paiement

(a) where the person is a registrant, the person shall, on or before the day on or before which the person's return under 20 section 238 for the reporting period in which the tax became payable is required to be filed, pay the tax to the Receiver General and report the tax in that return; and

a) si elle est un inscrit, la personne est tenue de payer la taxe au receveur général et de l'indiquer dans la déclaration visant la période de déclaration où elle est devenue 25 payable, au plus tard à la date limite où cette déclaration est à produire en vertu de l'article 238;

(b) in any other case, the person shall, on or 25 before the last day of the month following the calendar month in which the tax became payable, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in 30 prescribed form containing prescribed information.

b) dans les autres cas, la personne est tenue de payer la taxe au receveur général au plus 30 tard le dernier jour du mois suivant celui où elle est devenue payable et de présenter au ministre dans ce délai une déclaration contenant les renseignements requis et établie en la forme et selon les modalités 35 qu'il détermine.

Exception

(2) Notwithstanding subsection (1), where tax under section 220.05, 220.06 or 220.07 is payable by a person in respect of a specified 35 motor vehicle that the person is required to register under the laws of a participating province relating to the registration of motor vehicles,

(2) Malgré le paragraphe (1), la personne 40 tenue de faire immatriculer un véhicule à moteur déterminé aux termes de la législation d'une province participante sur l'immatricu-40 lation des véhicules à moteur n'a pas, si elle est un inscrit, à indiquer dans une déclaration la taxe prévue aux articles 220.05, 220.06 ou 220.07 qui est payable par elle relativement au

Exception



(a) where the person is a registrant, the person is not required to report the tax in a return, and

(b) where the person is not a registrant, the person is not required to file a return in respect of the tax,

and the tax shall be paid in prescribed manner to the Receiver General at the earlier of the time the person registers the vehicle and the time at or before which the person is required to register it.

(3) Where tax under this Division becomes payable by a person and all or any portion of that tax is an amount that is prescribed for the purpose of subsection 234(3), that amount shall be deducted from the tax payable in determining the amount required under subsection (1) to be paid.

(4) Where the amount that a person is required to pay to the Receiver General under subsection (1) is nil, the person is not required to file a return under this Division.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**205. (1) Subsection 223(1) of the Act is replaced by the following:**

**223. (1) Every registrant who makes a taxable supply to a recipient shall**

(a) where an invoice or receipt is issued to, or an agreement in writing is entered into with, the recipient in respect of the supply, indicate in the invoice, receipt or agreement either

(i) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total, or

(ii) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply and, where the invoice, receipt or agreement relates to supplies in respect of which tax is payable and supplies in respect of which no tax is payable, the supplies to which tax at those rates applies; and

(b) in any other case, indicate in prescribed manner that the amount paid or payable by the recipient includes the tax payable in respect of the supply.

véhicule ou, si elle n'est pas un inscrit, à produire une déclaration concernant cette taxe. Toutefois, la taxe doit être payée au receveur général, selon les modalités déterminées par le ministre, à la date où elle fait immatriculer le véhicule ou, si elle est antérieure, à la date limite où elle doit le faire immatriculer.

(3) Le montant déterminé par règlement pour l'application du paragraphe 234(3) doit être déduit, dans le calcul du montant à payer aux termes du paragraphe (1), de la taxe prévue à la présente section qui devient payable par une personne s'il représente tout ou partie de cette taxe.

(4) Aucune déclaration n'est à produire aux termes de la présente section si le montant à payer au receveur général en application du paragraphe (1) est nul.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 20<sup>er</sup> avril 1997.**

**205. (1) Le paragraphe 223(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**223. (1) L'inscrit qui effectue une fourniture taxable doit :**

a) dans le cas où une facture ou un reçu est délivré à l'acquéreur, ou une convention écrite conclue avec celui-ci, indiquer sur la facture ou le reçu ou dans la convention :

(i) soit le total de la taxe payable relativement à la fourniture, de sorte que ce total apparaisse clairement,

(ii) soit le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture et, si la facture, le reçu ou la convention porte à la fois sur des fournitures relativement auxquelles une taxe est payable et des fournitures relativement auxquelles aucune taxe n'est payable, les fournitures relativement auxquelles la taxe à ces taux s'applique;

b) dans les autres cas, indiquer selon les modalités réglementaires que le montant payé ou payable par l'acquéreur comprend la taxe payable relativement à la fourniture.

Deduction for prescribed amount

No return required

1990, c. 45, s. 12(1)

Disclosure of tax

Déduction

Déclaration non requise

1990, ch. 45, par. 12(1)

Indication de la taxe

**(2) Subsection (1) comes into force on April 7, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 88(1)

**206. (1) Paragraph 225(5)(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) an improvement to the complex acquired, imported or brought into a participating province by the registrant after the complex was last acquired by the registrant,

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**207. (1) Subparagraph (a)(ii) of the description of B in subsection 225.1(2) of the Act, as enacted by subsection 45(1), is replaced by the following:**

(ii) personal property acquired, imported or brought into a participating province by the charity for use as capital property of the charity, and

**(2) Paragraph (b) of the description of B in subsection 225.1(2) of the Act, as enacted by subsection 45(1), is replaced by the following:**

(b) 60% of the total of all amounts in respect of specified supplies that may be deducted by the charity under subsection 232(3) or 234(2) or (3) in determining the net tax for the particular reporting period and are claimed in the return under this Division filed for that reporting period,

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**208. (1) The Act is amended by adding the following after section 225.1, as enacted by subsection 45(1):**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 7 avril 1997.**

**206. (1) Le paragraphe 225(5) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(5) L'inscrit qui effectue par vente la fourniture exonérée d'un immeuble d'habitation ne peut demander, dans une déclaration produite au plus tôt le jour où il transfère la propriété ou la possession de l'immeuble à l'acquéreur, de crédit de taxe sur les intrants relativement soit à sa dernière acquisition de l'immeuble, soit à son acquisition, importation ou transfert dans une province participante, après cette dernière acquisition de l'immeuble, des améliorations apportées à celui-ci.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**207. (1) Le sous-alinéa a)(ii) de l'élément B de la formule figurant au paragraphe 225.1(2) de la même loi, édicté par le paragraphe 45(1), est remplacé par ce qui suit :**

(ii) les biens meubles qu'il a acquis, importés ou transférés dans une province participante pour utilisation comme immobilisation,

**(2) L'alinéa b) de l'élément B de la formule figurant au paragraphe 225.1(2) de la même loi, édicté par le paragraphe 45(1), est remplacé par ce qui suit :**

b) 60 % du total des montants relatifs à des fournitures déterminées que l'organisme peut déduire en application des paragraphes 232(3) ou 234(2) ou (3) dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée et qui sont indiqués dans la déclaration produite en application de la présente section pour cette période,

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**208. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 225.1, édicté par le paragraphe 45(1), de ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 88(1)

Délai —  
immeuble  
d'habitation

Selected listed  
financial  
institutions

**225.2** (1) For the purposes of this Part, a financial institution is a selected listed financial institution throughout a reporting period in a fiscal year that ends in a particular taxation year of the financial institution if the financial institution is a listed financial institution described in any of subparagraphs 149(1)(a)(i) to (x) during the particular year and the preceding taxation year and

(a) the financial institution is a corporation that, under the rules prescribed in any of sections 402 to 405 of the *Income Tax Regulations*, has or would, if it had taxable income for the particular year and the preceding taxation year, have taxable income earned in the particular year and the preceding taxation year in any of the participating provinces and taxable income earned in the particular year and the preceding taxation year in any of the non-participating provinces;

(b) the financial institution is an individual, the estate of a deceased individual or a trust that, under the rules prescribed in section 2603 of the *Income Tax Regulations*, has or would, if it had income for the particular year and the preceding taxation year, have income earned in the particular year and the preceding taxation year in any of the participating provinces and income earned in the particular year and the preceding taxation year in any of the non-participating provinces;

(c) the financial institution is a specified partnership during the particular year and the preceding taxation year; or

(d) the financial institution is a prescribed financial institution.

(2) In determining the net tax for a particular reporting period in a fiscal year that ends in a taxation year of a selected listed financial institution of a prescribed class, the financial institution shall add all positive amounts, and may deduct all negative amounts, each of which is determined, for a participating province, by the formula

$$[(A - B) \times C \times (D/E)] - F + G$$

Adjustment to  
net tax

**225.2** (1) Pour l'application de la présente partie, une institution financière est une institution financière désignée particulière tout au long d'une période de déclaration comprise dans un exercice se terminant dans son année d'imposition donnée si elle est une institution financière désignée visée à l'un des sous-alinéas 149(1)(a)(i) à (x) au cours de l'année donnée et de l'année d'imposition précédente et si, selon le cas :

a) elle est une personne morale qui, aux termes des règles énoncées à l'un des articles 402 à 405 du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, a un revenu imposable gagné au cours de l'année donnée et de l'année d'imposition précédente dans une ou plusieurs provinces participantes ainsi qu'un revenu imposable gagné au cours de l'année donnée et de l'année précédente dans une ou plusieurs provinces non participantes, ou aurait de tels revenus si elle avait un revenu imposable pour l'année donnée et pour l'année précédente;

b) elle est un particulier, la succession d'un particulier décédé ou une fiducie qui, aux termes des règles énoncées à l'article 2603 de ce règlement, a un revenu gagné au cours de l'année donnée et de l'année d'imposition précédente dans une ou plusieurs provinces participantes ainsi qu'un revenu gagné au cours de l'année donnée et de l'année précédente dans une ou plusieurs provinces non participantes, ou aurait de tels revenus si elle avait un revenu pour l'année donnée et pour l'année précédente;

c) elle est une société de personnes déterminée au cours de l'année donnée et de l'année d'imposition précédente;

d) elle est une institution financière visée par règlement.

(2) L'institution financière désignée particulière d'une catégorie réglementaire doit ajouter les montants positifs, et peut déduire les montants négatifs, dont chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration donnée comprise dans un exercice se terminant dans son année d'imposition :

Institutions  
financières  
désignées  
particulières

Redressement de la  
taxe nette

where

$$[(A - B) \times C \times (D/E)] - F + G$$

A is the total of

où :

A représente le total des montants suivants :

(a) all tax (other than a prescribed amount of tax) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212 and 218 by the financial institution during the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable, 10

a) les taxes (sauf un montant de taxe visé par règlement) prévues au paragraphe 165(1) et aux articles 212 et 218 qui sont devenues payables par l'institution financière au cours de la période donnée ou qui ont été payées par elle au cours de cette période sans qu'elles soient devenues payables, 10

(b) all amounts each of which is tax (other than an amount of tax prescribed for the purposes of paragraph (a)) under subsection 165(1) in respect of a supply (other than a supply to which paragraph (c) applies) made by a person other than a selected listed financial institution to the financial institution that would, but for an election made under section 150, have become payable by the financial institution during the particular reporting period, and 20

b) les montants représentant chacun la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a)) prévue au paragraphe 165(1) relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle s'applique l'alinéa c)) effectuée par une personne autre qu'une institution financière désignée particulière au profit de l'institution financière, qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150, serait devenue payable par celle-ci au cours de la période donnée, 20

(c) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have this paragraph apply, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under this Part; 30

c) les montants représentant chacun un montant, relatif à la fourniture effectuée au cours de la période donnée d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer le présent alinéa, égal à la taxe calculée sur le coût pour cette dernière de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la présente partie; 30

B is the total of

35

B le total des montants suivants : 35

(a) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A) of the financial institution for the particular reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under this Division filed by the financial institution for the particular reporting period, and 40

a) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A) de l'institution financière pour la période donnée ou pour ses périodes de déclaration antérieures, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la présente section pour la période donnée, 40

(b) all amounts each of which would be an input tax credit (other than an input

b) les montants dont chacun représente un crédit de taxe sur les intrants (sauf celui relatif à un montant de taxe qui est

<p>tax credit in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of <u>paragraph (a) of the description of A</u> of the financial institution for the particular reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the particular reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the particular reporting period under paragraph (b) or (c) of the description of A in respect of the supply;</p> <p>C is the financial institution's percentage for the participating province for the taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that <u>apply</u> to financial institutions of that class;</p> <p>D is the tax rate for the participating province;</p> <p>E is 7%;</p> <p>F is the total of</p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(a) all tax (other than a prescribed amount of tax) under subsection 165(2) in respect of supplies made in the participating province to the financial institution or under section 212.1 in respect of goods imported by the financial institution for use in the participating province that became payable by the financial institution during the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable, and</u></p> <p style="padding-left: 20px;"><u>(b) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have paragraph (c) of the description of A apply, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), 212.1, 218.1 or Division IV.1 that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution; and</u></p> <p>G is the total of all amounts each of which is a positive or negative prescribed amount.</p>	<p>visé par règlement pour l'application de <u>l'alinéa a) de l'élément A</u>) de l'institution financière pour la période donnée relatif à un bien ou un service si une taxe devenait payable au cours de la période donnée relativement à la fourniture du bien ou du service, égale au montant inclus pour cette période selon les alinéas b) ou c) de l'élément A relativement à la fourniture;</p> <p>C le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition, déterminé en conformité avec <u>les règles fixées par règlement applicables aux institutions financières de cette catégorie;</u></p> <p>D le taux de taxe applicable à la province participante;</p> <p>E 7 %;</p> <p>F <u>le total des montants suivants :</u></p> <p style="padding-left: 20px;"><u>a) la taxe (sauf un montant de taxe visé par règlement) prévue par le paragraphe 165(2) relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province participante ou prévue par l'article 212.1 relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours de la période donnée ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans qu'elle soit devenue payable,</u></p> <p style="padding-left: 20px;"><u>b) les montants représentant chacun un montant, relatif à une fourniture effectuée au cours de la période donnée d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer l'alinéa c) de l'élément A, égal à la taxe payable par cette dernière aux termes du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 qui est incluse dans le coût pour l'autre personne de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière;</u></p> <p>G le total des montants représentant chacun un montant, positif ou négatif, déterminé par règlement.</p>
---	--

Exclusions from adjustment

(3) In determining an amount that a selected listed financial institution is required to add or may deduct under subsection (2) in determining its net tax,

(a) tax that the financial institution is deemed to have paid under any of subsections 171(1), 171.1(2), 206(2) and (3) and 208(2) and (3) shall be excluded from the totals for A and F in the formula in subsection (2); and

(b) input tax credits in respect of tax referred to in paragraph (a) and input tax credits that the financial institution is permitted to claim under subsection 193(1) or (2) shall be excluded from the total for B in that formula.

(3) Pour le calcul du montant qu'une institution financière désignée particulière doit ajouter ou peut déduire en application du paragraphe (2) dans le calcul de sa taxe nette :

a) la taxe que l'institution financière est réputée avoir payée aux termes de l'un des paragraphes 171(1), 171.1(2), 206(2) et (3) et 208(2) et (3) est exclue des totaux déterminés selon les éléments A et F de la formule figurant au paragraphe (2);

b) les crédits de taxe sur les intrants se rapportant à la taxe visée à l'alinéa a) et les crédits de taxe sur les intrants que l'institution financière peut demander aux termes des paragraphes 193(1) ou (2) sont exclus du total déterminé selon l'élément B de cette formule.

Exclusions

Election

(4) Where a person other than a selected listed financial institution and a selected listed financial institution have made jointly an election under section 150, the person and the financial institution may make jointly an election under this subsection to have paragraph (c) of the description of A in subsection (2) apply to every supply to which subsection 150(1) applies that is made by the person to the financial institution at a time the election made under this subsection is in effect.

(4) La personne (sauf une institution financière désignée particulière) et l'institution financière désignée particulière qui ont fait le choix prévu à l'article 150 peuvent faire un choix conjoint aux termes du présent paragraphe pour que l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe (2) s'applique à chaque fourniture à laquelle le paragraphe 150(1) s'applique et que la personne effectuée au profit de l'institution financière à un moment où le choix prévu au présent paragraphe est en vigueur.

Choix

Form and manner of filing

(5) An election under subsection (4) relating to supplies made by a person other than a selected financial institution to a selected listed financial institution shall

(a) be made in prescribed form containing prescribed information;

(b) specify the day the election is to become effective; and

(c) be filed by the financial institution with the Minister in prescribed manner on or before the day on or before which a return under Division V for the reporting period of the financial institution in which the election is to become effective is required to be filed.

(5) Le choix prévu au paragraphe (4) doit être effectué selon les modalités suivantes :

a) il doit être fait en la forme déterminée par le ministre et contenir les renseignements requis;

b) le document le concernant doit préciser la date de son entrée en vigueur;

c) l'institution financière doit présenter le document le concernant au ministre, selon les modalités qu'il détermine, au plus tard à la date limite où doit être produite une déclaration aux termes de la section V pour la période de déclaration de l'institution financière au cours de laquelle le choix doit entrer en vigueur.

Production

Effect of the election

(6) An election made jointly under subsection (4) by a person and a selected listed financial institution shall be effective for the period beginning on the day specified in the election and ending on the earliest of

(a) the day the election made jointly by the person and the financial institution under section 150 ceases to be effective; and

(b) a day that the person and the financial institution specify in a notice of revocation in prescribed form containing prescribed information filed jointly by the person and the financial institution with the Minister in prescribed manner, which day is at least three hundred and sixty-five days after the day specified in the election made under subsection (4);

(c) the day the person becomes a selected listed financial institution; and

(d) the day the financial institution ceases to be a selected listed financial institution.

(6) Le choix prévu au paragraphe (4) s'applique à la période commençant à la date précisée dans le document le concernant et se terminant au premier en date des jours suivants :

a) le jour où le choix prévu à l'article 150, fait conjointement par la personne et l'institution financière, cesse d'être en vigueur;

b) le jour précisé par la personne et l'institution financière dans un avis de révocation, établi en la forme et contenant les renseignements déterminés le ministre et qu'elles produisent conjointement auprès du ministre selon les modalités qu'il détermine, qui suit d'au moins 365 jours la date précisée dans le document concernant le choix prévu au paragraphe (4);

c) le jour où la personne devient une institution financière désignée particulière;

d) le jour où l'institution financière cesse d'être une institution financière désignée particulière.

Application

Information requirements

(7) For the purposes of this section, subsections 169(4) and (5) and 223(2) apply with respect to any amount that is included in the description of F in subsection (2) as if that amount were an input tax credit.

(7) Pour l'application du présent article, les paragraphes 169(4) et (5) et 223(2) s'appliquent au montant inclus à l'élément F de la formule figurant au paragraphe (2) comme s'il s'agissait d'un crédit de taxe sur les intrants.

Documents

Meaning of "specified partnership"

(8) For the purposes of this section, a partnership is a "specified partnership" during a taxation year of the partnership if, at any time in the taxation year, the partnership has

(a) a member that, in the taxation year of the member in which the taxation year of the partnership ends,

(i) where the member is a corporation, has or would, if it had taxable income for the year, have, under the rules prescribed in any of sections 402 to 405 of the *Income Tax Regulations*, taxable income earned in the year in any of the participating provinces from a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) carried on through the partnership,

(ii) where the member is an individual, the estate of a deceased individual or a

(8) Pour l'application du présent article, une société de personnes est une société de personnes déterminée au cours de son année d'imposition si elle compte parmi ses associés au cours de cette année :

a) d'une part, un associé qui, au cours de son année d'imposition où prend fin l'année d'imposition de la société de personnes :

(i) est une personne morale et, aux termes des règles énoncées à l'un des articles 402 à 405 du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, a un revenu imposable gagné au cours de l'année dans une ou plusieurs provinces participantes qui provient d'une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, exploitée par l'entremise de la société de personnes, ou aurait un tel revenu s'il avait un revenu imposable pour l'année,

Sens de « société de personnes déterminée »

trust, has or would, if it had income for the year, have, under the rules prescribed in section 2603 of the *Income Tax Regulations*, income earned in the year in any of the participating provinces from a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) carried on through the partnership, and

(iii) where the member is another partnership, would have, under the rules prescribed in section 402 of the *Income Tax Regulations*, taxable income earned in the year in any of the participating provinces from a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) carried on through the partnership if the other partnership were a corporation that is a taxpayer under that Act; and

(b) a member (including a member referred to in paragraph (a)) that, in the taxation year of the member in which the taxation year of the partnership ends,

(i) where the member is a corporation has or would, if it had taxable income for the year, have, under the rules prescribed in any of sections 402 to 405 of the *Income Tax Regulations*, taxable income earned in any of the non-participating provinces from a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) carried on through the partnership,

(ii) where the member is an individual, the estate of a deceased individual or a trust, has or would, if it had income for the year, have, under the rules prescribed in section 2603 of the *Income Tax Regulations*, income earned in the year in any of the non-participating provinces from a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) carried on through the partnership, and

(iii) where the member is another partnership, would have, under the rules prescribed in section 402 of the *Income Tax Regulations*, taxable income earned

(ii) est un particulier, la succession d'un particulier décédé ou une fiducie et, aux termes des règles énoncées à l'article 2603 de ce règlement, a un revenu gagné au cours de l'année dans une ou plusieurs provinces participantes qui provient d'une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par l'entremise de la société de personnes, ou aurait un tel revenu s'il avait un revenu pour l'année,

(iii) est une autre société de personnes et, aux termes des règles énoncées à l'article 402 de ce règlement, aurait un revenu imposable gagné au cours de l'année dans une ou plusieurs provinces participantes qui provient d'une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par l'entremise de la société de personnes si l'autre société de personnes était une personne morale qui est un contribuable pour l'application de cette loi;

b) d'autre part, un associé (y compris celui visé à l'alinéa a)) qui, au cours de son année d'imposition où prend fin l'année d'imposition de la société de personnes :

(i) est une personne morale et, aux termes des règles énoncées à l'un des articles 402 à 405 de ce règlement, a un revenu imposable gagné au cours de l'année dans une ou plusieurs provinces non participantes qui provient d'une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par l'entremise de la société de personnes, ou aurait un tel revenu s'il avait un revenu imposable pour l'année,

(ii) est un particulier, la succession d'un particulier décédé ou une fiducie et, aux termes des règles énoncées à l'article 2603 de ce règlement, a un revenu gagné au cours de l'année dans une ou plusieurs provinces non participantes qui provient d'une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par l'entremise de la société de personnes, ou aurait un tel revenu s'il avait un revenu pour l'année,



in the year in any of the non-participating provinces from a business (within the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*) carried on through the partnership if the other partnership were a corporation that is a taxpayer under that Act. 5

(iii) est une autre société de personnes et, aux termes des règles énoncées à l'article 402 de ce règlement, aurait un revenu imposable gagné au cours de l'année dans une ou plusieurs provinces non participantes qui provient d'une entreprise, au sens du paragraphe 248(1) de cette loi, exploitée par l'entremise de la société de personnes si l'autre société de personnes était une personne morale qui était un contribuable pour l'application de cette loi. 5

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997 except that, for the purpose of determining the net tax of a selected listed financial institution for the reporting period of the financial institution that begins before that day and that ends on or after that day, subsection 225.2(2) of the Act, as enacted by subsection (1), shall be read as follows:** 10

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997. Toutefois, pour ce qui est du calcul de la taxe nette d'une institution financière désignée particulière pour sa période de déclaration commençant avant cette date et se terminant à cette date ou postérieurement, le paragraphe 225.2(2) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est remplacé par ce qui suit :** 15

(2) In determining the net tax for a particular reporting period in a fiscal year that ends in a taxation year of a selected listed financial institution of a prescribed class, the financial institution shall add all positive amounts, and may deduct all negative amounts, each of which is determined, for a participating province, by the formula 20

(2) L'institution financière désignée particulière d'une catégorie réglementaire doit ajouter les montants positifs, et peut déduire les montants négatifs, dont chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration donnée comprise dans un exercice se terminant dans son année d'imposition : 30

$$[(A - B) \times (H/I) \times C \times (D/E)] - F + G \quad 25$$

$$[(A - B) \times (H/I) \times C \times (D/E)] - F + G \quad 30$$

where

où :

A is the total of

A représente le total des taxes suivantes :

(a) all tax (other than a prescribed amount of tax) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212 and 218 by the financial institution during the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable, 35

a) les taxes (sauf un montant de taxe visé par règlement) prévues au paragraphe 165(1) et aux articles 212 et 218 qui sont devenues payables par l'institution financière au cours de la période donnée ou qui ont été payées par elle au cours de cette période sans qu'elles soient devenues payables, 40

(b) all amounts each of which is tax (other than an amount of tax prescribed for the purposes of paragraph (a)) under subsection 165(1) in respect of a supply (other than a supply to which paragraph (c) applies) made by a person other than a selected listed financial institution to the 40

b) les montants représentant chacun la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a)) prévue au paragraphe 165(1) relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle l'alinéa c) s'applique) effec- 45

financial institution that would, but for an election made under section 150, have become payable by the financial institution during the particular reporting period, and

(c) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have this paragraph apply, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under this Part;

B is the total of

(a) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A) of the financial institution for the particular reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under this Division filed by the financial institution for the particular reporting period, and

(b) all amounts each of which would be an input tax credit (other than an input tax credit in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A) of the financial institution for the particular reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the particular reporting period under paragraph (b) or (c) of the description of A in respect of the supply;

C is the financial institution's percentage for the participating province for the taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that apply to financial institutions of that class;

tuée par une personne (sauf une institution financière désignée particulière) au profit de l'institution financière, qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150, serait devenue payable par l'institution financière au cours de la période donnée;

c) les montants représentant chacun un montant, relatif à la fourniture effectuée au cours de la période donnée d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer le présent alinéa, égal à la taxe calculée sur le coût pour cette dernière de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la présente partie;

B le total des montants suivants :

a) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A) de l'institution financière pour la période donnée ou pour ses périodes de déclaration antérieures, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la présente section pour la période donnée,

b) les montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les intrants (sauf celui relatif à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A) de l'institution financière pour la période donnée relatif à un bien ou un service si une taxe devenait payable relativement à la fourniture du bien ou du service, égale au montant inclus pour cette période selon les alinéas b) ou c) de l'élément A relativement à la fourniture;

C le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition, déterminé en conformité avec les règles fixées par règlement applicables aux institutions financières de cette catégorie;

D le taux de taxe applicable à la province participante;

- D is the tax rate for the participating province;
- E is 7%;
- F is the total of
  - (a) all tax (other than a prescribed amount of tax) under subsection 165(2) in respect of supplies made in the participating province to the financial institution or under section 212.1 in respect of goods imported by the financial institution for use in the participating province that became payable by the financial institution during the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable, and
  - (b) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have paragraph (c) of the description of A apply, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), 212.1, 218.1 or Division IV.1 that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution; and
- G is the total of all amounts each of which is a positive or negative prescribed amount;
- H is the number of days in the particular reporting period after March 1997; and
- I is the total number of days in the particular reporting period.

- E 7 %;
- F le total des montants suivants :
  - a) la taxe (sauf un montant de taxe visé par règlement) prévue par le paragraphe 165(2) relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province participante ou prévue par l'article 212.1 relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours de la période donnée ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans qu'elle soit devenue payable,
  - b) les montants représentant chacun un montant, relatif à une fourniture effectuée au cours de la période donnée d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer l'alinéa c) de l'élément A, égal à la taxe payable par cette dernière aux termes du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 qui est incluse dans le coût pour l'autre personne de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière;
- G le total des montants représentant chacun un montant, positif ou négatif, déterminé par règlement;
- H le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à mars 1997;
- I le nombre de jours de la période donnée.

1993, c. 27, s. 89(1)

**209. (1) Subsection 226(4) of the Act is replaced by the following:**

(4) Tax that is paid or that becomes payable by a registrant in respect of a supply or the bringing into a participating province of a returnable container shall not be included in determining an input tax credit of the registrant unless the registrant is acquiring the container or bringing it into the province, as the case may be, for the purpose of making a zero-rated supply of the container or a supply of the container outside Canada.

1993, c. 27, s. 89(1)

**(2) Subsection 226(6) of the Act is replaced by the following:**

**209. (1) Le paragraphe 226(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(4) La taxe payée ou devenue payable par un inscrit relativement à la fourniture d'un contenant consigné, ou à son transfert dans une province participante, n'est incluse dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants de l'inscrit que si celui-ci acquiert le contenant, ou le transfère dans la province, selon le cas, en vue d'en faire une fourniture détaxée ou de le fournir à l'étranger.

1993, ch. 27, par. 89(1)

Crédit de taxe sur les intrants pour contenants consignés

1993, ch. 27, par. 89(1)

**(2) Le paragraphe 226(6) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

Change in practice

(6) Where subsection (3) at any time ceases to apply to a registrant in respect of a returnable container owned by the registrant at that time and the registrant was not entitled, because of subsection (4), to claim an input tax credit in respect of the last acquisition of the container by the registrant or in respect of bringing the container into a participating province after it was last acquired, for the purposes of this Part, the registrant is deemed to have received at that time a supply of the container and to have paid at that time tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the container at that time.

(6) L'inscrit à l'égard duquel le paragraphe (3) cesse, à un moment donné, de s'appliquer relativement à un contenant consigné lui appartenant à ce moment et qui ne pouvait pas, par l'effet du paragraphe (4), demander de crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition du contenant, ou relativement au transfert du contenant dans une province participante après la dernière acquisition de celui-ci, est réputé, pour l'application de la présente partie, avoir reçu à ce moment une fourniture du contenant et avoir payé, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe du contenant à ce moment.

Acquisition réputée

1993, c. 27, s. 89(1)

**(3) The portion of subsection 226(7) of the Act before paragraph (b) is replaced by the following:**

**(3) Le passage du paragraphe 226(7) de la même loi précédant l'alinéa b) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 89(1)

Change in practice

(7) Where subsection (3) at any time begins to apply to a registrant in respect of a returnable container owned by the registrant at that time and the registrant was entitled to claim an input tax credit in respect of the last acquisition of the container by the registrant or in respect of bringing the container into a participating province after it was last acquired, for the purposes of this Part, the registrant is deemed

(7) L'inscrit à l'égard duquel le paragraphe (3) commence, à un moment donné, à s'appliquer relativement à un contenant consigné lui appartenant à ce moment et qui pouvait demander un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition du contenant, ou relativement au transfert du contenant dans une province participante après la dernière acquisition de celui-ci, est réputé, pour l'application de la présente partie :

Fourniture réputée

(a) to have made immediately before that time a supply of the container and to have collected at that time tax in respect of the supply equal to the basic tax content of the container at that time; and

a) d'une part, avoir fourni le contenant immédiatement avant le moment donné et avoir perçu, à ce moment et relativement à la fourniture, une taxe égale à la teneur en taxe du contenant à ce moment;

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 203(Sch. I, item 1(b))

**210. (1) Subsection 228(1) of the Act is replaced by the following:**

**210. (1) Le paragraphe 228(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, art. 203, ann., I, al. 1b)

Calculation of net tax

**228. (1)** Every person who is required to file a return under this Division shall, in the return, calculate the net tax of the person for the reporting period for which the return is required to be filed, except where subsection (2.1) or (2.3) applies in respect of the reporting period.

**228. (1)** La personne tenue de produire une déclaration en application de la présente section doit y calculer sa taxe nette pour la période de déclaration qui y est visée, sauf si les paragraphes (2.1) ou (2.3) s'appliquent à la période de déclaration.

Calcul de la taxe nette

1996, c. 21, s. 65(1)

**(2) The portion of subsection 228(2) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**(2) Le passage du paragraphe 228(2) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1996, ch. 21, par. 65(1)

Remittance

(2) Where the net tax for a reporting period of a person is a positive amount, the person shall, except where subsection (2.1) or (2.3) applies in respect of the reporting period, remit that amount to the Receiver General,

(2) La personne est tenue de verser au receveur général le montant positif de sa taxe nette pour une période de déclaration dans le délai suivant, sauf les paragraphes (2.1) ou (2.3) s'appliquent à la période de déclaration :

Versement

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 203 (Sch. I, item 1(b))

**(3) Subsection 228(3) of the Act is replaced by the following:**

**(3) Le paragraphe 228(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, art. 203, ann. I, al. 1b)

Selected listed financial institutions — interim return and remittance

(2.1) Where a person who is a selected listed financial institution is required to file an interim return for a reporting period under subsection 238(2.1),

(2.1) La personne — institution financière désignée particulière — qui est tenue de produire une déclaration provisoire pour une période de déclaration en application du paragraphe 238(2.1) :

Institutions financières désignées particulières — Déclaration provisoire et versement

(a) subject to subsection (2.2), the person shall calculate in the interim return the amount (in this Part referred to as the “interim net tax”) that would be the net tax of the person for reporting period if the description of C in the formula in subsection 225.2(2) were read as “is the lesser of the financial institution’s percentage for the participating province for the taxation year and the financial institution’s percentage for the immediately preceding taxation year, each determined in accordance with the prescribed rules that apply to financial institutions of that class”; and

a) sous réserve du paragraphe (2.2), doit y calculer le montant (appelé « taxe nette provisoire » dans la présente partie) qui correspondrait à sa taxe nette pour la période si la description de l'élément C de 20 la formule figurant au paragraphe 225.2(2) était remplacée par « le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage 25 qui lui est applicable pour l'année d'imposition précédente, chacun étant déterminé en conformité avec les règles fixées par règlement qui s'appliquent aux institutions 30 financières de cette catégorie »;

(b) where the interim net tax for the reporting period is a positive amount, the person shall pay that amount, on account of the person’s net tax for the reporting period that the person is required to remit under paragraph (2.3)(b), to the Receiver General on or before the day on or before which that interim return is required to be filed.

b) le cas échéant, doit verser au receveur général, au plus tard le jour où la déclaration provisoire est à produire, le montant positif de la taxe nette provisoire pour la période au titre de sa taxe nette pour cette période 35 qu'elle est tenue de verser en application de l'alinéa (2.3)b).

Selected listed financial institutions — interim returns in the first fiscal year

(2.2) For the purposes of paragraph (2.1)(a), where a person becomes a selected listed financial institution during a reporting period of the person that ends in a fiscal year of the person that begins on or after April 1, 1997, the interim net tax for each reporting period in the fiscal year is the amount that would be the net tax of the person for the reporting period

(2.2) Pour l'application de l'alinéa (2.1)a), lorsqu'une personne devient une institution financière désignée particulière au cours de sa 40 période de déclaration se terminant dans son exercice qui commence après mars 1997, sa taxe nette provisoire pour chaque période de déclaration comprise dans l'exercice est le montant qui correspondrait à sa taxe nette 45

Institutions financières désignées particulières — Premier exercice

if the description of C in the formula in subsection 225.2(2) read “is the financial institution’s percentage for the participating province for the immediately preceding reporting period, determined in accordance with the prescribed rules that apply to financial institutions of that class”.

pour la période si la description de l’élément C de la formule figurant au paragraphe 225.2(2) était remplacée par « le pourcentage applicable à l’institution financière quant à la province participante pour la période de déclaration précédente, déterminé en conformité avec les règles fixées par règlement qui s’appliquent aux institutions financières de cette catégorie » ;

Selected listed  
financial  
institutions —  
final return

(2.3) Where a person who is a selected listed financial institution is required to file a final return under subsection 238(2.1) for a reporting period,

(a) the person shall calculate in the final return the net tax of the person for the reporting period;

(b) where the net tax of the person for the reporting period is a positive amount, the person shall remit that amount to the Receiver General on or before the day on or before which the final return for the reporting period is required to be filed;

(c) the person shall report in the final return the positive amount, if any, that the person paid on account of the person’s net tax for the period under subsection (2.1) or the negative amount, if any, that the person claimed in the interim return for the period as an interim net tax refund for the period under subsection (2.4); and

(d) where the person claimed an interim net tax refund for the reporting period under subsection (2.4),

(i) if the interim net tax refund exceeds the amount that would be the net tax refund for the period payable to the person under subsection (3) if the person had not claimed that interim net tax refund, the person shall pay an amount equal to the excess to the Receiver General on or before the day on or before which the final return for the reporting period is required to be filed, and

(ii) if the person’s net tax for the period is a positive amount, the person shall pay an amount equal to the interim net tax refund to the Receiver General on or before the day on or before which the

(2.3) La personne — institution financière désignée particulière — tenue de produire une déclaration finale en application du paragraphe 238(2.1) pour une période de déclaration :

a) doit y calculer sa taxe nette pour la période;

b) le cas échéant, doit verser au receveur général, au plus tard le jour où la déclaration finale est à produire pour la période, le montant positif de sa taxe nette pour la période;

c) le cas échéant, doit indiquer dans la déclaration finale le montant positif payé au titre de sa taxe nette pour la période en application du paragraphe (2.1) ou le montant négatif qu’elle a demandé dans sa déclaration provisoire pour la période à titre de remboursement de taxe nette provisoire pour la période en application du paragraphe (2.4);

d) dans le cas où elle a demandé un remboursement de taxe nette provisoire pour la période en application du paragraphe (2.4), elle doit verser au receveur général, au plus tard le jour où la déclaration finale pour la période est à produire :

(i) l’excédent éventuel du montant de remboursement de taxe nette provisoire sur la somme qui représenterait le montant de remboursement de taxe nette pour la période, payable en application du paragraphe (3), si elle n’avait pas demandé le remboursement provisoire,

(ii) si sa taxe nette pour la période correspond à un montant positif, un montant correspondant au remboursement de taxe nette provisoire.

Institutions  
financières  
désignées  
particu-  
lières —  
Déclaration  
finale

final return for the reporting period is required to be filed.

Interim refund for selected listed financial institutions

(2.4) Where the amount determined in accordance with paragraph (2.1)(a) for a reporting period of a person who is a selected listed financial institution is a negative amount, the person may claim that amount, in the interim return for that reporting period filed before the day on or before which the final return for the period is required to be filed, as an interim net tax refund for the period payable to the person by the Minister.

(2.4) La personne qui est une institution financière désignée particulière peut demander le montant négatif déterminé selon l'alinéa (2.1)a) pour sa période de déclaration, à titre de remboursement de taxe nette provisoire pour la période payable par le ministre, dans sa déclaration provisoire pour la période produite avant le jour où sa déclaration finale pour cette période est à produire.

Remboursement provisoire aux institutions financières désignées particulières

Net tax refund

(3) Where the net tax for a reporting period of a person is a negative amount,  
 (a) where the person is a selected listed financial institution that is required to file a final return for the reporting period under subsection 238(2.1), the person may claim, in the final return for that reporting period as a net tax refund for the period payable to the person by the Minister, the amount, if any, determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the absolute value of that net tax, and  
 B is the amount, if any, that the person claimed as an interim net tax refund for the period under subsection (2.4); and

(b) in any other case, the person may claim in the return for that reporting period the amount of that net tax as a net tax refund for the period, payable to the person by the Minister.

(3) Lorsque la taxe nette d'une personne pour sa période de déclaration correspond à un montant négatif :

a) si elle est une institution financière désignée particulière qui est tenue de produire une déclaration finale pour la période aux termes du paragraphe 238(2.1), la personne peut demander le résultat du calcul suivant dans sa déclaration finale pour la période à titre de remboursement de taxe nette pour la période payable par le ministre :

$$A - B$$

où :

A représente la valeur absolue de cette taxe nette,

B le montant qu'elle demande à titre de remboursement de taxe nette provisoire pour la période en application du paragraphe (2.4);

b) dans les autres cas, la personne peut demander, dans la déclaration pour la période, le montant de cette taxe nette à titre de remboursement de taxe nette pour la période payable par le ministre.

Remboursement de taxe nette

**(4) Subsections 228(6) and (7) of the Act, as enacted by subsection 47(2), are replaced by the following:**

**(4) Les paragraphes 228(6) et (7) de la même loi, édictés par le paragraphe 47(2), sont remplacés par ce qui suit :**

Set-off of refunds or rebates

(6) Where at any time a person files a particular return under this Part in which the person reports an amount (in this subsection referred to as the "remittance amount") that is required to be remitted under subsection (2) or (2.3) or paid under subsection (2.1) or (4) or Division IV or IV.1 by the person and the

(6) Dans le cas où une personne produit, à un moment donné et conformément à la présente partie, une déclaration où elle indique un montant (appelé « versement » au présent paragraphe) qu'elle est tenue de verser en application des paragraphes (2) ou (2.3) ou de payer en application des paragraphes (2.1)

Compensation de remboursement

person claims a refund or rebate payable to the person at that time under this Part (other than Division III) in the particular return or in another return, or in an application, filed under this Part with the particular return, the person is deemed to have remitted at that time on account of the person's remittance amount, and the Minister is deemed to have paid at that time on account of the refund or rebate, an amount equal to the lesser of the remittance amount and the amount of the refund or rebate.

Refunds and rebates of another person

(7) A person may, in prescribed circumstances and subject to prescribed conditions and rules, reduce or offset the tax that is required to be remitted under subsection (2) or (2.3) or paid under subsection (2.1) or (4) or Division IV or IV.1 by that person at any time by the amount of any refund or rebate to which another person may at that time be entitled under this Part.

**(5) Subsections (1) to (4) apply to reporting periods that end after March 1997.**

**211. (1) Subsection 229(2) of the Act is replaced by the following:**

(2) A net tax refund for a reporting period of 25 a person shall not be paid to the person under subsection (1) until such time as

(a) in the case of an interim net tax refund, all returns required to be filed under this Division by the person for all preceding 30 reporting periods have been filed with the Minister; and

(b) in any other case, all returns required to be filed under this Division by the person for the reporting period and all preceding 35 reporting periods have been filed with the Minister.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1); 1993, c. 27, s. 203 (Sch. I, item 1(c))

Restriction

ou (4) ou des sections IV ou IV.1 et qu'elle demande dans cette déclaration, ou dans une autre déclaration ou une demande produite conformément à la présente partie avec cette 5 déclaration, un remboursement qui lui est 5 payable à ce moment en application de la présente partie, compte non tenu de la section III, la personne est réputée avoir versé à ce moment au titre de son versement, et le 10 ministre avoir payé à ce moment au titre du 10 remboursement, ce versement ou, s'il est inférieur, le montant du remboursement.

(7) Une personne peut, dans les circonstances visées par règlement et sous réserve des conditions et des règles visées par règlement, 15 réduire ou compenser la taxe qu'elle est tenue de verser en application des paragraphes (2) ou (2.3) ou de payer en application des paragraphes (2.1) ou (4) ou des sections IV ou IV.1 à un moment donné, du montant de tout 20 remboursement auquel une autre personne peut avoir droit à ce moment en application de la présente partie.

**(5) Les paragraphes (1) à (4) s'appliquent aux périodes de déclaration qui se terminent après mars 1997.**

**211. (1) Le paragraphe 229(2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2) Le remboursement de taxe nette pour la période de déclaration d'une personne ne lui 30 est versé qu'une fois présentées au ministre :

a) dans le cas d'un remboursement de taxe nette provisoire, toutes les déclarations qu'elle avait à produire en application de la présente section pour les périodes de déclara- 35 tion antérieures;

b) dans les autres cas, toutes les déclarations qu'elle avait à produire en application de la présente section pour la période et pour les périodes de déclaration antérieures. 40

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

Remboursement d'une autre personne

1990, ch. 45, par. 12(1); 1993, ch. 27, art. 203, ann., I, al. 1c)

Restriction



**212. (1) Subsection 230(1) of the Act, as enacted by subsection 48(1), is replaced by the following:**

**230. (1)** Where a person has paid instalments or interim net tax for a reporting period of the person, or any other amounts on account of the person's net tax for the period, that exceed the amount of the net tax remittable by the person for the period and the person claims a refund of the excess in a return (other than an interim return) for the period filed under this Division by the person, the Minister shall refund the excess to the person with all due dispatch after the return is filed.

**(2) Subsection (1) comes into force on 15 April 1, 1997.**

**213. (1) Paragraph 233(2)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) to have reduced, at that time, the total consideration for those supplies by the 20 amount determined by the formula

$$(A/B) \times C$$

where

A is 100,

B is 107, and

C is

- (i) where the particular person has made an election under this subparagraph that is in effect for that fiscal year, the part of the dividend that is in respect of taxable supplies (other than zero-rated supplies) made to the other person, and
- (ii) in any other case, the specified amount in respect of the dividend;

(a.1) where the supplies include supplies made in a participating province to the other person, to have, at that time, reduced further the total consideration for those supplies made in that province by the amount determined by the formula

$$A \times 100\%/B$$

where

A is

**212. (1) Le paragraphe 230(1) de la même loi, édicté par le paragraphe 48(1), est remplacé par ce qui suit :**

**230. (1)** Lorsqu'une personne a payé des acomptes provisionnels ou une taxe nette provisoire pour sa période de déclaration, ou d'autres montants au titre de sa taxe nette pour la période, dont le total excède la taxe nette qu'elle a à verser pour la période et qu'elle demande un remboursement de l'excédent dans une déclaration (sauf une déclaration provisoire) qu'elle produit pour la période aux termes de la présente section, le ministre le lui rembourse avec diligence une fois cette déclaration produite.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**213. (1) L'alinéa 233(2)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) avoir réduit, au moment du versement, la 20 contrepartie totale de ces fournitures d'un montant égal au résultat du calcul suivant :

$$(A/B) \times C$$

où :

A représente 100,

B 107,

C :

- (i) si un choix fait par elle à cet effet est en vigueur pour cet exercice, la partie de la ristourne qui est relative à des fournitures taxables, sauf des fournitures détaxées, effectuées au profit de l'autre personne,
- (ii) dans les autres cas, le montant déterminé relativement à la ristourne;

a.1) si les fournitures comprennent des fournitures effectuées dans une province participante au profit de l'autre personne, avoir de plus réduit, au moment du versement, la contrepartie totale relative aux fournitures effectuées dans cette province d'un montant égal au résultat du calcul suivant :

$$A \times 100 \% / B$$

où :

A représente :

Refund of payment

1993, c. 27, s. 94(1)

Remboursement d'un paiement en trop

1993, ch. 27, par. 94(1)

25

35

40

45

5

15

25

35

45

(i) where the particular person has made an election under subparagraph (i) of the description of C in paragraph (a), the part of the dividend that is in respect of taxable supplies (other than zero-rated supplies) made in that province to the other person in respect of which tax under subsection 165(2) was payable, and

(ii) in any other case, the amount determined by the formula

$$(C/D) \times E$$

where

C is the part of the dividend that may reasonably be regarded as being in respect of supplies made in that province to the other person in respect of which tax under subsection 165(2) was payable,

D is the total amount of the dividend, and

E is the specified amount, and

B is the total of 100% and the tax rate for that province; and

(i) si la personne a fait le choix prévu au sous-alinéa (i) de l'élément C de la formule figurant à l'alinéa a), la partie de la ristourne qui est relative à des fournitures taxables, sauf des fournitures détaxées, effectuées dans cette province au profit de l'autre personne et relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) était payable,

(ii) dans les autres cas, le résultat du calcul suivant :

$$(C/D) \times E$$

où :

C représente la partie de la ristourne qu'il est raisonnable de considérer comme étant relative à des fournitures effectuées dans cette province au profit de l'autre personne et relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) était payable,

D le montant total de la ristourne,

E le montant déterminé,

B la somme de 100 % et du taux de taxe applicable à cette province;

**(2) Subsections 233(4) and (5) are replaced by the following:**

(4) An election made under subparagraph (i) of the description of C in paragraph (2)(a) or under subsection (3) by a person shall be made before any patronage dividend is paid by the person in the fiscal year of the person in which the election is to take effect.

(5) An election made under subparagraph (i) of the description of C in paragraph (2)(a) or under subsection (3) by a person may be revoked by the person before any dividend is paid by the person in the fiscal year of the person in which the revocation is to take effect.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**214. (1) Section 234 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):**

**(2) Les paragraphes 233(4) et (5) sont remplacés par ce qui suit :**

(4) Le choix prévu au sous-alinéa (i) de l'élément C de la formule figurant à l'alinéa (2)a) ou le choix prévu au paragraphe (3) se fait par son auteur préalablement au versement par celui-ci d'une ristourne au cours de son exercice à compter duquel le choix est en vigueur.

(5) La révocation du choix prévu au sous-alinéa (i) de l'élément C de la formule figurant à l'alinéa (2)a) ou du choix prévu au paragraphe (3) se fait par son auteur préalablement au versement par celui-ci d'une ristourne au cours de son exercice à compter duquel la révocation est en vigueur.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**214. (1) L'article 234 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :**

1993, c. 27, s. 94(4)

Time for election

Revocation of election

1993, ch. 27, par. 94(4)

Moment du choix

Révocation du choix

Deduction in respect of supply in a participating province

(3) Where a registrant makes a supply in a participating province and the registrant pays to, or credits in favour of, the recipient of the supply a prescribed amount in respect of the supply, the registrant may deduct that amount in determining the net tax of the registrant for the reporting period of the registrant in which the amount was paid or credited.

(3) L'inscrit qui effectue une fourniture dans une province participante et qui verse à l'acquéreur, ou porte à son crédit, relativement à la fourniture un montant déterminé par règlement peut déduire ce montant dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration au cours de laquelle le montant est versé à l'acquéreur ou porté à son crédit.

Déduction pour fourniture dans une province participante

Restriction on input tax credits etc. for amounts paid or credited

(4) No amount of tax under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 shall be included in determining any input tax credit, rebate, refund or remission under this or any other Act of Parliament where the amount is prescribed for the purposes of subsection (3).

(4) Le montant de la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 qui est déterminé par règlement pour l'application du paragraphe (3) n'entre pas dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants, d'un remboursement ou d'une remise prévu par la présente loi ou par 15 toute autre loi fédérale.

Restriction

Deduction for rebate payable to segregated fund

(5) Where, in the circumstances described in subsection 261.31(5), an insurer pays to, or credits in favour of, a segregated fund of the insurer an amount on account of a rebate referred to therein and transmits the application of the segregated fund for the rebate to the Minister in accordance with subsection 261.31(6), the insurer may deduct the amount in determining the net tax of the insurer for the reporting period of the insurer in which the amount was paid or credited.

(5) L'assureur qui, dans les circonstances visées au paragraphe 261.31(5), verse à son fonds réservé, ou porte à son crédit, un montant au titre du remboursement prévu à ce 20 paragraphe puis transmet la demande de remboursement du fonds au ministre en conformité avec le paragraphe 261.31(6) peut déduire le montant dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration au cours 25 de laquelle il a versé le montant au fonds ou l'a porté à son crédit.

Déduction pour remboursement payable à un fonds réservé

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 96(1)

**215. (1) The portion of subsection 235(1) of the Act before paragraph (b) is replaced by the following:**

**215. (1) Le passage du paragraphe 235(1) de la même loi précédant la formule est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 96(1)

Net tax where passenger vehicle leased

**235. (1) Where, in a taxation year of a registrant, tax becomes payable, or is paid without having become payable, by the registrant in respect of supplies of a passenger vehicle made under a lease and**

**235. (1) Lorsque la taxe relative aux fournitures d'une voiture de tourisme, effectuées aux termes d'un bail, devient payable par un inscrit, ou est payée par lui sans qu'elle soit devenue payable, au cours de son année d'imposition, et que le total de la contrepartie des fournitures qui serait déductible dans le calcul du revenu de l'inscrit pour l'année pour l'application de la Loi de l'impôt sur le revenu s'il était un contribuable aux termes de cette loi et s'il n'était pas tenu compte de l'article 67.3 de cette loi, excède le montant, relatif à cette contrepartie, qui est déductible dans le calcul du revenu de l'inscrit pour l'année aux fins de cette même loi, ou qui le serait si l'inscrit était un contribuable aux termes de cette loi, le résultat du calcul suivant est ajouté**

Taxe nette en cas de location de voiture de tourisme

(a) the total of the consideration for the supplies that would be deductible in computing the registrant's income for the year for the purposes of the *Income Tax Act*, if the registrant were a taxpayer under that Act and that Act were read without reference to section 67.3 thereof,

exceeds

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27, s. 98(1)

Instalments

**216. (1) Subsection 237(1) of the Act is replaced by the following:**

**237. (1)** Where the reporting period of a registrant is a fiscal year or a period determined under subsection 248(3), the registrant shall, within one month after the end of each fiscal quarter of the registrant ending in the reporting period, pay to the Receiver General 10 an instalment equal to

- (a) except where paragraph (b) applies, 1/4 of the registrant's instalment base for that reporting period; or
- (b) the amount determined under subsection 15 (5).

1990, c. 45, s. 12(1)

Selected listed financial institution — Instalments in first fiscal year

**(2) Subsection 237(5) of the Act is replaced by the following:**

(5) For the purposes of subsection (1), where a person becomes a selected listed 20 financial institution during a reporting period of the person that begins on or after April 1, 1997, the instalment to be paid within one month after the end of each fiscal quarter in the reporting period is

- (a) where the fiscal quarter is the first fiscal quarter in the reporting period, 1/4 of the amount determined under subsection (2); and
- (b) in any other case, the lesser of 30
  - (i) 1/4 of the amount determined under paragraph (2)(a), and
  - (ii) the amount determined by the formula

$$A + B \quad 35$$

where

A is 1/4 of the financial institution's instalment base for the reporting period determined under paragraph (2)(b) as if the financial institution were not 40 a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1, and

dans le calcul de la taxe nette de l'inscrit pour la période de déclaration en cause :

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**216. (1) Le paragraphe 237(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 98(1)

**237. (1)** L'inscrit dont la période de déclaration correspond à un exercice ou à une période déterminée selon le paragraphe 248(3) est tenu de verser au receveur général, au cours du 10 mois qui suit chacun de ses trimestres d'exercice se terminant dans la période de déclaration, un acompte provisionnel égal au montant suivant :

- a) sauf en cas d'application de l'alinéa b), 15 le quart de sa base des acomptes provisionnels pour la période de déclaration;
- b) le montant déterminé selon le paragraphe (5).

Acomptes provisionnels

**(2) Le paragraphe 237(5) de la même loi 20 est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

(5) Pour l'application du paragraphe (1), lorsqu'une personne devient une institution financière désignée particulière au cours d'une de ses périodes de déclaration commen- 25 çant après mars 1997, l'acompte provisionnel à payer dans le mois suivant la fin de chaque trimestre d'exercice de la période est égal au montant suivant :

- a) si le trimestre d'exercice est le premier de 30 la période de déclaration, le quart du montant déterminé selon le paragraphe (2);
- b) dans les autres cas, le moins élevé des montants suivants :
  - (i) le quart du montant déterminé selon 35 l'alinéa (2)a),
  - (ii) le résultat du calcul suivant :

$$A + B$$

où :

A représente le quart de la base des 40 acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période de déclaration, déterminée selon l'alinéa (2)b) comme si l'institution financière n'était pas une institution financière 45 désignée particulière et comme si la

Institutions financières désignées particulières — Acomptes provisionnels du premier exercice

B is the total of all amounts, each of which is determined, for a participating province, by the formula

$$C \times D$$

where

C is the amount determined for A in this subparagraph, and

D is the financial institution's percentage for the participating province for the immediately preceding fiscal quarter, determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution.

taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas imposée,

B le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante :

$$C \times D$$

où :

C représente le montant déterminé selon l'élément A,

D le pourcentage applicable à l'institution financière, quant à la province participante, pour le trimestre d'exercice précédent, déterminé en conformité avec les règles fixées par règlement qui s'appliquent à l'institution financière.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**217. (1) Section 238 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):**

(2.1) Notwithstanding paragraph (1)(b) and subsection (2), where a selected listed financial institution's reporting period is a fiscal month or fiscal quarter, the financial institution shall

(a) file an interim return for the period with the Minister within one month after the end of the period; and

(b) file a final return for the period with the Minister within three months after the end of the fiscal year in which the period ends.

**(2) Subsection (1) applies to reporting periods that end after March 1997.**

**218. (1) The portion of paragraph 240(3)(d) of the Act after subparagraph (ii) is replaced by the following:**

where all or substantially all of the property of the other corporation is, for the purposes of section 186, property that was last acquired or imported by the other corporation for consumption, use or supply exclusively in the course of its commercial activities.

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**217. (1) L'article 238 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :**

(2.1) Malgré l'alinéa (1)b) et le paragraphe (2), l'institution financière désignée particulière dont la période de déclaration est un mois d'exercice ou un trimestre d'exercice est tenue de présenter au ministre :

a) une déclaration provisoire visant la période, dans le mois suivant la fin de la période;

b) une déclaration finale pour la période, dans les trois mois suivant la fin de l'exercice dans lequel la période prend fin.

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux périodes de déclaration qui se terminent après mars 1997.**

**218. (1) L'alinéa 240(3)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) elle est une personne morale résidant au Canada qui est propriétaire d'actions ou capital-actions, ou détentrice de créances, d'une autre personne morale qui lui est liée, ou qui acquiert, ou projette d'acquérir, la totalité, ou presque, des actions ou capital-actions d'une autre personne morale, émises et en circulation et comportant plein droit de vote en toutes circonstances si la

Filing by certain selected listed financial institutions

Production par certaines institutions financières désignées particulières

1993, c. 27, s. 100(2)

1993, ch. 27, par. 100(2)

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**219. (1) The portion of subsection 252.4(1) of the French version of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**252.4** (1) Sous réserve du paragraphe (2), le ministre rembourse le promoteur d'un congrès étranger, sur présentation par celui-ci d'une demande au cours de l'année suivant le jour du congrès, dans le cas où le promoteur paie la taxe payable relativement aux fournitures, importations ou transferts suivants :

**(2) Paragraph 252.4(1)(c) of the Act is replaced by the following:**

(c) property that is imported or brought into a participating province by the sponsor, or an imported taxable supply (within the meaning assigned by section 217) of services that are acquired by the sponsor, for consumption, use or supply by the sponsor as related convention supplies,

**(3) Paragraph 252.4(1)(e) of the Act is replaced by the following:**

(e) in any other case, the tax paid by the sponsor in respect of the supply or importation of the property or service or the bringing into a participating province of the property.

**(4) Subsection 252.4(3) of the Act is replaced by the following:**

(3) Where an organizer of a foreign convention who is not registered under Subdivision d of Division V pays tax in respect of a supply of the convention facility or a supply, importation or the bringing into a participating province of related convention supplies, the Minister shall, on the application of the organizer filed within one year after the convention ends, pay a rebate to the organizer equal to the amount of that tax.

totalité, ou presque, des biens de l'autre personne morale sont, pour l'application de l'article 186, des biens que cette dernière a acquis ou importés la dernière fois pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**219. (1) Le passage du paragraphe 252.4(1) de la version française de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

**252.4** (1) Sous réserve du paragraphe (2), le ministre rembourse le promoteur d'un congrès étranger, sur présentation par celui-ci d'une demande au cours de l'année suivant le jour du congrès, dans le cas où le promoteur paie la taxe payable relativement aux fournitures, importations ou transferts suivants :

**(2) L'alinéa 252.4(1)(c) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) l'importation de biens, ou leur transfert dans une province participante, par le promoteur, ou la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217, de services qu'il acquiert, pour consommation, utilisation ou fourniture par lui à titre de fournitures liées au congrès.

**(3) L'alinéa 252.4(1)(e) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

e) dans les autres cas, la taxe payée par le promoteur relativement à la fourniture ou à l'importation des biens ou des services ou au transfert des biens dans une province participante.

**(4) Le paragraphe 252.4(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(3) Le ministre rembourse l'organisateur d'un congrès étranger qui n'est pas inscrit aux termes de la sous-section d de la section V et qui paie la taxe relative à la fourniture du centre de congrès ou relative à la fourniture, à l'importation ou au transfert dans une province participante de fournitures liées au congrès. Le montant est remboursé sur présentation d'une demande de l'organisateur au cours de

1993, c. 27, s. 107(1)

Remboursement au promoteur d'un congrès étranger

1993, c. 27, s. 107(1)

1993, c. 27, s. 107(1)

1993, c. 27, s. 107(1)

Rebate to organizer

1993, ch. 27, par. 107(1)

Remboursement au promoteur d'un congrès étranger

1993, ch. 27, par. 107(1)

1993, ch. 27, par. 107(1)

1993, ch. 27, par. 107(1)

Remboursement à l'organisateur

**(5) Subsections (1) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**220. (1) Paragraph 253(1)(a) of the Act, as enacted by subsection 62(1), is replaced by the following:**

(a) a musical instrument, motor vehicle, aircraft or any other property or a service is or would, but for subsection 272.1(1), be regarded as having been acquired, imported or brought into a participating province by 10 an individual who is

**(2) Paragraphs 253(1)(a.1) and (b) of the Act, as enacted by subsection 62(1), and paragraph 253(1)(c) of the Act are replaced by the following:**

(a.1) in the case of an individual who is a member of a partnership, the instrument, vehicle, aircraft or other property or service acquired, imported or brought into a participating province was not acquired or im- 20 ported by the individual on the account of the partnership,

(b) the individual has paid the tax (in this subsection referred to as the “tax paid by the individual”) payable in respect of the 25 acquisition or importation of the property or service, or the bringing into a participating province of the property, as the case may be, and

(c) in the case of an acquisition, importation 30 or bringing into a participating province, of a musical instrument, the individual is not entitled to claim an input tax credit in respect of the instrument,

**(3) The description of A in subsection 35 253(1) of the Act is replaced by the following:**

A is

(a) where the tax paid by the individual includes only tax imposed under subsec- 40 tion 165(1) or section 212 or 218, 7/107,

(b) where the tax paid by the individual does not include any tax imposed under any of those provisions, 8/108, and

l’année suivant la fin du congrès et correspond à la taxe payée par l’organisateur relativement à la fourniture, à l’importation ou au transfert.

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

5

**220. (1) L’alinéa 253(1)a) de la même loi, édicté par le paragraphe 62(1), est remplacé par ce qui suit :**

a) un instrument de musique, un véhicule à moteur, un aéronef ou un autre bien ou 10 service est considéré comme ayant été acquis, importé ou transféré dans une province participante par le particulier, ou serait ainsi considéré si ce n’était le paragraphe 272.1(1); 15

**(2) Les alinéas 253(1)a.1) et b) de la même loi, édictés par le paragraphe 62(1), ainsi que l’alinéa 253(1)c) de cette loi sont remplacés par ce qui suit :**

a.1) dans le cas d’un particulier qui est un 20 associé d’une société de personnes, l’instrument, le véhicule, l’aéronef ou l’autre bien ou service acquis, importé ou transféré dans une province participante n’a pas été acquis ou importé par le particulier pour le compte 25 de la société de personnes;

b) le particulier a payé la taxe (appelée « taxe payée par le particulier » au présent paragraphe) relative à l’acquisition ou à l’importation du bien ou du service ou 30 relative au transfert du bien dans une province participante, selon le cas;

c) dans le cas de l’acquisition ou de l’importation d’un instrument de musique, ou de son transfert dans une province 35 participante, le particulier n’a pas droit au crédit de taxe sur les intrants afférent.

**(3) L’élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

40

A représente :

a) dans le cas où la taxe payée par le particulier ne comprend que la taxe imposée par le paragraphe 165(1) ou les articles 212 ou 218, 7/107, 45

(c) in any other case, 15/115,

b) dans le cas où la taxe payée par le particulier ne comprend aucune de ces taxes, 8/108,

c) dans les autres cas, 15/115;

**(4) Subsections (1) to (3) come into force on April 1, 1997.**

**(4) Les paragraphes (1) à (3) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1)

**221. (1) Paragraph 254(2)(d) of the Act is replaced by the following:**

(d) the particular individual has paid all of the tax under Division II payable in respect of the supply of the complex or unit and in respect of any other supply to the individual of an interest in the complex or unit (the total of which tax under subsection 165(1) is referred to in this subsection as the "total tax paid by the particular individual"),

**221. (1) L'alinéa 254(2)d) de la même loi 5 est remplacé par ce qui suit :**

d) le particulier a payé la totalité de la taxe prévue à la section II relativement à la10 fourniture et à toute autre fourniture, effectuée à son profit, d'un droit sur l'immeuble ou le logement (le total de cette taxe prévue au paragraphe 165(1) étant appelé « total de la taxe payée par le particulier » au présent15 paragraphe);

1990, ch. 45, par. 12(1)

1990, c. 45, s. 12(1)

**(2) Paragraph 254(2)(h) of the French version of the Act is replaced by the following:**

h) si la contrepartie totale est de 350 000 \$ ou moins, un montant égal à 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant représentant 36 % du total de la taxe payée par le particulier; 20

**(2) L'alinéa 254(2)h) de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

h) si la contrepartie totale est de 350 000 \$20 ou moins, un montant égal à 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant représentant 36 % du total de la taxe payée par le particulier;

1990, ch. 45, par. 12(1)

**(3) Section 254 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):**

**(3) L'article 254 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :**

Rebate in Nova Scotia

(2.1) Where an individual is entitled to a rebate under subsection (2), or to be paid or credited the amount of such a rebate under subsection (4), in respect of a single unit residential complex or a residential condominium unit that is for use, in Nova Scotia, as the primary place of residence of the individual or a relation of the individual or the individual would be so entitled if the total consideration (within the meaning of paragraph (2)(c)) in respect of the complex or unit were less than \$450,000, the Minister shall, subject to subsection (3), pay a rebate to the individual, in addition to the rebate, if any, payable under subsection (2) to the individual, equal to the lesser of \$2,250 and the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is 18.75%; and

(2.1) Sous réserve du paragraphe (3), le ministre rembourse un montant au particulier qui a droit au remboursement prévu au paragraphe (2), ou qui a le droit de se faire30 payer le montant de ce remboursement, ou de le faire porter à son crédit, en application du paragraphe (4), relativement à un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété devant servir, en Nouvelle-Écosse, de résidence habituelle au particulier ou à l'un de ses proches, ou qui aurait pareil droit si la contrepartie totale, au sens de l'alinéa (2)c), relative à l'immeuble ou au logement était inférieure à 450 000 \$. Le40 montant remboursable s'ajoute à celui qui est payable au particulier selon le paragraphe (2) et correspond à 2 250 \$ ou, s'il est inférieur, au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente 18,75 %;

Remboursement en Nouvelle-Écosse

45



B is the total of all tax under subsection 165(2) payable in respect of the supply of the complex or unit to the individual and in respect of any other supply to the individual of an interest in the complex or unit.

**(4) Subsection 254(3) of the Act, as enacted by subsection 63(1), is replaced by the following:**

(3) A rebate under this section in respect of a residential complex or residential condominium unit shall not be paid to an individual unless the individual files an application for the rebate within two years after the day ownership of the complex or unit is transferred to the individual.

**(5) Paragraph 254(4)(c) of the Act, as enacted by subsection 63(2), is replaced by the following:**

(c) the individual, within two years after the day ownership of the complex or unit is transferred to the individual under the agreement for the supply, submits to the builder in prescribed manner an application in prescribed form containing prescribed information for the rebate to which the individual would be entitled under subsection (2) or (2.1) in respect of the complex or unit if the individual applied therefor within the time allowed for such an application,

**(6) Paragraph 254(4)(e) of the Act is replaced by the following:**

(e) the tax payable in respect of the supply has not been paid at the time the individual submits an application to the builder for the rebate and, if the individual had paid the tax and made application for the rebate, the rebate would have been payable to the individual under subsection (2) or (2.1), as the case may be,

**(7) The portion of subsection 254(5) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

(5) Notwithstanding subsections (2) to (3), where an application of an individual for a rebate under this section in respect of a single unit residential complex or a residential

B le total de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture de l'immeuble ou du logement au profit du particulier et à toute autre fourniture, effectuée au profit de celui-ci, d'un droit sur l'immeuble ou le logement.

**(4) Le paragraphe 254(3) de la même loi, édicté par le paragraphe 63(1), est remplacé par ce qui suit :**

(3) Le montant d'un remboursement prévu au présent article n'est versé que si le particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la propriété de l'immeuble ou du logement lui est transférée.

**(5) L'alinéa 254(4)(c) de la même loi, édicté par le paragraphe 63(2), est remplacé par ce qui suit :**

c) le particulier présente au constructeur, en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre, dans les deux ans suivant le jour du transfert au particulier de la propriété de l'immeuble ou du logement, une demande contenant les renseignements requis par le ministre et concernant le remboursement auquel il aurait droit selon les paragraphes (2) ou (2.1) s'il en faisait la demande dans le délai imparti;

**(6) L'alinéa 254(4)(e) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

e) la taxe payable relativement à la fourniture n'a pas été payée au moment de la présentation de la demande au constructeur et, si le particulier avait payé cette taxe et en avait demandé le remboursement, celui-ci aurait été payable au particulier selon les paragraphes (2) ou (2.1), selon le cas.

**(7) Le passage du paragraphe 254(5) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

(5) Malgré les paragraphes (2) à (3), dans le cas où la demande d'un particulier en vue d'un remboursement visé au présent article est présentée au constructeur en application du paragraphe (4) :

Application for rebate

Demande de remboursement

1990, c. 45, s. 12(1)

1990, ch. 45, par. 12(1)

1990, c. 45, s. 12(1)

1990, ch. 45, par. 12(1)

Forwarding of application by builder

Transmission de la demande par le constructeur

condominium unit is submitted under subsection (4) to the builder of the complex or unit,

**(8) Subsections (1) to (7) come into force on April 1, 1997.**

**222. (1) Paragraph 254.1(2)(a) of the Act, as amended by subsection 64(2), is replaced by the following:**

(a) under an agreement entered into between a particular individual and a builder of a residential complex that is a single unit residential complex or a residential condominium unit, the builder makes to the particular individual

(i) one or more exempt supplies under a long-term lease of, or a supply by way of an assignment of a long-term lease of, the land attributable to the complex, and

(ii) an exempt supply by way of sale of the building or part thereof in which the residential unit forming part of the complex is situated,

**(2) Paragraph 254.1(2)(h) of the Act is replaced by the following:**

(h) where the fair market value referred to in paragraph (c) is not more than \$374,500, an amount equal to the lesser of \$8,750 and 2.34% of the total (in this subsection referred to as the "total consideration") of all amounts each of which is the consideration payable by the particular individual to the builder for the supply by way of sale to the particular individual of the building or part of a building referred to in paragraph (a) or of any other structure that forms part of the complex, other than consideration that can reasonably be regarded as rent for the supplies of the land attributable to the complex or as consideration for the supply of an option to purchase that land, and

**(3) Subsection 254.1(2.1) of the Act, as enacted by subsection 64(3), and subsection 254.1(3) of the Act, as enacted by subsection 64(4), are replaced by the following:**

(2.1) Where an individual is entitled to a rebate under subsection (2), or to be paid or credited the amount of such a rebate under subsection (4), in respect of a residential complex situated in Nova Scotia or would be

**(8) Les paragraphes (1) à (7) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**222. (1) L'alinéa 254.1(2)a) de la même loi, modifié par le paragraphe 64(2), est remplacé par ce qui suit :**

a) le constructeur d'un immeuble d'habitation — immeuble d'habitation à logement unique ou logement en copropriété —, aux termes d'un contrat qu'il a conclu avec le particulier, effectuée au profit de celui-ci :

(i) une ou plusieurs fournitures exonérées, effectuées aux termes d'un bail de longue durée, du fonds attribuable à l'immeuble, ou la fourniture de ce fonds par cession d'un tel bail,

(ii) la fourniture exonérée, effectuée par vente, de tout ou partie du bâtiment dans lequel est située l'habitation faisant partie de l'immeuble;

**(2) L'alinéa 254.1(2)h) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

h) si la juste valeur marchande visée à l'alinéa c) est de 374 500 \$ ou moins, 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant correspondant à 2,34 % du total (appelé « contrepartie totale » au présent paragraphe) des montants représentant chacun la contrepartie payable par le particulier au constructeur pour la fourniture par vente au particulier du bâtiment ou de la partie de bâtiment visé à l'alinéa a), ou de toute autre construction qui fait partie de l'immeuble, à l'exception de la contrepartie qui peut être considérée comme un loyer pour les fournitures du fonds attribuable à l'immeuble ou comme la contrepartie de la fourniture d'une option d'achat de ce fonds;

**(3) Les paragraphes 254.1(2.1) et (3) de la même loi, édictés respectivement par les paragraphes 64(3) et (4), sont remplacés par ce qui suit :**

(2.1) Sous réserve du paragraphe (3), le ministre rembourse un montant au particulier qui a droit au remboursement prévu au paragraphe (2), ou qui a le droit de se faire payer le montant de ce remboursement, ou de

1993, c. 27,  
s. 110(1)

Rebate in  
Nova Scotia

1993, ch. 27,  
par. 110(1)

Rembourse-  
ment en  
Nouvelle-  
Écosse

so entitled if the fair market value of the complex, at the time possession of the complex is given to the individual under the agreement for the supply of the complex to the individual, were less than \$481,500, the Minister shall, subject to subsection (3), pay a rebate to the individual, in addition to the rebate, if any, payable under subsection (2) to the individual, equal to the lesser of \$2,250 and 1.39% of the total consideration (within the meaning of paragraph (2)(h)) in respect of the complex.

le faire porter à son crédit, en application du paragraphe (4), relativement à un immeuble d'habitation situé en Nouvelle-Écosse, ou qui aurait pareil droit si la juste valeur marchande de l'immeuble, au moment du transfert de sa possession au particulier aux termes de la convention portant sur la fourniture de l'immeuble à son profit, était inférieure à 481 500 \$. Le montant remboursable s'ajoute à celui qui est payable au particulier selon le paragraphe (2) et correspond à 2 250 \$ ou, s'il est inférieur, au montant représentant 1,39 % de la contrepartie totale, au sens de l'alinéa (2)h), relative à l'immeuble.

Exception

(2.2) A rebate under this section shall not be paid in respect of a residential complex where the builder of the complex is not required, because of an Act of Parliament (other than this Act) or any other law, to pay or remit the tax that the builder is deemed to have paid and collected under subsection 191(1) in respect of a supply of the complex deemed to have been made under that subsection.

(2.2) Les remboursements prévus au présent article ne sont pas accordés si le constructeur de l'immeuble est dispensé, par l'effet d'une loi fédérale autre que la présente loi ou d'une règle de droit, du paiement ou du versement de la taxe qu'il est réputé avoir payée et perçue en application du paragraphe 191(1) relativement à une fourniture de l'immeuble qu'il est réputé avoir effectuée en vertu de ce paragraphe.

Exception

Application for rebate

(3) A rebate under this section in respect of a residential complex shall not be paid to an individual unless the individual files an application for the rebate within two years after the day possession of the complex is transferred to the individual.

(3) Le montant des remboursements prévus au présent article n'est versé que si le particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la possession de l'immeuble lui est transférée.

Demande de remboursement

**(4) Paragraph 254.1(4)(b) of the Act, as enacted by subsection 64(5), is replaced by the following:**

(b) the individual, within two years after the day possession of the complex is transferred to the individual under the agreement for the supply, submits to the builder in prescribed manner an application in prescribed form containing prescribed information for the rebate to which the individual would be entitled under subsection (2) or (2.1) in respect of the complex if the individual applied for it within the time allowed for such an application, and

**(5) Subsections (1) to (4) come into force on April 1, 1997.**

**(4) L'alinéa 254.1(4)b) de la même loi, 30 édicté par le paragraphe 64(5), est remplacé par ce qui suit :**

b) le particulier présente au constructeur, en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre, dans les deux ans suivant le jour du transfert au particulier de la possession de l'immeuble, une demande contenant les renseignements requis par le ministre et concernant le remboursement auquel il aurait droit selon les paragraphes (2) ou (2.1) s'il en faisait la demande dans le délai imparti;

**(5) Les paragraphes (1) à (4) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**223. (1) Subsection 255(3) of the Act, as enacted by subsection 65(1), is replaced by the following:**

(2.1) Where an individual has acquired a share of the capital stock of a cooperative housing corporation for the purpose of using a residential unit in a residential complex of the corporation that is situated in Nova Scotia as the primary place of residence of the individual or a relation of the individual and the individual is entitled to a rebate under subsection (2) in respect of the share or would be so entitled if the total (in this subsection referred to as the "total consideration") of all amounts, each of which is the consideration payable for the supply to the individual of the share or an interest in the corporation, complex or unit, were less than \$481,500, the Minister shall, subject to subsection (3), pay a rebate to the individual, in addition to the rebate, if any, payable under subsection (2) to the individual, equal to the lesser of \$2,250 and 1.39% of the total consideration.

Rebate in  
Nova Scotia

(3) A rebate under this section in respect of a share of the capital stock of a cooperative housing corporation shall not be paid to an individual unless the individual files an application for the rebate within two years after the day ownership of the share is transferred to the individual.

Application  
for rebate

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**224. (1) Paragraph 256(2)(c) of the Act is replaced by the following:**

(c) the particular individual has paid tax in respect of the supply by way of sale to the individual of the land that forms part of the complex or an interest therein or in respect of the supply to, or importation by, the individual of any improvement thereto or, in the case of a mobile home or floating home, of the complex (the total of which tax under subsection 165(1) and sections 212 and 218 is referred to in this subsection as the "total tax paid by the particular individual"),

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**223. (1) Le paragraphe 255(3) de la même loi, édicté par le paragraphe 65(1), est remplacé par ce qui suit :**

(2.1) Sous réserve du paragraphe (3), le ministre rembourse un montant au particulier qui a acquis une part du capital social d'une coopérative d'habitation pour qu'une habitation d'un immeuble d'habitation de la coopérative situé en Nouvelle-Écosse lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche et qui a droit au remboursement prévu au paragraphe (2) relativement à la part, ou y aurait droit si le total (appelé « contrepartie totale » au présent paragraphe) des montants représentant chacun la contrepartie payable pour la fourniture au profit du particulier de la part, d'une participation dans la coopérative ou d'un droit sur l'immeuble ou le logement, était inférieure à 481 500 \$. Le montant du remboursement s'ajoute à celui qui est payable au particulier selon le paragraphe (2) et correspond à 2 250 \$ ou, s'il est inférieur, au montant représentant 1,39 % de la contrepartie totale.

Rembourse-  
ment en  
Nouvelle-  
Écosse

(3) Le montant du remboursement prévu au présent article n'est versé que si le particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le jour où la propriété de la part du capital social de la coopérative d'habitation lui est transférée.

Demande de  
rembourse-  
ment

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**224. (1) L'alinéa 256(2)c) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

c) le particulier a payé la taxe prévue à la section II relativement à la fourniture par vente, effectuée à son profit, du fonds qui fait partie de l'immeuble ou d'un droit sur ce fonds, ou relativement à la fourniture effectuée à son profit, ou à l'importation par lui, d'améliorations à ce fonds ou, dans le cas d'une maison mobile ou d'une maison flottante, de l'immeuble (le total de cette taxe prévue au paragraphe 165(1) et aux articles 212 et 218 étant appelé « total de la taxe payée par le particulier » au présent paragraphe);

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

1993, c. 27,  
s. 112(3)

**(2) Paragraph 256(2)(e) of the French version of the Act is replaced by the following:**

e) si la juste valeur marchande visée à l'alinéa b) est d'au plus 350 000 \$, 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant représentant 36 % du total de la taxe payée par le particulier avant l'envoi de la demande de remboursement au ministre;

1993, c. 27,  
s. 112(3)

**(3) The description of A in paragraph 256(2)(f) of the French version of the Act is replaced by the following:**

A représente 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant représentant 36 % du total de la taxe payée par le particulier avant l'envoi de la demande de remboursement au ministre,

1993, c. 27,  
s. 112(4)

**(4) Subsection 256(2.1) of the Act is replaced by the following:**

(2.1) Where

(a) an individual is entitled to a rebate under subsection (2) in respect of a residential complex that the individual has constructed or has engaged another person to construct and that is for use, in Nova Scotia, as the primary place of residence of the individual or a relation of the individual or the individual would be so entitled if the fair market value of the complex, at the time the construction thereof is substantially completed, were less than \$450,000, and

(b) the individual has paid all of the tax payable by the individual in respect of the supply by way of sale to the individual of the land that forms part of the complex or an interest therein or in respect of the supply to, or importation, or bringing into Nova Scotia, by the individual of any improvement to the complex or, in the case of a mobile home or floating home, of the complex (the total of which tax under subsection 165(2), and sections 212.1, 218.1, 220.05, 220.06 and 220.07 is referred to in this subsection as the "total tax in respect of the province paid by the individual"),

Rebate in  
Nova Scotia

**(2) L'alinéa 256(2)(e) de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

e) si la juste valeur marchande visée à l'alinéa b) est d'au plus 350 000 \$, 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant représentant 36 % du total de la taxe payée par le particulier avant l'envoi de la demande de remboursement au ministre;

1993, ch. 27,  
par. 112(3)

**(3) L'élément A de la formule figurant à l'alinéa 256(2)(f) de la version française de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

A représente 8 750 \$ ou, s'il est inférieur, le montant représentant 36 % du total de la taxe payée par le particulier avant l'envoi de la demande de remboursement au ministre,

1993, ch. 27,  
par. 112(3)

**(4) Le paragraphe 256(2.1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(2.1) Sous réserve du paragraphe (3), le ministre rembourse un montant au particulier qui a droit au remboursement prévu au paragraphe (2) relativement à un immeuble d'habitation qu'il a construit ou a fait construire et qui doit lui servir de résidence habituelle en Nouvelle-Écosse ou servir ainsi à l'un de ses proches, ou qui aurait droit à ce remboursement si les conditions suivantes étaient réunies :

a) la juste valeur marchande de l'immeuble, au moment où les travaux de construction de celui-ci sont achevés en grande partie, est inférieure à 450 000 \$;

b) le particulier a payé la totalité de la taxe relative à la fourniture par vente, effectuée à son profit, du fonds qui fait partie de l'immeuble ou d'un droit sur ce fonds ou relative à la fourniture effectuée à son profit, ou à l'importation ou au transfert par lui en Nouvelle-Écosse, d'améliorations à ce fonds ou, dans le cas d'une maison mobile ou d'une maison flottante, de l'immeuble (le total de cette taxe prévue au paragraphe 165(2) et aux articles 212.1, 218.1, 220.05, 220.06 et 220.07 étant appelé « total de la taxe relative à la province payée par le particulier » au présent paragraphe).

1993, ch. 27,  
par. 112(4)

Rembourse-  
ment en  
Nouvelle-  
Écosse

the Minister shall, subject to subsection (3), pay a rebate to the individual, in addition to the rebate, if any, payable under subsection (2) to the individual, equal to the lesser of \$2,250 and 18.75% of the total tax in respect of the province paid by the individual.

(2.2) For the purposes of this section, where

(a) a particular individual purchases, imports or brings into Nova Scotia a mobile home or floating home that has never been used or occupied by any individual as a place of residence or lodging and does not file with the Minister, or submit to the supplier, an application for a rebate in respect of the home under section 254 or 254.1,

(b) the particular individual is acquiring, importing or bringing into Nova Scotia the mobile home or floating home for use as the primary place of residence of the particular individual or of a relation of the particular individual, and

(c) the first individual to occupy the mobile home or floating home at any time is the particular individual or a relation referred to in paragraph (b), or the particular individual at any time transfers ownership of the home under an agreement for an exempt supply by way of sale of the home,

the particular individual is deemed to have constructed the mobile home or floating home and to have substantially completed the construction immediately before the earlier of the times referred to in paragraph (c) and, in the case of a mobile home or floating home imported by the individual, any use or occupation of the home outside Canada is deemed not to be use or occupation of the home.

**(5) The portion of subsection 256(3) of the Act before paragraph (a), as enacted by subsection 66(3), is replaced by the following:**

(3) A rebate under this section in respect of a residential complex shall not be paid to an individual unless the individual files an application for the rebate within two years after the earliest of

**(6) Subsections (1) to (5) come into force on April 1, 1997.**

Le montant remboursable s'ajoute à celui qui est payable au particulier selon le paragraphe (2) et correspond à 2 250 \$ ou, s'il est inférieur, au montant représentant 18,75 % du total de la taxe relative à la province payée par le particulier.

(2.2) Pour l'application du présent article, un particulier est réputé avoir construit une maison mobile ou une maison flottante et en avoir achevé la construction en grande partie immédiatement avant l'occupation visée à l'alinéa c) ou, s'il est antérieur, le transfert visé à cet alinéa si les conditions suivantes sont réunies :

a) il achète ou importe la maison, ou la transfère en Nouvelle-Écosse, laquelle n'a jamais été utilisée ni occupée à titre résidentiel ou d'hébergement, mais il ne demande pas de remboursement concernant la maison aux termes des articles 254 ou 254.1;

b) il acquiert ou importe la maison, ou la transfère en Nouvelle-Écosse, pour qu'elle lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à l'un de ses proches;

c) soit que le premier particulier à occuper la maison est visé à l'alinéa b), soit que le particulier transfère la propriété de la maison aux termes d'une convention portant sur la vente de la maison dans le cadre d'une fourniture exonérée.

Si la maison est importée par le particulier, son occupation ou utilisation à l'étranger est réputée ne pas être une occupation ou une utilisation.

**(5) Le passage du paragraphe 256(3) de la même loi précédant l'alinéa a), édicté par le paragraphe 66(3), est remplacé par ce qui suit :**

(3) Les remboursements prévus au présent article ne sont versés que si le particulier en fait la demande dans les deux ans suivant le premier en date des jours suivants :

**(6) Les paragraphes (1) à (5) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

Mobile homes and floating homes

Maisons mobiles et maisons flottantes

Application for rebate

Demande de remboursement

1993, c. 27,  
s. 113(1)

**225. (1) The description of A in subsection 256.1(1) of the Act is replaced by the following:**

A is the total (in this subsection referred to as the “total tax charged in respect of the land”) of the tax that was or would, but for section 167, have been payable by the landlord in respect of the last acquisition of the land by the landlord and the tax that was payable by the landlord in respect of improvements to the land acquired, imported or brought into a participating province by the landlord after the land was last so acquired, and

**225. (1) L'élément A de la formule figurant au paragraphe 256.1(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

A représente le total de la taxe qui est payable par le bailleur, ou qui le serait si ce n'était l'article 167, relativement à sa dernière acquisition du fonds, et de la taxe payable par lui relativement aux améliorations apportées au fonds, qu'il a acquises, importées ou transférées dans une province participante 10 après cette dernière acquisition du fonds;

1993, ch. 27,  
par. 113(1)

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27,  
s. 114(1)

**226. (1) Subsection 257(1) of the Act is replaced by the following:**

**226. (1) Le paragraphe 257(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 114(1)

Non-  
registrant sale  
of real  
property

**257. (1) Where a person who is not a registrant makes a particular taxable supply of real property by way of sale, the Minister shall, subject to subsection (2), pay a rebate to the person equal to the lesser of**

**257. (1) Sous réserve du paragraphe (2), le ministre rembourse au non-inscrit qui effectue la fourniture taxable d'un immeuble par vente un montant égal au moins élevé des montants suivants :**

Vente  
d'immeuble  
par un  
non-inscrit

(a) the basic tax content of the property at the particular time, and

(a) la teneur en taxe de l'immeuble au moment de la fourniture;

(b) the tax that is or would, but for section 167, be payable in respect of the particular taxable supply.

(b) la taxe qui est payable relativement à la fourniture, ou qui le serait si ce n'était l'article 167.

**(2) Subsection (1) applies to supplies of real property made on or after April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux fournitures d'immeubles effectuées après mars 1997.**

1993, c. 27,  
s. 115(2)

**227. (1) Subparagraphs (a)(i) and (ii) of the definition “non-creditable tax charged” in subsection 259(1) of the Act are replaced by the following:**

**227. (1) Les sous-alinéas a)(i) et (ii) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit », au paragraphe 259(1) de la même loi, sont remplacés par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 115(2)

(i) tax in respect of the supply, importation or bringing into a participating province of the property or service that became payable by the person during the period or that was paid by the person during the period without having become payable (other than tax deemed to have been paid by the person or in respect of which the person is not entitled to claim an input tax credit only because of subsection 226(4)),

(i) la taxe relative à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service, ou à son transfert dans une province participante, qui est devenue payable par la personne au cours de la période ou qui a été payée par elle au cours de la période sans qu'elle soit devenue payable, sauf la taxe réputée avoir été payée par la personne ou pour laquelle celle-ci ne peut, par le seul effet du paragraphe 226(4), demander de crédit de taxe sur les intrants,

(ii) tax deemed under subsection 129(6), 129.1(4), 171(3) or 183(4), section 191 or subsection 211(4) to have been collected during the period by the person in respect of the property or service,

(ii) la taxe réputée par les paragraphes 129(6), 129.1(4), 171(3) ou 183(4), l'article 191 ou le paragraphe 211(4) avoir été perçue au cours de la période par la personne relativement au bien ou au service,

**(2) Subsection 259(3) of the Act, as enacted by subsection 69(5), is replaced by the following:**

**(2) Le paragraphe 259(3) de la même loi, édicté par le paragraphe 69(5), est remplacé par ce qui suit :**

Rebate for persons other than designated municipalities

(3) Where a person (other than a listed financial institution, a registrant prescribed for the purposes of subsection 188(5) and a person designated to be a municipality for the purposes of this section) is, on the last day of a claim period of the person or of the person's fiscal year that includes that claim period, a selected public service body, charity or qualifying non-profit organization, the Minister shall, subject to subsections (4.1), (4.2) and (5), pay a rebate to the person equal to the prescribed percentage of the non-creditable tax charged in respect of property or a service (other than a prescribed property or service) for the claim period.

(3) Sous réserve des paragraphes (4.1), (4.2) et (5), le ministre rembourse la personne (sauf une personne désignée comme municipalité pour l'application du présent article, un inscrit visé par règlement pris en application du paragraphe 188(5) ou une institution financière désignée) qui, le dernier jour de sa période de demande ou de son exercice qui comprend cette période, est un organisme déterminé de services publics, un organisme de bienfaisance ou un organisme à but non lucratif admissible. Le montant remboursable est égal au pourcentage réglementaire de la taxe exigée non admise au crédit relativement à un bien ou à un service, sauf un bien ou un service visés par règlement, pour la période de demande.

Remboursement aux personnes autres que des municipalités désignées

**(3) Subsection 259(4) of the Act, as amended by subsection 69(6), is replaced by the following:**

**(3) Le paragraphe 259(4) de la même loi, modifié par le paragraphe 69(6), est remplacé par ce qui suit :**

Rebate for designated municipalities

(4) Where a person is, on the last day of a claim period of the person or of the person's fiscal year that includes that claim period, designated to be a municipality for the purposes of this section in respect of activities (in this subsection referred to as the "designated activities") specified in the designation, the Minister shall, subject to subsections (4.1), (4.2), (4.3) and (5), pay a rebate to the person in respect of property or a service (other than a prescribed property or service) equal to the total of all amounts, each of which is an amount determined by the formula

(4) Sous réserve des paragraphes (4.1), (4.2), (4.3) et (5), le ministre rembourse relativement à un bien ou à un service, sauf un bien ou un service visés par règlement, la personne qui, le dernier jour de sa période de demande ou de son exercice qui comprend cette période, est désignée comme municipalité pour l'application du présent article relativement aux activités précisées dans la désignation. Le montant remboursable est égal au total des montants représentant chacun le résultat du calcul suivant :

Remboursement aux municipalités désignées

$$A \times B \times C$$

$$A \times B \times C$$

where

où :

A is the prescribed percentage;

A représente le pourcentage réglementaire;

B is an amount that is included in the total tax charged in respect of the property or service for the claim period and is an amount of tax in respect of a supply made to, or the im-

B un montant inclus dans le total de la taxe applicable au bien ou au service pour la période de demande et représentant l'un des montants suivants :



portation or bringing into a participating province of the property by, the person at any time, an amount deemed to have been paid or collected at any time by the person, an amount required to be added under subsection 129(7) in determining the person's net tax as a result of a branch or division of the person becoming a small supplier division at any time, or an amount required to be added under paragraph 171(4)(b) in determining the person's net tax as a result of the person ceasing, at any time, to be a registrant; and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at that time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities.

a) la taxe relative à une fourniture effectuée au profit de la personne à un moment donné, ou à l'importation du bien par elle à ce moment ou à son transfert dans une province participante par elle à ce moment,

b) un montant réputé avoir été payé ou perçu à un moment donné par la personne,

c) un montant à ajouter en application du paragraphe 129(7) dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur à un moment donné,

d) un montant à ajouter en application de l'alinéa 171(4)b) dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait qu'elle a cessé d'être un inscrit à un moment donné;

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment donné, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités précisées.

**(4) The portion of subsection 259(4.1) of the Act after paragraph (b) and before paragraph (c), as enacted by subsection 69(7), is replaced by the following:**

subject to subsection (4.2), the rebate, if any, payable to the person under subsection (3) or (4) in respect of property or a service for a claim period is equal to the total of

**(4) Le passage du paragraphe 259(4.1) de la même loi précédant l'alinéa a), édicté par le paragraphe 69(7), est remplacé par ce qui suit :**

(4.1) Sous réserve du paragraphe (4.2), le montant remboursable, en application des paragraphes (3) ou (4), à un organisme déterminé de services publics qui est un organisme de bienfaisance, une institution publique ou un organisme à but non lucratif admissible, au titre d'un bien ou d'un service pour une période de demande, est égal au total des montants suivants :

Répartition  
du  
rembourse-  
ment

**(5) Paragraph 259(4.1)(d) of the Act, as enacted by subsection 69(7), is replaced by the following:**

(d) the amount that would be determined by the formula in subsection (4) if that subsection applied to the person and if

(i) the reference therein to "prescribed percentage" were read as a reference to "the prescribed percentage applicable to

**(5) L'alinéa 259(4.1)b) de la même loi, édicté par le paragraphe 69(7), est remplacé par ce qui suit :**

b) le montant qui correspondrait au résultat du calcul prévu au paragraphe (4) si ce paragraphe s'appliquait à l'organisme et si, à la fois :

(i) la mention de « le pourcentage réglementaire » à ce paragraphe était rempla-

a selected public service body described in whichever of paragraphs (a) to (e) of the definition of that expression in subsection (1) applies to the person minus 50%", and

(ii) in the case of a person who is not designated to be a municipality for the purposes of this section, the reference in that formula to "designated activities" were read as a reference to

(A) in the case of a person determined to be a municipality under paragraph (b) of the definition "municipality" in subsection 123(1), activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person's responsibilities as a local authority, and

(B) in any other case, activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution, a public hospital, an elementary or secondary school or a post-secondary college or technical institute, as the case may be.

**(6) Section 259 of the Act, as amended by section 69, is amended by adding the following after subsection (4.1):**

(4.2) In determining a rebate under this section payable to a person (other than a person to whom subsection (4.3) applies), no tax under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 payable or deemed to have been paid or collected by the person shall be included

(a) in any amount referred to in any of subparagraphs (a)(i) to (iv) of the definition "non-creditable tax charged" in subsection (1),

(b) in any amount referred to in subparagraph (v) of that definition that is required under subsection 129(7) to be added in determining the body's net tax, or

cée par « le pourcentage réglementaire applicable à un organisme déterminé de services publics visé à celui des alinéas a) à e) de la définition de cette expression au paragraphe (1) qui s'applique à la personne, moins 50 % »,

(ii) dans le cas d'un organisme qui n'est pas désigné comme municipalité pour l'application du présent article, l'expression « activités précisées » à l'élément C 10 de la formule figurant à ce paragraphe était remplacée :

(A) dans le cas d'une personne qui a le statut de municipalité selon l'alinéa b) de la définition de « municipalité » au paragraphe 123(1), par « activités que la personne exerce dans le cadre de l'exécution de ses responsabilités à titre d'administration locale »,

(B) dans les autres cas, par « activités que la personne exerce dans le cadre de l'exploitation d'un hôpital public, d'une école primaire ou secondaire, d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution ».

**(6) L'article 259 de la même loi, modifié par l'article 69, est modifié par adjonction, après le paragraphe (4.1), de ce qui suit :**

(4.2) Pour le calcul du remboursement payable aux termes du présent article à une personne (sauf celle à laquelle s'applique le paragraphe (4.3)), la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 qui est payable par la personne, ou réputée avoir été payée ou perçue par elle, n'est pas incluse :

a) dans le montant visé à l'un des sous-alinéas a)(i) à (iv) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit » au paragraphe (1);

b) dans le montant visé au sous-alinéa (v) de cette définition qui est à ajouter, en applica-

Rebates in respect of tax in participating provinces

Remboursement pour taxe dans les provinces participantes

(c) in determining any amount referred to in subparagraph (v) of that definition that is an input tax credit required under paragraph 171(4)(b) to be added in determining the body's net tax,

unless the person is a

(d) charity or qualifying non-profit organization resident in a participating province,

(e) selected public service body resident in Nova Scotia, or

(f) a municipality resident in New Brunswick.

tion du paragraphe 129(7), dans le calcul de la taxe nette de la personne;

c) dans le calcul du montant visé au sous-alinéa (v) de cette définition qui représente un crédit de taxe sur les intrants à ajouter, en application de l'alinéa 171(4)b), dans le calcul de la taxe nette de la personne.

Le présent paragraphe ne s'applique pas aux personnes suivantes :

d) les organismes de bienfaisance et les organismes à but non lucratif admissibles résidant dans une province participante;

e) les organismes déterminés de services publics résidant en Nouvelle-Écosse;

f) les municipalités du Nouveau-Brunswick.

Rebate to qualifying non-profit organization in Newfoundland

(4.3) Where a rebate under this section is payable to a qualifying non-profit organization that is resident in Newfoundland and designated by the Minister to be a municipality for the purposes of this section, the amount of the rebate is equal to the total of

(a) the amount of the rebate that would be determined if subsection (4.2) applied to the organization, and

(b) the amount that would be determined by the formula in subsection (4) if the percentage prescribed for the purposes of that subsection were 50%, if the reference to "designated activities" in the description of C in the formula were a reference to "activities of the person that are not designated activities" and if no tax under any of subsection 165(1) and sections 212 and 218 were included in

(i) any amount referred to in any of subparagraphs (a)(i) to (iv) of the definition "non-creditable tax charged" in subsection (1),

(ii) in any amount referred to in subparagraph (v) of that definition that is required under subsection 129(7) to be added in determining the organization's net tax, and

(iii) in determining any amount referred to in subparagraph (v) of that definition

(4.3) Le montant du remboursement prévu au présent article qui est payable à un organisme à but non lucratif admissible résidant à Terre-Neuve que le ministre a désigné comme municipalité pour l'application du présent article correspond au total des montants suivants :

a) le montant de remboursement qui serait déterminé si le paragraphe (4.2) s'appliquait à l'organisme;

b) le montant qui correspondrait au résultat du calcul prévu au paragraphe (4) si le pourcentage réglementaire visé à ce paragraphe était de 50 %, si la mention de « activités précisées » à l'élément C de la formule figurant à ce paragraphe valait mention de « activités de la personne qui ne sont pas des activités précisées » et si les taxes prévues au paragraphe 165(1) et aux articles 212 et 218 n'étaient pas incluses :

(i) dans le montant visé à l'un quelconque des sous-alinéas a)(i) à (iv) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit » au paragraphe (1),

(ii) dans le montant visé au sous-alinéa (v) de cette définition qui est à ajouter, en application du paragraphe 129(7), dans le calcul de la taxe nette de l'organisme,

(iii) dans le calcul du montant visé au sous-alinéa (v) de cette définition qui

Remboursement aux organismes à but non lucratif admissibles de Terre-Neuve

that is an input tax credit required under paragraph 171(4)(b) to be added in determining the organization's net tax.

représente un crédit de taxe sur les intrants à ajouter, en application de l'alinéa 171(4)b), dans le calcul de la taxe nette de l'organisme.

**(7) Subsection (1) applies to tax that becomes payable, or that is deemed to have been collected, after March 1997.**

**(7) Le paragraphe (1) s'applique à la taxe 5 qui devient payable après mars 1997 ou qui est réputée avoir été perçue après ce mois.**

**(8) Subsections (2) to (6) come into force on April 1, 1997.**

**(8) Les paragraphes (2) à (6) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**228. (1) Section 259.1 of Act, as enacted by subsection 69.1(1), is amended by adding 10 the following after subsection (5):**

**228. (1) L'article 259.1 de la même loi, 10 édicté par le paragraphe 69.1(1), est modifié par adjonction, après le paragraphe (5), de ce qui suit :**

No adjustment of provincial component of tax

(6) No amount of tax under subsection 165(2) in respect of a supply of property referred to in subsection 259.1(2) shall be included in the amount that may be deducted 15 or that is required to be added, as the case may be, under section 231 or 232 in determining the net tax of the person for any reporting period of the person.

(6) Aucune partie de la taxe prévue au paragraphe 165(2) relativement à la fourniture 15 d'un bien visé au paragraphe 259.1(2) n'est incluse dans le montant qui peut être déduit ou qui est à ajouter, selon le cas, en vertu des articles 231 ou 232 dans le calcul de la taxe nette de la personne pour sa période de 20 déclaration.

Aucun redressement de la composante provinciale de la taxe

**(2) Subsection (1) comes into force on 20 April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**229. (1) The Act is amended by adding the following after section 261:**

**229. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 261, de ce qui 25 suit :**

Rebate in respect of goods removed from a participating province

**261.1 (1) Where**

(a) a supply by way of sale of property that 25 is tangible personal property (other than property included in any of paragraphs 252(1)(a) to (c)), a mobile home or a floating home is made in a particular participating province to a person who is 30 resident in Canada and who, in the case of property other than a specified motor vehicle, is not a consumer resident in a participating province,

(b) the property is acquired for consump- 35 tion, use or supply exclusively outside the participating provinces,

(c) the person removes the property from the particular participating province to a non-participating province within thirty 40 days after it is delivered to the person, and

**261.1 (1) Sous réserve de l'article 261.41, le ministre rembourse une personne résidant au Canada, si les conditions suivantes sont réunies : 30**

a) la fourniture par vente d'un bien meuble corporel (sauf un bien visé à l'un des alinéas 252(1)a) à c)), d'une maison mobile ou d'une maison flottante est effectuée dans une province participante au profit de la 35 personne qui, sauf si le bien fourni est un véhicule à moteur déterminé, n'est pas un consommateur résidant dans une province participante;

b) le bien est acquis exclusivement pour 40 consommation, utilisation ou fourniture à l'extérieur des provinces participantes;

c) la personne transfère le bien de la province participante à une province non participante dans les 30 jours suivant celui 45 de sa livraison;

Remboursement pour produits retirés d'une province participante

(d) the person pays all taxes, if any, payable by the person in respect of the property under Acts of the legislature of the province that are prescribed for the purposes of section 154,

d) la personne paie les taxes visées par règlement pour l'application de l'article 154 qui sont payables par elle relativement au bien aux termes des lois de la province.

the Minister shall, subject to section 261.4, pay a rebate to the person equal to the tax paid under subsection 165(2) by the person in respect of the supply.

5 Le montant remboursable est égal à la taxe 5 payée par la personne en vertu du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture.

Stored goods

(2) For the purposes of subsection (1), 10 where a person places property in storage after it is delivered to the person in a participating province, the period during which the person holds the property in storage shall not be taken into account in determining whether the 15 person removes the property from the province within thirty days after delivery.

(2) Pour l'application du paragraphe (1), la 10 période d'entreposage d'un bien qui a été livré à une personne dans une province participante 10 n'est pas prise en compte lorsqu'il s'agit de déterminer si la personne a retiré le bien de la province dans les 30 jours suivant celui de sa livraison.

Produits entreposés

Rebate in respect of goods imported at a place in a non-participating province

**261.2** Where

(a) a person who is resident in a participating province pays tax under subsection 20 212.1(2) in respect of property that the person imports at a place in a non-participating province,

(b) the property is not imported for consumption or use in any participating province, and

(c) the person pays all taxes, if any, payable by the person in respect of the property that are imposed under Acts of the legislatures of non-participating provinces and that are 30 prescribed for the purposes of section 154,

the Minister shall, subject to section 261.4, pay a rebate to the person equal to the amount of the tax under subsection 212.1(2) paid by the person.

**261.2** Sous réserve de l'article 261.4, le 15 ministre rembourse une personne résidant dans une province participante si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne paie la taxe prévue au paragraphe 212.1(2) relativement à un bien 20 qu'elle importe à un endroit situé dans une province non participante;

b) le bien n'est pas importé pour consommation ou utilisation dans une province participante; 25

c) la personne paie les taxes visées par règlement pour l'application de l'article 154 qui sont payables par elle relativement au bien aux termes des lois des provinces non participantes. 30

35 Le montant remboursable est égal à la taxe payée par la personne aux termes du paragraphe 212.1(2).

Remboursement pour produits importés dans une province non participante

Rebate in respect of intangible personal property or services supplied in a participating province

**261.3** (1) Where a person who is a resident in Canada is the recipient of a supply of intangible personal property or a service that is acquired by the person for consumption, use or supply primarily outside the participating 40 provinces and tax under subsection 165(2) is

**261.3** (1) Lorsqu'une personne résidant au 35 Canada est l'acquéreur de la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service qu'elle acquiert pour consommation, utilisation ou fourniture principalement à l'extérieur des provinces participantes et que la taxe prévue

Remboursement pour bien meuble incorporel ou service fourni dans une province participante

payable in respect of the supply, the Minister shall, subject to section 261.4, pay a rebate to the person equal to the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the amount of that tax; and

B is the extent (expressed as a percentage) to which the intangible personal property or service is acquired by the person for consumption, use or supply outside the participating provinces.

Exception for investment plans, etc.

(2) A rebate is not payable under subsection (1) to a listed financial institution described in subparagraph 149(1)(a)(vi) or (ix) in respect of a supply of a specified service within the meaning assigned by subsection 261.31(1).

Meaning of "specified service"

**261.31** (1) In this section, "specified service" means a management or administrative service and any other service provided to the recipient of a supply of a management or administrative service by the supplier of that management or administrative service.

Rebate for management services supplied to investment plans, etc.

(2) Where a listed financial institution described in subparagraph 149(1)(a)(vi) or (ix), other than a selected listed financial institution, is the recipient of a supply of a specified service and tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) is payable in respect of the supply, the Minister shall, subject to section 261.4, pay a rebate to the financial institution equal to

(a) where the tax is payable under subsection 165(2), the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the amount of that tax, and

B is the extent (expressed as a percentage) to which the financial institution may reasonably be regarded as holding or investing funds for the benefit of persons who are resident outside the participating provinces; and

au paragraphe 165(2) est payable relativement à la fourniture, le ministre lui rembourse, sous réserve de l'article 261.4, un montant égal au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente le montant de cette taxe;

B le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne acquiert le bien ou le service pour consommation, utilisation ou fourniture à l'extérieur des provinces participantes.

Exception

(2) Le remboursement prévu au paragraphe (1) n'est pas payable à une institution financière désignée visée aux sous-alinéas 149(1)a(vi) ou (ix) relativement à la fourniture d'un service déterminé, au sens du paragraphe 261.31(1).

Définition de « service déterminé »

**261.31** (1) Pour l'application du présent article, est un service déterminé un service de gestion ou d'administration ou tout autre service offert à l'acquéreur de la fourniture d'un service de gestion ou d'administration par le fournisseur.

Remboursement pour services de gestion fournis à un fonds de placement

(2) Lorsqu'une institution financière désignée visée aux sous-alinéas 149(1)a(vi) ou (ix), sauf une institution financière désignée particulière, est l'acquéreur de la fourniture d'un service déterminé et que la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) est payable relativement à la fourniture, le ministre lui rembourse, sous réserve de l'article 261.4, le montant suivant :

a) dans le cas où la taxe est payable en vertu du paragraphe 165(2), un montant égal au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente le montant de cette taxe,

B le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il est raisonnable de considérer que l'institution financière détient ou investit des fonds pour le compte de personnes résidant à l'extérieur des provinces participantes;

45

<p>(b) where the tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1), the amount determined by the formula</p> $A - (B \times C)$ <p>where</p> <p>A is the amount of that tax,</p> <p>B is the amount of tax that would be payable under that subsection if the service were acquired by the financial institution for consumption, use or supply exclusively in participating provinces, and</p> <p>C is the extent (expressed as a percentage) to which the financial institution may reasonably be regarded as holding or investing funds for the benefit of persons who are resident in participating provinces.</p>	<p>b) dans le cas où la taxe est payable en vertu des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1), un montant égal au résultat du calcul suivant :</p> $A - (B \times C)$ <p>5 où :</p> <p>A représente le montant de cette taxe,</p> <p>B la taxe qui serait payable aux termes de ce paragraphe si le service était acquis par l'institution financière pour consommation, utilisation ou fourniture exclusivement dans les provinces participantes,</p> <p>C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il est raisonnable de considérer que l'institution financière détient ou investit des fonds pour le compte de personnes résidant dans les provinces participantes.</p>	
<p>(3) An insurer and a segregated fund of the insurer may elect, in prescribed form containing prescribed information, to have the insurer pay to, or credit in favour of, the segregated fund the amount of any rebates payable to the segregated fund under subsection (2) in respect of supplies of specified services made by the insurer to the segregated fund.</p>	<p>(3) Si un assureur et son fonds réservé font un choix en ce sens, établi en la forme et contenant les renseignements déterminés par le ministre, l'assureur peut verser au fonds, ou porter à son crédit, le montant des remboursements payables à ce dernier en vertu du paragraphe (2) relativement aux fournitures de services déterminés effectuées par l'assureur au profit du fonds.</p>	<p>Choix par les fonds réservés et les assureurs</p>
<p>(4) An election made under subsection (3) by an insurer and a segregated fund of the insurer shall be filed with the Minister in prescribed manner on or before the day the insurer files a return of the insurer under Division V for a reporting period of the insurer in which the insurer pays or credits a rebate under subsection (2) to or in favour of the segregated fund.</p>	<p>(4) Le document concernant le choix doit être présenté au ministre, selon les modalités qu'il détermine, au plus tard le jour où l'assureur produit sa déclaration en application de la section V pour sa période de déclaration au cours de laquelle l'assureur verse au fonds réservé, ou à son profit, ou porte à son crédit, le remboursement prévu au paragraphe (2).</p>	<p>Production</p>
<p>(5) Where</p> <p>(a) an insurer makes a taxable supply of a specified service to a segregated fund of the insurer,</p> <p>(b) a rebate would be payable under subsection (2) in respect of the supply if the segregated fund complied with section 261.4 in relation to the supply,</p> <p>(c) the insurer and the segregated fund have filed an election made under subsection (3)</p>	<p>(5) L'assureur peut verser le montant du remboursement prévu au paragraphe (2) à son fonds réservé, ou à son profit, ou le porter à son crédit, si les conditions suivantes sont réunies :</p> <p>40</p> <p>a) l'assureur effectue la fourniture taxable d'un service déterminé au profit du fonds;</p> <p>b) le remboursement serait payable relativement à la fourniture si le fonds se conformait à l'article 261.4 quant à la fourniture;</p>	<p>Conditions de versement du remboursement</p>

Election by segregated fund and insurer

Filing of election

Application to insurer

that is in effect when tax in respect of the supply becomes payable, and  
 (d) the segregated fund, within one year after the day tax becomes payable in respect of the supply, submits to the insurer an application for the rebate in prescribed form containing prescribed information,  
 the insurer may pay or credit the amount of the rebate to or in favour of the segregated fund.

Forwarding of application by insurer

(6) Where an application of a segregated fund of an insurer for a rebate under subsection (2) is submitted to the insurer in the circumstances described in subsection (5),  
 (a) the insurer shall transmit the application to the Minister with the insurer's return filed under Division V for the reporting period of the insurer in which the rebate was paid or credited to the segregated fund; and  
 (b) interest under subsection 297(4) is not payable in respect of the rebate.

Joint and several liability

(7) Where an insurer, in determining its net tax for a reporting period, deducts an amount under subsection 234(5) that the insurer paid or credited to a segregated fund of the insurer on account of a rebate under subsection (2) and the insurer knows or ought to know that the segregated fund is not entitled to the rebate or that the amount paid or credited exceeds the rebate to which the segregated fund is entitled, the insurer and the segregated fund are jointly and severally liable to pay the amount of the rebate or excess to the Receiver General under section 264.

Restriction

**261.4** A rebate shall not be paid under any of sections 261.1 to 261.31 unless  
 (a) the person files an application for the rebate within one year after  
 (i) in the case of a rebate under section 261.1 in respect of property supplied in a participating province, the day the person removes the property from the participating province, and

c) l'assureur et le fonds ont produit le document concernant le choix prévu au paragraphe (3), qui est en vigueur au moment où la taxe relative à la fourniture devient payable;  
 d) le fonds, dans l'année suivant le jour où la taxe devient payable relativement à la fourniture, présente à l'assureur une demande de remboursement, établie en la forme et contenant les renseignements déterminés par le ministre.

(6) Dans le cas où la demande de remboursement du fonds réservé d'un assureur est présentée à ce dernier dans les circonstances visées au paragraphe (5) :  
 a) l'assureur la transmet au ministre avec la déclaration qu'il produit en application de la section V pour sa période de déclaration au cours de laquelle il verse le remboursement au fonds, ou le porte à son crédit;  
 b) les intérêts prévus au paragraphe 297(4) ne sont pas payables relativement au remboursement.

Transmission de la demande

Responsabilité solidaire

(7) L'assureur qui, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, déduit en application du paragraphe 234(5) un montant qu'il a payé à son fonds réservé, ou porté à son crédit, au titre du remboursement prévu au paragraphe (2) et qui sait ou devrait savoir que le fonds n'a pas droit au remboursement ou que le montant payé au fonds, ou porté à son crédit, excède le remboursement auquel celui-ci a droit est solidairement tenu, avec le fonds, au paiement du remboursement ou de l'excédent au receveur général en vertu de l'article 264.

Restriction

**261.4** Les remboursements prévus aux articles 261.1 à 261.31 ne sont effectués que si les conditions suivantes sont réunies :  
 a) la personne en fait la demande dans le délai suivant :  
 (i) dans le cas du remboursement prévu à l'article 261.1 relativement à un bien fourni dans une province participante, dans l'année suivant le jour où elle retire le bien de la province,



(ii) in the case of a rebate under any of sections 261.2 to 261.31 in respect of tax payable by the person, the day that tax became payable;

(ii) dans le cas du remboursement prévu à l'un des articles 261.2 à 261.31 relativement à la taxe payable par la personne, dans l'année suivant le jour où cette taxe est devenue payable;

(b) except where the application is a prescribed application, where the person is an individual, the individual has not made another application under this section in the calendar quarter in which the application is made;

b) sauf si la demande est visée par règlement, la personne, qui est un particulier, n'a pas fait d'autres demandes aux termes du présent article au cours du trimestre civil où elle fait la demande en question;

(c) where the person is not an individual, the person has not made another application under this section in the calendar month in which the application is made;

c) la personne, sauf un particulier, n'a pas fait d'autres demandes aux termes du présent article au cours du mois où elle fait la demande en question;

(d) in the case of a rebate under section 261.1 or 261.3, the rebate is substantiated by a receipt for an amount that includes consideration, totalling at least \$50, for taxable supplies (other than zero-rated supplies) in respect of which the person is otherwise eligible for a rebate under that section; and

d) dans le cas du remboursement prévu aux articles 261.1 ou 261.3, il est justifié par un reçu d'un montant qui comprend la contrepartie, totalisant au moins 50 \$, relative à des fournitures taxables (sauf des fournitures détaxées) pour lesquelles la personne a droit par ailleurs à ce remboursement;

(e) the total of all amounts, each of which is consideration for a taxable supply (other than a zero-rated supply) in respect of which the rebate application is made, is at least \$200.

e) le total des montants représentant chacun la contrepartie d'une fourniture taxable (sauf une fourniture détaxée) qui fait l'objet de la demande est d'au moins 200 \$.

Restriction — Selected listed financial institutions

**261.5** Notwithstanding sections 261.1 to 261.31, a rebate shall not be paid to a selected listed financial institution under any of these sections unless the rebate is in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of F in subsection 225.2(2).

**261.5** Malgré les articles 261.1 à 261.31, le remboursement prévu à l'un de ces articles n'est payé à une institution financière désignée particulière que s'il se rapporte à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément F de la formule figurant au paragraphe 225.2(2).

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27, s. 118(1)

**230. (1) The portion of section 263 of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

**230. (1) Le passage de l'article 263 de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 118(1)

Restriction on rebate

**263.** A rebate of an amount under subsection 215.1(1) or (2) or 216(6) or any of sections 252 to 261.31 or a refund of an amount that, because of subsection 215.1(3) or 216(7), is payable under section 69, 73, 74 or 76 of the *Customs Act*, shall not be paid to a person to the extent that it can reasonably be regarded that

**263.** Le remboursement d'un montant en application des paragraphes 215.1(1) ou (2), du paragraphe 216(6) ou de l'un des articles 252 à 261.31 ou d'un montant qui, par l'effet des paragraphes 215.1(3) ou 216(7), est payable en vertu des articles 69, 73, 74 ou 76 de la *Loi sur les douanes* n'est pas effectué au profit d'une personne dans la mesure où il est

Restriction

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**231. (1) Section 269 of the Act, as enacted by subsection 73(1), is replaced by the following:**

**269.** For the purposes of this Part, where a trustee of a trust distributes property of the trust to one or more persons, the distribution of the property is deemed to be a supply of the property made by the trust at the place at which the property is delivered or made available to the persons and for consideration equal to the amount determined under the *Income Tax Act* to be the proceeds of disposition of the property.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**232. (1) Paragraph 272.1(2)(a) of the Act, as enacted by subsection 76(1), is replaced by the following:**

(a) except as otherwise provided in subsection 175(1), the partnership is deemed

(i) not to have acquired or imported the property or service, and

(ii) where the property was brought by the member from a non-participating province into a participating province, not to have so brought it into that province;

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**233. (1) Paragraph 273(1)(a) of the Act is replaced by the following:**

(a) all properties and services that are, during the period the election is in effect, supplied, acquired, imported or brought into a participating province under the agreement by the operator on behalf of the co-venturer in the course of the activities for which the agreement was entered into shall, for the purposes of this Part, be deemed to be supplied, acquired, imported or brought into the province, as the case may be, by the operator and not by the co-venturer;

raisonnable de considérer qu'une des situations suivantes existe :

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**231. (1) L'article 269 de la même loi, 5 édicté par le paragraphe 73(1), est remplacé par ce qui suit :**

**269.** Pour l'application de la présente partie, la distribution des biens d'une fiducie par le fiduciaire à une ou plusieurs personnes 10 est réputée être une fourniture effectuée par la fiducie là où les biens sont livrés aux personnes, ou mis à leur disposition, pour une contrepartie égale au produit de disposition des biens, déterminé selon la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**232. (1) L'alinéa 272.1(2)(a) de la même loi, édicté par le paragraphe 76(1), est 20 remplacé par ce qui suit :**

a) sauf disposition contraire énoncée au paragraphe 175(1), la société est réputée :

(i) ne pas avoir acquis ou importé le bien ou le service, 25

(ii) si le bien a été transféré par l'associé d'une province non participante dans une province participante, ne pas l'avoir ainsi transféré dans cette dernière;

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**233. (1) L'alinéa 273(1)(a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) pour l'application de la présente partie, les biens et services fournis, acquis, impor- 35 tés ou transférés dans une province participante, pendant que le choix est en vigueur, par l'entrepreneur au nom du coentrepreneur aux termes de la convention dans le cadre des activités visées par celle-ci sont 40 réputés l'être par l'entrepreneur et non par le coentrepreneur;

Distribution  
by trust

Distribution  
par une  
fiducie

1993, c. 27,  
s. 124(1)

1993, ch. 27,  
par. 124(1)

1993, c. 27,  
s. 124(1)

**(2) Subsection 273(1.1) of the Act is replaced by the following:**

**(2) Le paragraphe 273(1.1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 124(1)

Exception

(1.1) Paragraph (1)(a) does not apply to the acquisition, importation or bringing into a participating province of property or a service by an operator on behalf of a co-venturer where the property or service is so acquired, imported or brought into the province for consumption, use or supply in the course of activities that are not commercial activities and the operator

(1.1) L'alinéa (1)a ne s'applique pas à l'acquisition, à l'importation ou au transfert dans une province participante d'un bien ou d'un service par un entrepreneur pour le compte d'un coentrepreneur dans le cas où le bien ou le service est ainsi acquis, importé ou transféré dans la province pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre d'activités non commerciales et où l'entrepreneur, selon le cas :

Exception

(a) is a government other than a specified Crown agent; or

a) est un gouvernement, autre qu'un mandataire désigné;

(b) would not be required, because of an Act of Parliament other than this Act, to pay tax in respect of the acquisition, importation or bringing into the province of the property or service if the operator acquired or, imported the property or service or brought it into the province for that purpose otherwise than on behalf of the co-venturer.

b) ne serait pas tenu, par l'effet d'une loi fédérale autre que la présente, de payer la taxe relative à l'acquisition, à l'importation ou au transfert s'il avait acquis, importé ou transféré le bien ou le service à cette fin autrement que pour le compte du coentrepreneur.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**234. The Act is amended by adding the following after section 277:**

**234. La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 277, de ce qui suit :**

Definition of  
"harmonized  
tax system"

**277.1** (1) In this section, "harmonized tax system" means the system established under this Part for the payment, collection and remittance of tax imposed under subsection 165(2) and sections 212.1, 218.1, 220.05, 220.06, 220.07 and 220.08 and of allowing input tax credits, rebates and refunds in respect of any such tax paid or deemed to be paid.

**277.1** (1) Au présent article, « régime harmonisé » s'entend du régime établi dans le cadre de la présente partie pour le paiement, la perception et le versement des taxes prévues au paragraphe 165(2) et aux articles 212.1, 218.1, 220.05, 220.06, 220.07 et 220.08 et permettant d'accorder des crédits de taxe sur les intrants et des remboursements relative-ment à ces taxes payées ou réputées payées.

Définition de  
« régime  
harmonisé »

Temporary  
regulations

(2) For the purpose of facilitating the administration and enforcement of the harmonized tax system or the transition to the harmonized tax system, the Governor in Council may, at any time before May 1999, make regulations

(2) Afin de faciliter l'application et l'exécution du régime harmonisé ou la transition à ce régime, le gouverneur en conseil peut, par règlement pris avant mai 1999 :

Règlements  
provisoires

(a) adapting any provision of this Part or of the regulations made under section 277 to the harmonized tax system or modifying any provision of this Part or those regulations to adapt it to the harmonized tax system;

a) adapter les dispositions de la présente partie ou des règlements pris en application de l'article 277 au régime harmonisé ou les modifier en vue de les adapter à ce régime;

b) définir, pour l'application de la présente partie ou des règlements pris en application de l'article 277, ou d'une de leurs dispositions, en son état applicable au régime harmonisé, des mots ou expressions utilisés

(b) defining, for the purposes of this Part or the regulations made under section 277, or any provision of this Part or those regulations, in its application to the harmonized tax system, words or expressions used in this Part, including words or expressions defined in a provision of this Part;

(c) providing that a provision of this Part or of the regulations made under section 277, or a part of such a provision does not apply to the harmonized tax system; and

(d) prescribing, determining or regulating for the purposes only of the harmonized tax system, or for the purposes of this Part other than the harmonized tax system, anything that by this Part is to be prescribed or is to be determined or regulated by regulation.

dans cette partie, y compris ceux définis dans une de ses dispositions;

c) exclure une des dispositions de la présente partie ou des règlements pris en application de l'article 277, ou une partie d'une telle disposition, de l'application du régime harmonisé;

d) prendre toute mesure d'ordre réglementaire prévue par la présente partie pour la seule application du régime harmonisé ou pour l'application des dispositions de cette partie autres que celles concernant ce régime.

Retroactivity

(3) Every regulation made under this section, other than a regulation made under paragraph (2)(d), ceases to have effect, and is deemed to be repealed, on May 1, 2000.

(3) Les règlements d'application du présent article, sauf ceux pris en application de l'alinéa (2)d), cessent d'avoir effet le 1<sup>er</sup> mai 2000 et sont réputés être abrogés à cette date.

Rétroactivité

**235. (1) Section 280 of the Act is amended by adding the following after subsection (1):**

**235. (1) L'article 280 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (1), de ce qui suit :**

Penalty and interest on net tax of selected listed financial institutions

(1.1) Notwithstanding subsection (1), where a selected listed financial institution that is required to pay an amount under paragraph 228(2.1)(a) on account of the financial institution's net tax for a reporting period fails to pay all of that amount within the time specified in subsection 228(2.1), the financial institution shall pay, on the amount not paid,

(a) a penalty of 6% per year, and

(b) interest at the prescribed rate,

computed for the period beginning on the first day following that time and ending on the earlier of

(c) the day the total of the amount, penalty and interest is paid, and

(d) the day on or before which the financial institution is required under subsection 238(2.1) to file a final return for that reporting period.

(1.1) Malgré le paragraphe (1), l'institution financière désignée particulière qui n'a pas payé la totalité d'un montant payable en application de l'alinéa 228(2.1)a) au titre de sa taxe nette pour une période de déclaration, dans le délai imparti, est passible de la pénalité et des intérêts suivants, calculés sur le montant impayé pour la période commençant à l'expiration de ce délai et se terminant à la date où le total du montant, de la pénalité et des intérêts est payé ou, si elle est antérieure, à la date limite où l'institution financière est tenue par le paragraphe 238(2.1) de produire une déclaration finale pour la période :

a) une pénalité de 6 % par année;

b) des intérêts au taux réglementaire.

Pénalités et intérêts sur la taxe nette des institutions financières désignées particulières

20

35

**(2) Section 280 of the Act is amended by adding the following after subsection (4):**

Unpaid  
penalty and  
interest

(4.01) Where a selected listed financial institution is required to pay a penalty or interest under subsection (1.1) in respect of an amount required under paragraph 228(2.1)(a) to be paid within the time specified in that paragraph and the penalty or interest, as the case may be, has not been paid on or before the day on or before which the financial institution is required under subsection 238(2.1) to file a final return for that reporting period, the penalty or interest, as the case may be, is deemed, for the purposes of this Part, to be an amount required to be remitted by the financial institution or before that day that has not been remitted on or before that day.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**236. Subparagraphs 295(5)(d)(ii) and (iii) of the Act are replaced by the following:**

(ii) to an official solely for the purposes of the initial implementation of a fiscal policy or for the purposes of the administration or enforcement of the *Canada Pension Plan*, the *Employment Insurance Act* or an Act of Parliament that provides for the imposition or collection of a tax or duty or that provides that displays or indications of the price or consideration for property or services include tax under this Act,

(iii) to an official solely for the purposes of the administration or enforcement of a law of a province that provides for the imposition or collection of a tax or duty, that provides that displays or indications of the price or consideration for property or services include tax under this Act or that provides for reimbursements to persons of amounts paid or payable by the persons as or on account of tax under this Act,

**237. (1) Paragraph 296(1)(b) of the Act is replaced by the following:**

1990, c. 45,  
s. 12(1)

**(2) L'article 280 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (4), de ce qui suit :**

(4.01) Pour l'application de la présente partie, la pénalité ou les intérêts qu'une institution financière désignée particulière est tenue de payer, aux termes du paragraphe (1.1), sur un montant payable en application de l'alinéa 228(2.1)a dans le délai imparti, et qui sont impayés à la date limite où l'institution financière est tenue par le paragraphe 238(2.1) de produire une déclaration finale pour sa période de déclaration sont réputés représenter un montant que l'institution financière était tenue de verser au plus tard à cette date, mais qui n'a pas été ainsi versé.

Pénalité et  
intérêts  
impayés

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**236. Les sous-alinéas 295(5)d)(ii) et (iii) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 128(3);  
1996, ch. 23,  
al. 187b)

(ii) à un fonctionnaire, mais uniquement en vue de la mise à exécution de la politique fiscale ou en vue de l'application ou de l'exécution du *Régime de pensions du Canada*, de la *Loi sur l'assurance-emploi* ou d'une loi fédérale qui prévoit l'imposition ou la perception d'un impôt, d'une taxe ou d'un droit ou qui prévoit que les mentions du prix de biens ou de services, ou de la contrepartie relative à ceux-ci, comprennent la taxe prévue par la présente loi,

(iii) à un fonctionnaire, mais uniquement en vue de l'application ou de l'exécution d'une loi provinciale qui prévoit l'imposition ou la perception d'un impôt, d'une taxe ou d'un droit, qui prévoit que les mentions du prix ou de la contrepartie de biens ou de services comprennent la taxe prévue par la présente loi ou qui permet de rembourser à des personnes des sommes payées ou payables par elles au titre d'une taxe prévue par la présente loi,

**237. (1) L'alinéa 296(1)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

(b) any tax payable by a person under Division II, IV or IV.1,

b) la taxe payable par une personne en application des sections II, IV ou IV.1;

1993, c. 27, s. 129(1)

**(2) Paragraph 296(1)(d) of the Act is replaced by the following:**

**(2) L'alinéa 296(1)d) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27, par. 129(1)

(d) any amount payable by a person under any of paragraphs 228(2.1)(b) and (2.3)(d) and section 230.1, and

d) un montant payable par une personne en application des alinéas 228(2.1)b) ou (2.3)d) ou de l'article 230.1;

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**238. (1) Subsection 298(1) of the Act is amended by adding the following after paragraph (a):**

**238. (1) Le paragraphe 298(1) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa a), de ce qui suit :**

(a.1) in the case of an assessment of an amount payable under paragraph 228(2.1)(b) or (2.3)(d) that a person is required to pay on or before a day, more than four years after that day;

a.1) s'agissant d'une cotisation visant un montant payable par une personne en application des alinéas 228(2.1)b) ou (2.3)d) dans un certain délai, quatre ans après l'expiration de ce délai;

**(2) Subsection 298(1) of the Act is amended by adding the following after paragraph (d):**

**(2) Le paragraphe 298(1) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa d), de ce qui suit :**

(d.1) in the case of an assessment of tax payable by the person under Division IV.1, more than four years after

d.1) s'agissant d'une cotisation visant la taxe payable par la personne en application de la section IV.1, quatre ans après la date suivante :

(i) where the person is required to report the tax in a return, the later of the day on or before which the person was required to file the return with the Minister and the day the return was filed, and

(i) dans le cas où la personne est tenue d'indiquer la taxe dans une déclaration, la date limite où elle était tenue de produire la déclaration ou, si elle est postérieure, la date de la production de la déclaration,

(ii) in any other case, the day the person is required to pay the tax to the Receiver General.

(ii) dans les autres cas, la date où la personne est tenue de payer la taxe au receveur général.

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1990, c. 45, s. 12(1)

**239. (1) Subsection 323(1) of the Act is replaced by the following:**

**239. (1) Le paragraphe 323(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

1990, ch. 45, par. 12(1)

**323. (1) Where a corporation fails to remit an amount of net tax as required under subsection 228(2) or (2.3), the directors of the corporation at the time the corporation was required to remit the amount are jointly and severally liable, together with the corporation, to pay that amount and any interest thereon or penalties relating thereto.**

**323. (1) Les administrateurs de la personne morale au moment où elle était tenue de verser une taxe nette comme l'exigent les paragraphes 228(2) ou (2.3), sont, en cas de défaut par la personne morale, solidairement tenus, avec cette dernière, de payer cette taxe ainsi que les intérêts et pénalités y afférents.**

Responsabilité des administrateurs

Liability of directors

1990, c. 45,  
s. 12(1)

1990, ch. 45,  
par. 12(1)

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**240. (1) Subsection 337(9) of the Act is repealed.**

**240. (1) Le paragraphe 337(9) de la même loi est abrogé.**

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**241. The Act is amended by adding the following after section 347:**

**241. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 347, de ce qui suit :**

DIVISION X

SECTION X

TRANSITIONAL PROVISIONS FOR PARTICIPATING PROVINCES

DISPOSITIONS TRANSITOIRES APPLICABLES AUX PROVINCES PARTICIPANTES

Subdivision a

Sous-section a

Interpretation

Définitions

Definitions

**348. The definitions in this section apply in this Division.**

**348. Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.**

Définitions

"announcement date"  
« date de publication »

"announcement date" for a participating province means October 23, 1996 in the case of Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland.

« date de mise en oeuvre » S'entend du 1<sup>er</sup> avril 1997 dans le cas de la Nouvelle-Écosse, du Nouveau-Brunswick et de Terre-Neuve.

« date de mise en oeuvre »  
"implementation date"

"implementation date"  
« date de mise en oeuvre »

"implementation date" for a participating province means April 1, 1997 in the case of Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland.

« date de mise en oeuvre anticipée » S'entend du 1<sup>er</sup> février 1997 dans le cas de la Nouvelle-Écosse, du Nouveau-Brunswick et de Terre-Neuve.

« date de mise en oeuvre anticipée »  
"specified pre-implementation date"

"specified pre-implementation date"  
« date de mise en oeuvre anticipée »

"specified pre-implementation date" for a participating province means February 1, 1997 in the case of Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland.

« date de publication » S'entend du 23 octobre 1996 dans le cas de la Nouvelle-Écosse, du Nouveau-Brunswick et de Terre-Neuve.

« date de publication »  
"announcement date"

Subdivision b

Sous-section b

Application

Application

Real property

**349. (1) Subject to Subdivision c, where a province is a participating province, subsection 165(2) and the provisions of this Part (other than Division IX) relating to tax under that subsection apply to**

**349. (1) Sous réserve de la sous-section c, lorsqu'une province est une province participante, le paragraphe 165(2) et les dispositions de la présente partie (sauf la section IX) qui portent sur la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures suivantes :**

Immeubles

(a) any supply by way of sale of real property made in that participating province where ownership and possession of the property are transferred on or after the implementation date for that province,

a) les fournitures par vente, effectuées dans la province, d'immeubles dont la propriété et la possession sont transférées à la date de mise en oeuvre applicable à la province ou postérieurement;

(b) any supply of real property made in a participating province by way of lease, licence or similar arrangement where all of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after the implementation date for that province and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, and

(c) any supply of real property made in a participating province by way of lease, licence or similar arrangement where part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or been paid, on or after the implementation date for that province,

except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Subdivision c) in respect of any part of the consideration for a supply referred to in paragraph (c) that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

(2) Subject to Subdivision c, where a province is a participating province, subsection 165(2), section 218.1 and subsection 220.08(1) and the provisions of this Part (other than Division IX) relating to tax under that section or either of those subsections apply to

(a) any supply of

(i) personal property or a service made in that participating province,

(ii) tangible personal property made outside Canada to a person to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province, or

(iii) intangible personal property or a service made outside the participating provinces where the property or service is acquired for consumption, use or supply in that participating province

b) les fournitures d'immeubles par bail, licence ou accord semblable, effectuées dans une province participante, dans le cas où la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, à la date de mise en oeuvre applicable à cette province ou postérieurement et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date;

c) les fournitures d'immeubles par bail, licence ou accord semblable, effectuées dans une province participante, dans le cas où une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, à la date de mise en oeuvre applicable à cette province ou postérieurement.

Toutefois, cette taxe n'est pas payable aux termes de ce paragraphe (autrement que par l'effet de la sous-section c) relativement à toute partie de la contrepartie d'une fourniture visée à l'alinéa c) qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou postérieurement.

(2) Sous réserve de la sous-section c, lorsqu'une province est une province participante, le paragraphe 165(2), l'article 218.1, le paragraphe 220.08(1) et les dispositions de la présente partie (sauf la section IX) qui portent sur la taxe prévue à cet article ou à l'un ou l'autre de ces paragraphes s'appliquent aux fournitures suivantes :

a) selon le cas :

(i) la fourniture d'un bien meuble ou d'un service effectuée dans cette province participante,

(ii) la fourniture d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée,

(iii) la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service effectuée à l'extérieur des provinces participantes lorsque le bien ou le service est acquis



where all of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after the implementation date for that province and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, and

(b) any supply of

(i) personal property or a service made in that participating province,

(ii) tangible personal property made outside Canada to a person to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province, or

(iii) intangible personal property or a service made outside the participating provinces where the property or service is acquired for consumption, use or supply in that participating province

where part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after the implementation date for that province,

except that tax is not payable under any of those provisions (otherwise than because of Subdivision c) in respect of any part of the consideration for a supply referred to in paragraph (b) that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

pour consommation, utilisation ou fourniture dans cette province participante, dans le cas où la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, à la date de mise en oeuvre applicable à cette province ou postérieurement et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date;

b) selon le cas :

(i) la fourniture d'un bien meuble ou d'un service effectuée dans cette province participante,

(ii) la fourniture d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée,

(iii) la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service effectuée à l'extérieur des provinces participantes lorsque le bien ou le service est acquis pour consommation, utilisation ou fourniture dans cette province participante, dans le cas où une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, à la date de mise en oeuvre applicable à cette province ou postérieurement.

Toutefois, cette taxe n'est pas payable aux termes de ces dispositions (autrement que par l'effet de la sous-section c) relativement à toute partie de la contrepartie d'une fourniture visée à l'alinéa b) qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou postérieurement.

(3) Subject to Subdivision c, where a province is a participating province, sections 212.1 and 220.07 and the provisions of this Part (other than Division IX) relating to tax under those sections apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home imported by a person on or after the implementation date for that province and to such property that is

(3) Sous réserve de la sous-section c, lorsqu'une province est une province participante, les articles 212.1 et 220.07 et les dispositions de la présente partie (sauf la section IX) qui portent sur la taxe prévue à ces articles s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes qu'une personne importe à la date de mise en oeuvre

Imported goods

Produits importés

imported by a person before that day and that is accounted for under subsection 32(1), (2) or (5) of the *Customs Act* on or after that day.

applicable à celle-ci ou postérieurement ainsi qu'aux biens de ce type qui sont importés par une personne avant cette date et qui ont fait l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire en vertu des paragraphes 32(1), (2) ou (5) de la *Loi sur les douanes* à cette date ou postérieurement.

Tangible personal property brought into a participating province

(4) Subject to Subdivision c, where a province is a participating province, subsections 220.05(1) and 220.06(1) and the provisions of this Part (other than Division IX) relating to tax under those subsections apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home brought into that participating province on or after the implementation date for that province and to such property brought into that province before that day by a carrier where the property is delivered in the province to a consignee on or after that day.

(4) Sous réserve de la sous-section c, lorsqu'une province est une province participante, les paragraphes 220.05(1) et 220.06(1) et les dispositions de la présente partie (sauf la section IX) qui portent sur la taxe prévue par ces paragraphes s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes qui sont transférés dans cette province à la date de mise en oeuvre applicable à celle-ci ou postérieurement ainsi qu'aux biens de ce type qui y sont transférés avant cette date par un transporteur, à condition que les biens soient livrés à un consignataire dans la province à cette date ou postérieurement.

Biens meubles corporels transférés dans une province participante

Subdivision c

Sous-section c

Transition

Transition

Transfer of real property before implementation

**350.** Where a taxable supply by way of sale of real property is made in a participating province and ownership or possession of the property is transferred under the agreement for that supply to the recipient of the supply before the implementation date for that province, no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the supply.

**350.** La taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture taxable par vente, effectuée dans une province participante, d'un immeuble dont la propriété ou la possession est transférée à l'acquéreur aux termes de la convention portant sur la fourniture avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province.

Transfert d'un immeuble avant la mise en oeuvre

Transfer of single unit residential complex after implementation

**351.** (1) Where  
 (a) a taxable supply by way of sale of a single unit residential complex is made in a participating province to an individual under an agreement in writing between the supplier and the individual entered into on or before the announcement date for that province, and  
 (b) ownership of the complex is not transferred to the individual under the agreement before the implementation date for that province and possession thereof is trans-

**351.** (1) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :  
 a) la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation à logement unique est effectuée dans une province participante au profit d'un particulier aux termes d'une convention écrite qu'il a conclue avec le fournisseur à la date de publication applicable à cette province ou antérieurement,  
 b) la propriété de l'immeuble n'est pas transférée au particulier aux termes de la

Transfert d'un immeuble d'habitation à logement unique après la mise en oeuvre

ferred to the individual under the agreement on or after that implementation date,

the following rules apply:

(c) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the supply made under that agreement or in respect of any supply of the complex deemed under subsection 191(1) to have been made before possession thereof is transferred to the individual under that agreement, and

(d) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the supplier in respect of

- (i) the complex, the land included in the complex or an improvement thereto, or
- (ii) any other property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the supplier for consumption or use in making a supply of the complex.

convention avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province, mais sa possession lui est ainsi transférée à cette date ou postérieurement,

les règles suivantes s'appliquent :

c) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture effectuée aux termes de cette convention ni relativement à une fourniture de l'immeuble qui est réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1) avant le transfert de la possession de l'immeuble au particulier aux termes de la convention;

d) aucun montant au titre de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du fournisseur relativement aux biens ou services suivants :

- (i) l'immeuble, le fonds qui y est compris ou les améliorations apportées à l'immeuble ou au fonds,
- (ii) tout autre bien ou service, dans la mesure où le fournisseur l'a acquis, importé ou transféré dans une province participante pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture de l'immeuble.

Resupply of a single unit residential complex

(2) Where a supply referred to in paragraph (1)(a) of a single unit residential complex is made to a recipient who is a builder of the complex only because of paragraph (d) of the definition "builder" in subsection 123(1),

(a) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any supply of the complex made by that builder or any successor in title other than

- (i) a taxable supply made by way of lease, licence or similar arrangement, or
- (ii) a taxable supply by way of sale after either the builder or the successor has used the complex as capital property in a business of the builder or successor, substantially renovated the complex or made another supply by way of sale of the

(2) Lorsqu'un immeuble d'habitation est fourni, en conformité avec l'alinéa (1)a), à un acquéreur qui n'en est le constructeur que par l'effet de l'alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1), les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à une fourniture de l'immeuble effectuée par ce constructeur ou son successeur en titre, sauf s'il s'agit de l'une des fournitures suivantes :

- (i) une fourniture taxable par bail, licence ou accord semblable,
- (ii) une fourniture taxable par vente effectuée après que l'un ou l'autre du constructeur ou du successeur a utilisé l'immeuble comme immobilisation dans

Fourniture d'un immeuble d'habitation à logement unique

complex and subsequently reacquired it; and

(b) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the builder or successor in respect of any property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the builder or successor for consumption or use in making a supply of the complex in respect of which tax under subsection 165(2) is not payable because of paragraph (a).

(3) Where

(a) a taxable supply by way of sale of a residential condominium unit is made in a participating province to a person under an agreement in writing between the supplier and the person entered into on or before the announcement date for that province, and

(b) ownership of the unit is not transferred to the person under the agreement before the implementation date for that province and possession thereof is transferred to the person under the agreement on or after that implementation date,

the following rules apply:

(c) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the supply made under that agreement or in respect of any supply of the unit deemed under subsection 191(1) to have been made before possession thereof is transferred to the person under that agreement, and

(d) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the supplier in respect of

le cadre de son entreprise, y a fait des rénovations majeures ou l'a fourni par vente puis acquis de nouveau;

b) aucun montant au titre de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du constructeur ou du successeur relativement à un bien ou un service dans la mesure où il a été acquis, importé ou transféré dans une province participante par le constructeur ou le successeur pour consommation ou utilisation dans le cadre d'une fourniture de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable par l'effet de l'alinéa a).

(3) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) la fourniture taxable par vente d'un logement en copropriété est effectuée dans une province participante au profit d'une personne aux termes d'une convention écrite qu'elle a conclue avec le fournisseur à la date de publication applicable à cette province ou antérieurement,

b) la propriété du logement n'est pas transférée à la personne aux termes de la convention avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province, mais sa possession lui est ainsi transférée à cette date ou postérieurement,

les règles suivantes s'appliquent :

c) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture effectuée aux termes de cette convention ni relativement à une fourniture du logement qui est réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1) avant le transfert de la possession du logement à la personne aux termes de la convention;

d) aucun montant au titre de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du

Transfer of residential condominium unit after implementation

Transfert d'un logement en copropriété après la mise en oeuvre

(i) the unit, the land included in the unit or an improvement thereto, or

(ii) any other property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the supplier for consumption or use in making a supply of the unit.

crédit de taxe sur les intrants du fournisseur relativement aux biens ou services suivants :

(i) le logement, le fonds qui y est compris ou les améliorations apportées au logement ou au fonds,

(ii) tout autre bien ou service, dans la mesure où le fournisseur l'a acquis, importé ou transféré dans une province participante pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture du logement.

Resupply of a residential condominium unit

(4) Where a supply referred to in paragraph (3)(a) of a residential condominium unit is made to a recipient who is a builder of the unit only because of paragraph (d) of the definition "builder" in subsection 123(1),

(a) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any supply of the unit made by that builder or any successor in title other than

(i) a taxable supply made by way of lease, licence or similar arrangement, or

(ii) a taxable supply by way of sale made after either the builder or the successor has used the unit as capital property in a business of the builder or successor, substantially renovated the unit or made another supply by way of sale of the unit and subsequently reacquired it; and

(b) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the builder or successor in respect of any property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the builder or successor for consumption or use in making a supply of the unit in respect of which tax under subsection 165(2) is not payable because of paragraph (a).

(4) Lorsqu'un logement en copropriété est fourni, en conformité avec l'alinéa (3)a), à un acquéreur qui n'en est le constructeur que par l'effet de l'alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1), les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à une fourniture du logement effectuée par ce constructeur ou son successeur en titre, sauf s'il s'agit de l'une des fournitures suivantes :

(i) une fourniture taxable par bail, licence ou accord semblable,

(ii) une fourniture taxable par vente effectuée après que l'un ou l'autre du constructeur ou du successeur a utilisé le logement comme immobilisation dans le cadre de son entreprise, y a fait des rénovations majeures ou l'a fourni par vente puis acquis de nouveau;

b) aucun montant au titre de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est à inclure dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du constructeur ou du successeur relativement à un bien ou un service dans la mesure où il a été acquis, importé ou transféré dans une province participante par le constructeur ou le successeur pour consommation ou utilisation dans le cadre d'une fourniture du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable par l'effet de l'alinéa a).

Fourniture d'un logement en copropriété

Transfer of  
condominium  
complex after  
implemen-  
tation

## (5) Where

(a) a taxable supply by way of sale of a condominium complex is made in a participating province to a person under an agreement in writing between the supplier and the person entered into on or before the announcement date for that province, and

(b) ownership and possession of the complex are not transferred to the person under the agreement before the implementation date, and

(c) at any time on or after the implementation date, ownership of the complex is transferred to the person under the agreement or the complex is registered as a condominium,

the following rules apply:

(d) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the supply made under that agreement or in respect of any supply of any residential condominium unit located in the complex deemed under subsection 191(1) to have been made before ownership thereof is transferred to the person under that agreement, and

(e) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the supplier in respect of

(i) the complex, the land included in the complex or an improvement thereto, or

(ii) any other property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the supplier for consumption or use in making a supply of the complex.

(5) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation en copropriété est effectuée dans une province participante au profit d'une personne aux termes d'une convention écrite qu'elle a conclue avec le fournisseur à la date de publication applicable à cette province ou antérieurement,

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont pas transférées à la personne aux termes de la convention avant la date de mise en oeuvre,

c) à la date de mise en oeuvre ou postérieurement, la propriété de l'immeuble est transférée à la personne aux termes de la convention ou l'immeuble est enregistré à titre d'immeuble d'habitation en copropriété,

les règles suivantes s'appliquent :

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture effectuée aux termes de cette convention ni relativement à la fourniture d'un logement en copropriété situé dans l'immeuble qui est réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1) avant le transfert de la propriété de l'immeuble à la personne aux termes de la convention;

e) aucun montant au titre de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du fournisseur relativement aux biens ou services suivants :

(i) l'immeuble, le fonds qui y est compris ou les améliorations apportées à l'immeuble ou au fonds,

(ii) tout autre bien ou service, dans la mesure où le fournisseur l'a acquis, importé ou transféré dans une province

Transfert  
d'un  
immeuble  
d'habitation  
en  
copropriété  
après la mise  
en oeuvre

Resupply of  
condominium  
complex

(6) Where a supply referred to in paragraph (5)(a) of a condominium complex is made to a recipient who is a builder of the complex only because of paragraph (d) of the definition “builder” in subsection 123(1),

(a) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any supply of the complex or any residential condominium unit located in the complex made by that builder or any successor in title other than

(i) a taxable supply made by way of lease, licence or similar arrangement,

(ii) a taxable supply by way of sale of the condominium complex made after either the builder or the successor has used the complex as capital property in a business of the builder or successor, substantially renovated the complex or made another supply by way of sale of the complex and subsequently reacquired it, or

(iii) a taxable supply by way of sale of a residential condominium unit located in the complex made after either the builder or the successor has used the unit as capital property in a business of the builder or successor or made another supply by way of sale of the unit and subsequently reacquired it; and

(b) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the builder or successor in respect of any property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the builder or successor for consumption or use in making a supply of the complex or the residential condominium unit located in the complex in respect of which tax under subsection 165(2) is not payable because of paragraph (a).

participante pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture de l'immeuble.

(6) Lorsqu'un immeuble d'habitation en copropriété est fourni, en conformité avec l'alinéa (5)a), à un acquéreur qui n'en est le constructeur que par l'effet de l'alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1), les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à une fourniture de l'immeuble ou d'un logement en copropriété qui y est situé effectuée par ce constructeur ou son successeur en titre, sauf s'il s'agit de l'une des fournitures suivantes :

(i) une fourniture taxable par bail, licence ou accord semblable,

(ii) la fourniture taxable par vente de l'immeuble d'habitation en copropriété effectuée après que l'un ou l'autre du constructeur ou du successeur a utilisé l'immeuble comme immobilisation dans le cadre de son entreprise, y a fait des rénovations majeures ou l'a fourni par vente puis acquis de nouveau,

(iii) la fourniture taxable par vente d'un logement en copropriété situé dans l'immeuble effectuée après que l'un ou l'autre du constructeur ou du successeur a utilisé le logement comme immobilisation dans le cadre de son entreprise ou l'a fourni par vente puis acquis de nouveau;

b) aucun montant au titre de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du constructeur ou du successeur relativement à un bien ou un service dans la mesure où il a été acquis, importé ou transféré dans une province participante par le constructeur ou le successeur pour consommation ou utilisation dans le cadre d'une fourniture de l'immeuble ou du logement en copropriété qui y est situé relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable par l'effet de l'alinéa a).

Fourniture  
d'un  
immeuble  
d'habitation  
en  
copropriété

Transfer of  
residential  
condominium  
unit by  
limited  
partnership

## (7) Where

(a) an offering memorandum (within the meaning assigned by subsection 336(6)), in respect of an offer to sell interests in a limited partnership, is issued to prospective subscribers on or before the announcement date for a participating province,

(b) at the time the offering memorandum is issued, it is proposed that the limited partnership will exclusively engage in the activities of acquiring land in that province or a beneficial interest therein, constructing a condominium complex on the land, owning residential condominium units located in the complex and supplying those units by way of lease, licence or similar arrangement for the purpose of their occupancy by individuals as places of residence,

(c) the offering memorandum does not provide for an increase in the subscription prices (within the meaning assigned by subsection 336(6)) of the interests in the partnership because of a change in the application of taxes and those subscription prices are not increased after that day and before the offer to sell the interests expires,

(d) a particular interest in the limited partnership is transferred to a subscriber in accordance with the offering memorandum,

(e) the limited partnership, whether or not in concert with another person,

(i) acquires ownership of land in that province or a beneficial interest therein before the implementation date for that province, and

(ii) engages a person to construct a condominium complex on that land

under agreements in writing entered into on or before the announcement date for that province or under agreements in writing entered into after that day that substantially conform with terms and conditions relating to those agreements as set out in the offering memorandum,

(7) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) une notice d'offre au sens du paragraphe 336(6), concernant une offre de vente de participations dans une société en commandite, est transmise aux souscripteurs éventuels à la date de publication applicable à une province participante ou antérieurement,

b) au moment de la transmission de la notice, il est proposé que les activités de la société consistent exclusivement à acquérir un fonds situé dans cette province, ou un droit de bénéficiaire y afférent, à y construire un immeuble d'habitation en copropriété, à être propriétaire de logements en copropriété situés dans l'immeuble et à fournir ceux-ci par bail, licence ou accord semblable pour occupation à titre résidentiel,

c) la notice ne prévoit pas d'augmentation des prix de souscription, au sens du paragraphe 336(6), des participations dans la société par suite d'un changement de l'application des taxes, et ces prix ne sont pas augmentés après cette date et avant l'expiration de l'offre de vente des participations,

d) une participation donnée dans la société est transférée à un souscripteur en conformité avec la notice,

e) la société, de concert ou non avec une autre personne, devient propriétaire d'un fonds situé dans cette province, ou d'un droit de bénéficiaire y afférent, avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province et charge une personne d'y construire un immeuble d'habitation en copropriété, en conformité avec des conventions écrites conclues à la date de publication applicable à cette province ou antérieurement ou des conventions écrites conclues après cette date qui sont conformes, quant à leurs éléments essentiels, aux modalités que ces conventions doivent comporter d'après la notice,

Transfert  
d'un  
logement en  
copropriété  
par une  
société en  
commandite

5

5

10

15

20

25

30

20

30

35

40

45

45



- (f) the particular interest relates to a particular residential condominium unit that is owned by the limited partnership and is located in the condominium complex, and
- (g) possession of the particular residential condominium unit is given on or after the implementation date for that province to a person under a lease, licence or similar arrangement for the purpose of its occupancy by an individual as a place of residence, 10
- the following rules apply:
- (h) no tax is payable by the limited partnership under subsection 165(2) in respect of a supply made under an agreement referred to in paragraph (e), 15
- (i) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the 20 supplier in respect of any property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the supplier for consumption or use in making the supply, 25
- (j) no tax is payable by the limited partnership under subsection 165(2) in respect of a supply of any unit located in the complex deemed under subsection 191(1) to have been made, and 30
- (k) no amount in respect of tax payable by the limited partnership under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the limited partnership in respect of 35
- (i) any improvement to the land or complex, or
- (ii) any other property or service to the 40 extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the limited partnership for consumption or use in making a supply of the complex or a unit located in the complex. 45
- f) la participation donnée se rapporte à un logement en copropriété particulier appartenant à la société, situé dans l'immeuble d'habitation en copropriété,
- g) la possession du logement en copropriété particulier est transférée à une personne à la date de mise en oeuvre applicable à cette province ou postérieurement aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable pour occupation à titre résidentiel, 5 10
- les règles suivantes s'appliquent :
- h) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable par la société relativement à une fourniture effectuée aux termes d'une 15 convention visée à l'alinéa e);
- i) aucun montant au titre de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du 20 crédit de taxe sur les intrants du fournisseur relativement à un bien ou un service dans la mesure où il a été acquis, importé ou transféré dans une province participante par 25 le fournisseur pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture;
- j) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable par la société relativement à la fourniture d'un logement situé dans l'im- 30 meuble qui est réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1);
- k) aucun montant au titre de la taxe payable par la société aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des para- 35 graphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants de la société relativement aux biens ou services 40 suivants :
- (i) des améliorations apportées au fonds ou à l'immeuble,
- (ii) tout autre bien ou service, dans la mesure où la société l'a acquis, importé ou transféré dans une province partici- 45 pante pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture de l'immeuble ou d'un logement qui y est situé.

Agreement for progress payments before implementation

(8) Where a taxable supply is made in a participating province to an individual under an agreement in writing entered into on or before the announcement date for that province between the supplier and the individual to construct or substantially renovate a single unit residential complex, a residential condominium unit or a multiple unit residential complex that does not contain more than two residential units for use as the primary place of residence of the individual or another individual who is related to, or is the former spouse of, the individual,

- (a) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the supply; and
- (b) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the supplier in respect of any property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the supplier for consumption or use in making the supply.

(8) Lorsqu'une fourniture taxable est effectuée dans une province participante au profit d'un particulier aux termes d'une convention écrite qu'il a conclue avec le fournisseur à la date de publication applicable à cette province ou antérieurement en vue de la construction ou de la rénovation majeure d'un immeuble d'habitation à logement unique, d'un logement en copropriété ou d'un immeuble d'habitation à logements multiples qui contient plus de deux habitations devant servir de résidence habituelle au particulier, à son ancien conjoint ou à un autre particulier lié au particulier, les règles suivantes s'appliquent :

- a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture;
- b) aucun montant au titre de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du fournisseur relativement à un bien ou un service dans la mesure où il a été acquis, importé ou transféré dans une province participante par le fournisseur pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture.

Paiements échelonnés

*Property and Services*

**352.** (1) Where a taxable supply by way of sale of tangible personal property is made in a participating province to a person under an agreement in writing entered into on or before the announcement date for that province, to the extent that

- (a) the property is delivered to the person before the implementation date for that province, or
- (b) ownership of the property is transferred to the person before that implementation date,

no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any consideration for the supply of the property under the agreement.

(2) Where an imported taxable supply (within the meaning assigned by section 217) of tangible personal property is made, under an agreement in writing entered into on or

*Biens et services*

**352.** (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien meuble corporel, effectuée par vente dans une province participante, au profit d'une personne aux termes d'une convention écrite conclue à la date de publication applicable à cette province ou antérieurement, dans la mesure où la livraison du bien à la personne, ou le transfert de sa propriété à celle-ci, est effectué avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province.

(2) Lorsque la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217, d'un bien meuble corporel est effectuée, aux termes d'une convention écrite conclue à la date de publica-

Transfert d'un bien meuble avant la mise en oeuvre

Fourniture taxable importée visée par une convention antérieure à la date de publication

Transfer of personal property before implementation

Imported taxable supply under pre-announcement date agreement

before the announcement date for a participating province, to a person who is

- (a) resident in that province, or
- (b) a registrant to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in that province,

and physical possession of the property is transferred to the person before the implementation date for that province, no tax is payable under subsection 218.1(1) in respect of any consideration for the supply of the property under the agreement.

No written agreement

(3) Where a taxable supply by way of sale of tangible personal property (other than a supply to which subsection (1) applies) is made in a participating province to a person, to the extent that

- (a) the property is delivered to the person before the implementation date for that province, or
- (b) ownership of the property is transferred to the person before that implementation date,

no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any consideration for the supply that is paid or becomes due before the day that is four months after that implementation date.

Imported taxable supply

(4) Where an imported taxable supply (within the meaning assigned by section 217) of tangible personal property (other than a supply to which subsection (2) applies) is made to a person who is

- (a) resident in a participating province, or
- (b) a registrant to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province,

and physical possession of the property is transferred to the person before the implementation date for that province, no tax is payable under subsection 218.1(1) in respect of any consideration for the supply that is paid or becomes due before the day that is four months after that implementation date.

tion applicable à une province participante ou antérieurement, au profit d'une personne qui réside dans la province ou qui est un inscrit auquel le bien est livré dans la province ou y est mis à sa disposition, ou auquel la possession matérielle du bien y est transférée, et que la possession matérielle du bien est transférée à la personne avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province, la taxe prévue au paragraphe 218.1(1) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture du bien aux termes de la convention.

(3) Lorsque la fourniture taxable d'un bien meuble corporel (sauf une fourniture à laquelle le paragraphe (1) s'applique) est effectuée par vente dans une province participante au profit d'une personne, la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant le jour qui suit de quatre mois la date de mise en oeuvre applicable à cette province, dans la mesure où la livraison du bien à la personne, ou le transfert de sa propriété à celle-ci, est effectué avant cette date.

Fourniture non visée par une convention écrite

(4) Lorsque la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217, d'un bien meuble corporel (sauf une fourniture à laquelle s'applique le paragraphe (2)) est effectuée au profit d'une personne qui réside dans une province participante ou qui est un inscrit auquel le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou auquel la possession matérielle du bien y est transférée, et que la possession matérielle du bien est transférée à la personne avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province, la taxe prévue au paragraphe 218.1(1) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture du bien qui est payé ou devient due avant le jour qui suit cette date de quatre mois.

Fourniture taxable importée

Continuous  
supplies

(5) To the extent that consideration for a supply made in a participating province of electricity, natural gas, steam or any property or service that

(a) in the case of property, is delivered or made available, or

(b) in the case of a service, is performed or made available

on a continuous basis by means of a wire, pipeline or other conduit is paid or becomes due before the day that is four months after the implementation date for that province, no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the property or service delivered, performed or made available, as the case may be, to the recipient before the implementation date for that province.

(5) Dans la mesure où la contrepartie de la fourniture, effectuée dans une province participante, d'électricité, de gaz naturel, de vapeur ou de tout bien ou service qui est livré ou rendu à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline ou d'une autre canalisation est payée ou devient due avant le jour qui suit de quatre mois la date de mise en oeuvre applicable à la province, la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement au bien ou au service livré ou rendu à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, avant cette date.

Fournitures  
continues

Continuous  
supplies

(6) To the extent that consideration for a taxable supply made in a participating province of electricity, natural gas, steam or any property or service that

(a) in the case of property, is delivered or made available, or

(b) in the case of a service, is performed or made available

on a continuous basis by means of a wire, pipeline or other conduit becomes due on or after the day that is four months after the implementation date for that province, or is paid on or after that day without having become due, and at a time when the supplier is a registrant, subsection 165(2) applies to the supply in respect of that consideration regardless of when the property or service is delivered, performed or made available, as the case may be.

(6) Le paragraphe 165(2) s'applique à la fourniture taxable, effectuée dans une province participante, d'électricité, de gaz naturel, de vapeur ou de tout bien ou service qui est livré ou rendu à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, de façon continue au moyen d'un fil, d'une pipeline ou d'une autre canalisation dans la mesure où la contrepartie de la fourniture devient due quatre mois après la date de mise en oeuvre applicable à la province ou postérieurement, ou est payée à ce moment ou postérieurement sans qu'elle soit devenue due, et pendant que le fournisseur est un inscrit. Ce paragraphe s'applique ainsi peu importe la date à laquelle le bien ou le service est livré ou rendu à l'acquéreur, ou mis à sa disposition.

Fournitures  
continues

Payment  
before  
implemen-  
tation for  
subscription

(7) No tax is payable under subsection 165(2) or section 212.1 in respect of any consideration for a taxable supply made in a participating province of a subscription for newspapers, magazines or other publications published periodically that is paid before the implementation date for that province.

(7) La taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée dans une province participante, d'un abonnement à un journal, un magazine ou autre périodique qui est payé avant la date de mise en oeuvre applicable à la province.

Paiement  
d'abon-  
nement avant  
la mise en  
oeuvre

Prepayment  
after specified  
pre-  
implementation  
date for  
tangible  
personal  
property

(8) Except where subsection (7) applies, where a taxable supply of tangible personal property by way of sale is made

(8) Sauf en cas d'application du paragraphe (7), lorsque la fourniture taxable d'un bien meuble corporel est effectuée par vente soit à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré dans une province participante

Paiement  
anticipé de  
bien meuble  
corporel  
postérieur à  
la mise en  
oeuvre  
anticipée

(a) in a participating province, or

(b) outside Canada to a person to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province,

any consideration that becomes due, or is paid without having become due, on or after the specified pre-implementation date for that province and before the implementation date for that province for property that is not delivered to the recipient and ownership of which is not transferred to the recipient before that implementation date is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) or section 218.1 to the supply, as the case may require, to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée, soit dans une province participante, la contrepartie qui devient due au cours de la période commençant à la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la province et se terminant la veille de la date de mise en oeuvre applicable à la même province, ou qui est payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré à l'acquéreur et dont la propriété ne lui est pas transférée avant cette date de mise en oeuvre est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) ou de l'article 218.1 à la fourniture, être devenue due à cette date de mise en oeuvre et ne pas avoir été payée antérieurement.

Prepayment before specified pre-implementation date for tangible personal property

(9) Subject to subsections (5) and (7), where a taxable supply of tangible personal property is made by way of sale

(a) in a participating province by a registrant to a person who is not a consumer, or

(b) outside Canada to a person who is not a consumer and to whom either the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province,

ownership and possession of the property are not transferred to the person before the implementation date for that province and consideration for the supply becomes due or is paid without having become due after the announcement date for that province and before the specified pre-implementation date for that province,

(c) tax under subsection 165(2) or 218.1(1), as the case may require, is, notwithstanding subsection 218.1(2), payable in respect of that consideration if it would, but for that subsection, have been payable if the consideration had become due and been paid on the implementation date for the province, unless, in the case of tax under subsection 165(2), the property is acquired by the

(9) Sous réserve des paragraphes (5) et (7), lorsque la fourniture taxable d'un bien meuble corporel est effectuée par vente soit dans une province participante par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur, soit à l'étranger au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur et à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée, que la propriété et n'est pas un consommateur, que la propriété et la possession du bien ne sont pas transférées à la personne avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province et que la contrepartie de la fourniture devient due après la date de publication applicable à cette province et avant la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la même province, ou est payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, les règles suivantes s'appliquent :

Paiement anticipé de bien meuble corporel antérieur à la mise en oeuvre anticipée

a) la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 218.1(1), selon le cas, est payable, malgré le paragraphe 218.1(2), relativement à cette contrepartie dans le cas où elle aurait été payable, n'eût été ce paragraphe, si la contrepartie était devenue due et avait été payée à la date de mise en oeuvre applicable à la province, sauf si, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2), le bien est acquis par la personne pour consommation,

person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person and the person is neither a registrant that is a selected listed financial institution nor a registrant whose net tax is determined under section 225.1 or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*,

(d) where the person is a registrant whose return under section 238 for the reporting period that includes the implementation date for the province is required to be filed on a particular day before the day that is four months after that implementation date, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return, and

(e) where paragraph (d) does not apply, section 219 does not apply in respect of that tax and the person shall, before the day that is four months after that implementation date, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

(10) Subject to subsections (5) and 356(1), 358(1) and 359(1), where a taxable supply of a service is made

(a) in a participating province by a registrant to a person who is not a consumer, or

(b) outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province and who is not a consumer,

and consideration became due or was paid without having become due after the announcement date for that province and before the specified pre-implementation date for that province for any part of the service that was not performed before the implementation date for that province,

(c) tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1), as the case may require, is, notwithstanding subsection 218.1(2) and section 220.04, payable in respect of that consideration if, but for subsection 218.1(2)

utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales et sauf si la personne n'est ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière, ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*;

b) si elle est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 pour la période de déclaration qui comprend la date de mise en oeuvre applicable à la province, est à produire à une date donnée antérieure au jour qui suit de quatre mois cette date de mise en oeuvre, la personne doit payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et indiquer cette taxe dans cette déclaration;

c) en cas d'inapplication de l'alinéa b), l'article 219 ne s'applique pas à cette taxe et la personne doit, avant le jour qui suit de quatre mois cette date de mise en oeuvre, payer la taxe au receveur général et présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration la concernant contenant les renseignements requis.

(10) Sous réserve des paragraphes (5) et 356(1), 358(1) et 359(1), lorsque la fourniture taxable d'un service est effectuée soit dans une province participante par un inscrit au profit d'une personne autre qu'un consommateur, soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante et qui n'est pas un consommateur, et que la contrepartie d'une partie du service qui n'a pas été exécutée avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province est devenue due après la date de publication applicable à cette province et/ou avant la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la même province, ou a été payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1), selon le cas, est payable, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04, relativement à cette

Paiement anticipé de services antérieur à la mise en oeuvre anticipée

Prepayments before specified pre-implementation date for services

45

and section 220.04, it would have been payable if the consideration had become due and been paid on the implementation date for the province and, in the case of tax under subsection 220.08(1), if section 1 of Part II of Schedule X did not apply, unless, in the case of tax under subsection 165(2) or 220.08(1),

(i) the person is neither a registrant that is a selected listed financial institution nor 10 a registrant whose net tax is determined under section 225.1 or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*, and

(ii) the service is acquired by the person 15 for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person,

(d) where the person is a registrant whose return under section 238 for the reporting 20 period that includes the implementation date for the province is required to be filed on a particular day before the day that is four months after that implementation date, the person shall pay the tax to the Receiver 25 General on or before the particular day and report the tax in that return, and

(e) where paragraph (d) does not apply, section 219 and subsection 220.09(1) do not apply in respect of that tax and the person 30 shall, before the day that is four months after that implementation date, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form 35 containing prescribed information.

(11) Where a person purchased tangible personal property in a participating province from a supplier before the implementation date for that province and, on or after that 40 implementation date and before the day that is four months after that implementation date, the person returns the property to the supplier in exchange for other tangible personal prop-

contrepartie dans le cas où elle aurait été payable, n'eût été le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04, si la contrepartie était devenue due et avait été payée à la date de mise en oeuvre applicable à la province et, 5 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 220.08(1), si l'article 1 de la partie II de l'annexe X ne s'appliquait pas, sauf si, dans le cas de la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 220.08(1) :

(i) d'une part, la personne n'est ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière, ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 ou selon les parties IV ou V du 15 *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*,

(ii) d'autre part, le service est acquis par la personne pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre 20 de ses activités commerciales;

b) si elle est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 pour la période de déclaration qui comprend la date de mise en oeuvre applicable à la province, est à 25 produire à une date donnée antérieure au jour qui suit de quatre mois cette date de mise en oeuvre, la personne doit payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et indiquer cette taxe dans cette 30 déclaration;

c) en cas d'inapplication de l'alinéa b), l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) ne s'appliquent pas à cette taxe et la personne doit, avant le jour qui suit de quatre mois la 35 date de mise en oeuvre, payer la taxe au receveur général et présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration la concernant contenant les renseignements requis. 40

(11) Lorsqu'une personne, ayant acheté un bien meuble corporel dans une province participante d'un fournisseur avant la date de mise en oeuvre applicable à la province, retourne le bien au fournisseur au cours de la 45 période commençant à cette date et se terminant avant le jour qui suit de quatre mois cette date en échange d'un autre bien meuble

Retour d'un bien meuble corporel après la mise en oeuvre

Tangible personal property returned after implementation

erty that the supplier supplies to the person in the province,

(a) if the consideration for the supply of the other property exceeds the consideration for the returned property, tax under subsection 165(2) in respect of the other property applies only on the excess amount; and

(b) if the consideration for the supply of the other property is less than or equal to the consideration for the returned property, no tax under subsection 165(2) is payable in respect of the supply of the other property.

Supply completed

(12) Where all or part of the consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a participating province becomes due or is paid without having become due on or after the day that is four months after the implementation date for that province and ownership or possession of the property was transferred before that implementation date to the recipient under the agreement for the supply,

(a) where paragraph 168(3)(a) applies, ownership and possession of the property, and

(b) where paragraph 168(3)(b) applies, ownership of the property,

is, for the purpose of determining when tax under subsection 165(2) becomes payable in respect of the supply, deemed to have been transferred to the recipient on the day that is four months after that implementation date.

Application

(13) This section does not apply to a supply in a participating province to which section 353 applies.

Budget arrangements

**353.** (1) Where a supply of property or a service (other than a subscription for newspapers, magazines or other publications published periodically) is made in a participating province and the consideration for the supply of the property or service delivered, performed or made available during any period beginning before the implementation date for that province and ending on or after that

corporel que celui-ci lui fournit dans la province, les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) relativement à la fourniture de l'autre bien n'est payable que sur l'excédent éventuel de la contrepartie de cette fourniture sur celle du bien retourné;

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture de l'autre bien si sa contrepartie est égale ou inférieure à celle du bien retourné.

Fourniture terminée

(12) Lorsque tout ou partie de la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien meuble corporel, effectuée par vente dans une province participante, devient due quatre mois après la date de mise en oeuvre applicable à la province ou postérieurement, ou est payée à ce moment ou postérieurement sans qu'elle soit devenue due, et que la propriété ou la possession du bien est transférée à l'acquéreur avant cette date aux termes de la convention portant sur la fourniture, les présomptions suivantes s'appliquent aux fins de déterminer le moment auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) devient payable relativement à la fourniture :

a) en cas d'application de l'alinéa 168(3)a), la propriété et la possession du bien sont réputées avoir été transférées à l'acquéreur quatre mois après la date de mise en oeuvre;

b) en cas d'application de l'alinéa 168(3)b), la propriété du bien est réputée avoir été transférée à l'acquéreur quatre mois après la date de mise en oeuvre.

Application

(13) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures effectuées dans une province participante auxquelles s'applique l'article 353.

Plans à versements égaux

**353.** (1) Lorsque la fourniture d'un bien ou d'un service (sauf un abonnement à un journal, un magazine ou autre périodique) est effectuée dans une province participante et que la contrepartie de la fourniture du bien ou du service livré ou rendu à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, au cours d'une période commençant avant la date de mise en oeuvre applicable à la province et se terminant à cette



implementation date is paid by the recipient under a budget payment arrangement with a reconciliation of the payments to take place at or after the end of the period and before the day that is one year after that implementation date, at the time the supplier issues an invoice for the reconciliation of the payments, the supplier shall determine the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

10

where

A is the tax that would be payable under subsection 165(2) by the recipient for the part of the property or service supplied during the period that was delivered, performed or made available on or after that implementation date if the consideration therefor had become due and been paid on or after that implementation date; and

B is the total tax payable under subsection 165(2) by the recipient in respect of the supply of the property or service delivered, performed or made available during the period.

date ou postérieurement est payée par l'acquéreur aux termes d'un plan à versements égaux qui prévoit un rapprochement des paiements à la fin de la période ou postérieurement et avant le jour qui suit d'un an cette date de mise en oeuvre, le fournisseur est tenu de déterminer le résultat positif ou négatif du calcul suivant au moment où il établit une facture suite à ce rapprochement :

$$A - B$$

10

où :

A représente la taxe qui serait payable par l'acquéreur aux termes du paragraphe 165(2) pour la partie du bien ou du service fourni au cours de la période qui lui a été livrée ou rendue, ou a été mise à sa disposition, à cette date de mise en oeuvre ou postérieurement, si la contrepartie de cette partie devenait due ou était payée à cette date ou postérieurement;

B le total de la taxe payable par l'acquéreur aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture du bien ou du service qui lui a été livré ou rendu, ou a été mis à sa disposition, au cours de la période.

Collection of tax

(2) Where the amount determined under subsection (1) in respect of a supply of property or a service is a positive amount and the supplier is a registrant, the supplier shall collect, and is deemed to have collected on the day the invoice for the reconciliation of payments is issued, that amount from the recipient as tax under subsection 165(2).

(2) Le fournisseur qui est un inscrit est tenu de percevoir de l'acquéreur tout montant positif calculé en application du paragraphe (1) au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2), et est réputé l'avoir ainsi perçu le jour de l'établissement de la facture suite au rapprochement des paiements.

Perception de la taxe

Refund of excess

(3) Where the amount determined under subsection (1) in respect of a supply of property or a service is a negative amount and the supplier is a registrant, the supplier shall refund or credit that amount to the recipient and issue a credit note for that amount in accordance with section 232.

(3) Le fournisseur qui est un inscrit est tenu de rembourser à l'acquéreur tout montant négatif calculé en application du paragraphe (1), ou le porter à son crédit, et délivrer une note de crédit en conformité avec l'article 232.

Remboursement de l'excédent

Continuous supply

(4) Where a supply of property or a service, during any period for which the supplier issues an invoice for the supply, is made in a participating province on a continuous basis by means of a wire, pipeline or other conduit and, because of the method of recording the delivery of the property or the provision of the service, the time at which the property or a part

(4) Lorsque la fourniture d'un bien ou d'un service au cours d'une période pour laquelle le fournisseur établit la facture y afférente est effectuée dans une province participante de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline ou d'une autre canalisation et que le moment auquel tout ou partie du bien ou du service est livré ou rendu ne peut être raison-

Fournitures continues

thereof is delivered, or the time at which the service or a part thereof is provided, cannot reasonably be determined, an equal part of the whole of the property delivered, or of the whole of the service provided, in the period is deemed, for the purposes of this section, to have been delivered or provided, as the case may be, on each day of the period.

nablement déterminé en raison de la méthode d'enregistrement de la livraison du bien ou de la prestation du service, des parties égales de la totalité du bien livré ou du service rendu au cours de la période sont réputées, pour l'application du présent article, livrées ou rendues, selon le cas, chaque jour de la période.

Prepayments of rent and royalties after specified pre-implementation date

**354.** (1) Subject to subsection (4), where

(a) a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made

(i) in a participating province by a registrant to a person, or

(ii) outside the participating provinces to a person to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province, and

(b) consideration for the supply that is rent, royalty or a similar payment attributable to a period on or after the implementation date for that participating province became due on or after the specified pre-implementation date for that participating province and before the implementation date for that province or was paid on or after that specified pre-implementation date and before that implementation date without having become due,

that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) to the supply, as the case may require, to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

(2) Subject to subsection (4), where

Prepayments of rent and royalties before specified pre-implementation date

**354.** (1) Sous réserve du paragraphe (4) et pour l'application des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable soit dans une province participante par un inscrit au profit d'une personne, soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée, la contrepartie de la fourniture — loyer, redevances ou paiement analogue imputable à une période comprenant la date de mise en oeuvre applicable à la province ou postérieure à cette date — est réputée être devenue due à cette date d'application et ne pas avoir été payée antérieurement si elle est devenue due au cours de la période commençant à la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la province et se terminant la veille de la date de mise en oeuvre applicable à la même province ou a été payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due.

Paiement anticipé de loyer et de redevances postérieur à la mise en oeuvre anticipée

(2) Sous réserve du paragraphe (4), lorsque la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable soit dans une province participante par un inscrit au profit d'une personne autre qu'un consommateur, soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne qui n'est pas

Paiement anticipé de loyer et de redevances antérieur à la mise en oeuvre anticipée

(a) a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made

(i) in a participating province by a registrant to a person who is not a consumer, or

(ii) outside the participating provinces to a person who is not a consumer and to whom either the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province, and

(b) consideration for the supply that is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after the implementation date for that participating province became due after the announcement date for that participating province and before the specified pre-implementation date for that province or was paid after that announcement date and before that specified pre-implementation date without having become due,

the following rules apply:

(c) tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1), as the case may require, is, notwithstanding subsection 218.1(2) and section 220.04, payable in respect of that consideration if, but for subsection 218.1(2) and section 220.04, it would have been payable if the consideration had become due and been paid on the implementation date for the province and, in the case of tax under subsection 220.08(1), if section 1 of Part II of Schedule X did not apply, unless, in the case of tax under subsection 165(2) or 220.08(1),

(i) the person is neither a registrant that is a selected listed financial institution nor a registrant whose net tax is determined under section 225.1 or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*, and

(ii) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person,

un consommateur et à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée, et que la contrepartie de la fourniture — loyer, redevances ou paiement analogue imputable à une période comprenant la date de mise en oeuvre applicable à la province ou postérieure à cette date — est devenue due après la date de publication applicable à cette province et avant la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la même province, ou a été payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1), selon le cas, est payable, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04, relativement à cette contrepartie dans le cas où elle aurait été payable, n'eût été le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04, si la contrepartie était devenue due et avait été payée à la date de mise en oeuvre applicable à la province et, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 220.08(1), si l'article 1 de la partie II de l'annexe X ne s'appliquait pas, sauf si, dans le cas de la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 220.08(1) :

(i) d'une part, la personne n'est ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière, ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*,

(ii) d'autre part, le bien est acquis par la personne pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales;

b) si elle est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 pour la période de déclaration qui comprend la date de mise en oeuvre applicable à la province, est à produire à une date donnée antérieure au jour qui suit de quatre mois la date de mise en oeuvre, la personne doit payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et indiquer cette taxe dans cette déclaration;

(d) where the person is a registrant whose return under section 238 for the reporting period that includes the implementation date for the province is required to be filed on a particular day before the day that is four months after that implementation date, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return, and

(e) where paragraph (d) does not apply, section 219 and subsection 220.09(1) do not apply in respect of that tax and the person shall, before the day that is four months after that implementation date, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Periods before implementation

(3) Where a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made

(a) in a participating province to a person, or

(b) outside the participating provinces to a person to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province,

no tax is payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) in respect of the consideration for the supply that becomes due before the particular day that is four months after the implementation date for that participating province, or is paid before the particular day without having become due, to the extent that the consideration is rent, royalty or a similar payment attributable to a period before that implementation date.

Period including implementation date

(4) Where a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made

(a) in a participating province to a person, or

(b) outside the participating provinces to a person to whom the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a participating province,

c) en cas d'inapplication de l'alinéa b), l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) ne s'appliquent pas à cette taxe et la personne doit, avant le jour qui suit de quatre mois cette date de mise en oeuvre, payer la taxe au receveur général et présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration la concernant contenant les renseignements requis.

(3) Lorsque la fourniture taxable d'un bien par bail, licence ou accord semblable est effectuée soit dans une province participante au profit d'une personne, soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la possession matérielle du bien y est transférée, aucune taxe n'est payable aux termes des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) relativement à la contrepartie de la fourniture qui devient due dans les quatre mois suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province, ou est payée avant ce moment sans qu'elle soit devenue due, dans la mesure où la contrepartie constitue un loyer, des redevances ou un paiement semblable imputable à une période antérieure à cette date de mise en oeuvre.

Périodes antérieures à la mise en oeuvre

(4) La taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable soit dans une province participante au profit d'une personne, soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne à laquelle le bien est livré dans une province participante ou y est mis à sa disposition, ou à laquelle la posses-

Période comprenant la mise en oeuvre

no tax is payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) in respect of consideration for the supply that is rent, royalty or a similar payment attributable to a period that begins before the implementation date for that participating province and ends before the day that is one month after the day immediately before that implementation date.

sion matérielle du bien y est transférée, si la contrepartie représente un loyer, une redevance ou un paiement semblable imputable à une période commençant avant la date de mise en oeuvre applicable à la province participante et se terminant avant le jour qui suit d'un mois la veille de cette date.

Application

(5) Subsections (1) to (4) do not apply in respect of payments of consideration for the use of, or the right to use, intangible personal property where the amount of the payment is not dependent on the amount of the use of or production from, or the profit from the use of or production from, the property.

(5) Les paragraphes (1) à (4) ne s'appliquent pas à la contrepartie payée pour l'utilisation, ou le droit d'utilisation, d'un bien meuble incorporel si elle n'est pas fonction de la proportion de cette utilisation ou de la production tirée du bien, ni des bénéfices provenant de cette utilisation ou de cette production.

Application

Adjustments

**355.** (1) Where a person pays tax under subsections 352(9) or (10) or 354(2) calculated on the consideration or a part thereof for a taxable supply and that consideration or part thereof is subsequently reduced, to the extent that the person did not claim, and is not, but for this section, entitled to claim, an input tax credit or a rebate in respect of the portion of the tax payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) that was calculated on the amount by which the consideration or part thereof was reduced, that portion is deemed, for the purpose of determining a rebate under section 261, to be an amount that was not payable or remittable by the person.

**355.** (1) Lorsqu'une personne paie, en application des paragraphes 352(9) ou (10) ou 354(2), la taxe calculée sur la contrepartie, même partielle, d'une fourniture taxable et que cette contrepartie est réduite par la suite, la partie de la taxe payable aux termes des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) qui a été calculée sur le montant dont la contrepartie est réduite est réputée, aux fins du calcul du montant remboursable visé à l'article 261, être un montant que la personne n'avait pas à payer ou à verser dans la mesure où elle n'a pas demandé, ou ne pourrait demander en l'absence du présent article, un crédit de taxe sur les intrants ou un remboursement au titre de cette partie de taxe.

Redressements

Application

(2) Subsection (1) does not apply in circumstances in which section 161 applies.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas dans le cas où l'article 161 s'applique.

Application

Services substantially all performed before implementation

**356.** (1) Where a supply (other than a supply to which subsection (6) applies) of a service (other than a freight transportation service or a service that is the transportation of an individual) is made in a participating province, or is made outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province, and all or substantially all of the service was performed before the implementation date for that participating province, no tax is payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) in respect of any consideration for the supply that is paid or becomes due before the day that is four months after that implementation date.

**356.** (1) Lorsque la fourniture (sauf une fourniture à laquelle s'applique le paragraphe (6)) d'un service (sauf un service de transport de marchandises ou un service de transport d'un particulier) est effectuée soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante, soit dans une province participante, la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due dans les quatre mois suivant la date de mise en oeuvre applicable à la province si la totalité, ou presque, du service a été exécuté avant cette date.

Services exécutés en presque totalité avant la mise en oeuvre

Services partly performed before implementation

(2) Where a supply (other than a supply to which subsection (6) applies) of a service (other than a freight transportation service or a service that is the transportation of an individual) is made in a participating province, or is made outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province, and all or substantially all of the service was not performed before the implementation date for that province, no tax is payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) in respect of any consideration for the supply that is paid or becomes due before the day that is four months after that implementation date to the extent that the consideration relates to any part of the service that was performed before that implementation date.

Pre-payments after specified pre-implementation date for services

(3) Subject to subsections 351(8) and 352(5), where a taxable supply (other than a supply to which subsection (6) applies) of a service (other than a freight transportation service or a service that is the transportation of an individual) is made in a participating province, or is made outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province, and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after the specified pre-implementation date for that province and before the implementation date for that province, for any part of the service that was not performed before that implementation date, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2), section 218.1 or subsection 220.08(1), as the case may require, to the supply, to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

Memberships and admissions

(4) For the purposes of this Division, a supply of a membership in a club, an organization or an association and a supply of an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event in a participating province are each deemed to be a supply of a service, but a supply of a right to acquire a membership in a club, an organization or an association is deemed to be a supply of property.

(2) Lorsque la fourniture (sauf une fourniture à laquelle s'applique le paragraphe (6)) d'un service (sauf un service de transport de marchandises ou un service de transport d'un particulier) est effectuée soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante, soit dans une province participante, mais que le service n'est pas exécuté en totalité, ou presque, avant la date de mise en oeuvre applicable à la province, la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due dans les quatre mois suivant cette date dans la mesure où la contrepartie est liée à la partie du service qui a été exécutée avant cette date.

Services exécutés en partie avant la mise en oeuvre

(3) Sous réserve des paragraphes 351(8) et 352(5), lorsque la fourniture taxable (sauf une fourniture à laquelle s'applique le paragraphe (6)) d'un service (sauf un service de transport de marchandises ou un service de transport d'un particulier) est effectuée soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante, soit dans une province participante, la contrepartie de la fourniture, si elle devient due au cours de la période commençant à la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la province et se terminant la veille de la date de mise en oeuvre applicable à cette province, ou si elle est payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, pour toute partie du service qui n'a pas été exécutée avant cette date de mise en oeuvre, est réputée, pour l'application des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) à la fourniture, être devenue due à cette date de mise en oeuvre et ne pas avoir été payée antérieurement.

Paiement anticipé de services postérieur à la mise en oeuvre anticipée

(4) Pour l'application de la présente section, la fourniture d'un droit d'adhésion à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement dans une province participante est réputée être une fourniture de services. Toutefois, la fourniture du droit d'acquies à un tel droit d'adhésion est réputée être une fourniture de biens.

Droit d'adhésion et droit d'entrée

Admissions  
sold before  
announcement

(5) Where a taxable supply of an admission to a dinner, ball, concert, show or like event in a participating province is made to a person on or before the announcement date for the participating province,

(a) no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any supply of an admission to that event; and

(b) no amount in respect of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) shall be included in determining an input tax credit of the supplier in respect of any property or service to the extent that it was acquired, imported or brought into a participating province by the supplier for consumption or use in making supplies of those admissions or in holding that event.

Lifetime  
memberships

(6) Where a supply of a membership for the lifetime of an individual is made in a participating province, or is made outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province, and the total of all amounts that were paid after the announcement date for that province and before the implementation date for that province as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, for the purpose of applying subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) to the supply, as the case may require, the excess amount is deemed to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

Combined  
supply

(7) For the purpose of determining when tax under subsection 165(2) becomes payable in respect of a supply made in a participating province, where

(a) any combination of service, personal property or real property (each of which is in this subsection referred to as an “element”) is supplied in a participating province,

(5) Lorsque la fourniture taxable d'un droit d'entrée à un dîner, bal, concert, spectacle ou activité semblable dans une province participante est effectuée au profit d'une personne à la date de publication applicable à la province ou antérieurement, les règles suivantes s'appliquent :

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à toute fourniture de droit d'entrée à l'activité;

b) aucun montant au titre de la taxe payable aux termes du paragraphe 165(2), de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) n'est inclus dans le calcul du crédit de taxe sur les intrants du fournisseur relativement à un bien ou un service dans la mesure où il a été acquis, importé ou transféré dans une province participante par le fournisseur pour consommation ou utilisation dans le cadre de la fourniture de ces droits ou de la tenue de l'activité.

Droits  
d'entrée  
vendus avant  
la publication

Abonnements  
à vie

(6) Lorsque la fourniture d'un droit d'adhésion à vie au profit d'un particulier est effectuée soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante, soit dans une province participante, et que le total des montants payés après la date de publication applicable à la province et avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province à titre de contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé, pour l'application des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) à la fourniture, être devenu dû à cette date de mise en oeuvre et ne pas avoir été payé antérieurement.

Fourniture  
combinée

(7) Aux fins de déterminer le moment auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) devient payable relativement à une fourniture effectuée dans une province participante, lorsque sont fournis dans une province participante à la fois un service, un bien meuble ou un immeuble (chacun étant appelé « élément » au présent paragraphe) ou plusieurs de ceux-ci, que la contrepartie de chaque élément n'est pas identifiée séparément et que la taxe

(b) the consideration for each element is not separately identified, and

(c) no tax would be payable under subsection 165(2) in respect of an element that is property, the ownership or possession of which is transferred to the recipient before the implementation date for that province, if that element were supplied separately,

the element mentioned in paragraph (c) is deemed to have been supplied separately from all of the other elements.

prévues au paragraphe 165(2) ne seraient pas payables relativement à l'élément qui constitue un bien dont la propriété ou la possession est transférée à l'acquéreur avant la date de mise en oeuvre applicable à la province si cet élément était fourni séparément, ce dernier élément est réputé avoir été fourni séparément de tous les autres.

Application

(8) This section does not apply to a supply in respect of which section 353 applies.

(8) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 10353.

Application

Legal service performed before implementation

**357.** (1) Where a supply of a legal service is made in a participating province, or is made outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province, and the consideration for the supply does not become due under the agreement for the supply until allowed, directed or ordered by a court or until the completion or termination of the service provided by the supplier, no tax is payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) in respect of that consideration to the extent that it relates to any part of the service that was performed before the implementation date for that province.

**357.** (1) Lorsque la fourniture d'un service juridique est effectuée soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante, soit dans une province participante et que la contrepartie de la fourniture ne devient pas due, aux termes de la convention portant sur la fourniture, avant la date où un tribunal en permet ou en ordonne le paiement ou avant la date de cessation du service rendu par le fournisseur, la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) n'est pas payable relativement à cette contrepartie dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui a été exécutée avant la date de mise en oeuvre applicable à la province.

Services juridiques exécutés avant la mise en oeuvre

Service of representative, trustee, receiver or liquidator

(2) Where  
(a) a supply of  
(i) a service of a personal representative in respect of the administration of an estate, or  
(ii) a service of a trustee, receiver or liquidator  
is made in a participating province, or is made outside the participating provinces to a person who is resident in a participating province, and  
(b) consideration for the supply does not become due

(2) Lorsque la fourniture d'un service de représentant personnel dans le cadre de l'administration d'une succession ou d'un service de fiduciaire, de séquestre ou de liquidateur est effectuée soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante, soit dans une province participante, la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture, dans la mesure où cette contrepartie est liée à une partie du service qui a été exécutée avant la date de mise en oeuvre applicable à la province et si cette contrepartie ne devient pas due avant la date suivante :

Service de représentant, fiduciaire, séquestre ou liquidateur

a) dans le cas d'un service de représentant personnel, la date où les bénéficiaires de la succession approuvent son paiement ou



- (i) in the case of the service of a personal representative, until it is approved by all beneficiaries of the estate or in accordance with the terms of the trust binding the personal representative,
- (ii) in the case of the service of a trustee, until a date determined under the terms of the trust or an agreement in writing for the supply, or
- (iii) in any case, until it is allowed, directed or ordered by a court,

- celle fixée selon les modalités de la fiducie liant le représentant;
- b) dans le cas d'un service de fiduciaire, la date déterminée selon les modalités de la fiducie ou selon une convention écrite portant sur la fourniture;
- c) dans tous les cas, la date où un tribunal permet ou ordonne son paiement.

no tax is payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) in respect of that consideration to the extent that it relates to any part of the service that was performed before the implementation date for that province.

Services performed before implementation

(3) For the purposes of subsections (1) and (2), where substantially all of a service supplied in a participating province, or outside the participating provinces, to a person resident in a participating province, is performed before the implementation date for that province, all of the service is deemed to have been performed before that implementation date.

(3) Pour l'application des paragraphes (1) et (2), un service fourni soit dans une province participante, soit à l'extérieur des provinces participantes au profit d'une personne résidant dans une province participante est réputé exécuté avant la date de mise en oeuvre applicable à la province s'il est exécuté en 15 presque totalité avant cette date.

Services exécutés avant la mise oeuvre

Transportation of individuals

**358.** (1) Where a supply is made by a person in a participating province of a service that is the transportation of an individual (other than a service to which subsection (4) applies) and the service begins before the implementation date for that province, no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any consideration, that is paid or becomes due before the day that is four months after the implementation date, for that supply or for a supply of a service provided by the person of transporting the individual's baggage in connection with the transportation of the individual.

**358.** (1) Lorsqu'une personne fournit, dans une province participante, un service de transport d'un particulier, sauf un service auquel s'applique le paragraphe (4), commençant avant la date de mise en oeuvre applicable à la province, la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la contrepartie — payée ou devenue due avant le jour qui suit de quatre mois cette date — de cette fourniture ou de la fourniture d'un service offert par la personne et consistant à transporter les bagages du particulier dans le cadre du transport de celui-ci.

Transport de particuliers

Transportation of individuals

(2) Where any consideration for a supply made in a participating province of a service that is the transportation of an individual (other than a service to which subsection (4) applies) becomes due, or is paid without having become due, on or after the specified pre-implementation date for that province and before the implementation date for that province for any part of the service that was not performed before the implementation date for that province, for the purpose of applying

(2) La contrepartie de la fourniture, effectuée dans une province participante, d'un service de transport d'un particulier, sauf un service auquel s'applique le paragraphe (4), qui devient due au cours de la période commençant à la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la province et se terminant la veille de la date de mise en oeuvre applicable à cette province, ou qui est payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, pour toute partie du service qui 40

Transport de particuliers

subsection 165(2) to the supply, that consideration is deemed to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

n'a pas été exécutée avant la date de mise en oeuvre applicable à cette province, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) à la fourniture, être devenue due à cette date de mise en oeuvre et ne pas avoir été payée 5 antérieurement.

Transportation pass within 30 days of implementation

(3) No tax is payable under subsection 165(2) in respect of a supply made in a participating province by a person to an individual of a transportation pass that entitles the individual to transportation services, during a period beginning before the implementation date for that province and ending before the day that is one month after that implementation date, without payment of consideration by the individual each time a supply of a transportation service is made to the individual.

(3) La taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la fourniture, effectuée dans une province participante au profit d'un particulier, d'un laissez-passer qui lui donne droit à des services de transport, au cours de la période commençant avant la date de mise en oeuvre applicable à la province et se terminant avant le jour qui suit d'un mois cette date sans paiement de contrepartie 15 chaque fois qu'une fourniture de ces services est effectuée à son profit.

Laissez-passer de transport dans les 30 jours de la mise en oeuvre

Transportation pass

(4) Where a supply is made in a participating province by a person to an individual of a transportation pass that entitles the individual to transportation services, during a period beginning before the implementation date for that province and ending on or after the day that is one month after that implementation date, without payment of consideration by the individual each time a supply of a transportation service is made to the individual and consideration for the pass becomes due, or is paid without having become due, on or after the specified pre-implementation date for that province and before the day that is four months after the implementation date for that province, the part of the consideration for the pass determined by the formula

$$A \times B/C$$

where

- A is amount of the consideration for the pass,
- B is the number of days in the period that are on or after that implementation date, and
- C is the number of days in the period,

is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) to the supply, to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

(4) Dans le cas où est effectuée dans une province participante au profit d'un particulier la fourniture d'un laissez-passer qui lui donne droit à des services de transport au cours d'une période commençant avant la date de mise en oeuvre applicable à la province et se terminant au plus tôt un mois après cette date sans paiement de contrepartie chaque fois 25 qu'une fourniture de tels services est effectuée à son profit et que la contrepartie du laissez-passer devient due au cours de la période commençant à la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la province et se terminant avant le jour qui suit de quatre mois la date de mise en oeuvre applicable à cette province, ou est payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due, la partie de la contrepartie qui correspond au résultat 35 du calcul suivant est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) à la fourniture, être devenue due à cette date de mise en oeuvre et ne pas avoir été payée antérieurement :

Laissez-passer de transport

$$A \times B/C \quad 40$$

où :

- A représente la contrepartie du laissez-passer;
- B le nombre de jours de la période, à compter de cette date de mise en oeuvre;
- C le nombre de jours de la période. 45

Freight transportation services

**359.** (1) Where one or more carriers make a supply in a participating province of freight transportation services in respect of a continuous freight movement of tangible personal property and, before the implementation date for that province, the shipper of the property transfers possession of the property to the first carrier engaged in the continuous freight movement, no tax is payable under subsection 165(2) in respect of any consideration for the supply that is paid or becomes due before the day that is four months after that implementation date.

**359.** (1) Dans le cas d'une fourniture, effectuée par un ou plusieurs transporteurs dans une province participante, de services de transport de marchandises dans le cadre d'un service continu de transport de marchandises — biens meubles corporels — dont l'expéditeur a transféré la possession, avant la date de mise en oeuvre applicable à la province, au premier transporteur chargé du service continu, la taxe prévue au paragraphe 165(2) n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant le jour qui suit de quatre mois cette date.

Services de transport de marchandises

Freight transportation services after implementation

(2) Where

(a) one or more carriers make a supply of freight transportation services in a participating province in respect of a continuous freight movement of tangible personal property,

(b) the shipper of the property does not transfer possession of the property before the implementation date for that province to the first carrier engaged in the continuous freight movement, and

(c) consideration for the supply is paid or becomes due on or after the specified pre-implementation date for that province and before that implementation date,

that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) to the supply, to have become due on that implementation date and not to have been paid before that implementation date.

(2) La contrepartie de la fourniture dans une province participante de services de transport de marchandises est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) à la fourniture, être devenue due à la date de mise en oeuvre applicable à la province et ne pas avoir été payée antérieurement si les conditions suivantes sont réunies :

a) la fourniture est effectuée par un ou plusieurs transporteurs dans le cadre d'un service continu de transport de marchandises — biens meubles corporels;

b) l'expéditeur du bien n'en transfère pas la possession avant cette date de mise en oeuvre au premier transporteur chargé du service continu;

c) la contrepartie de la fourniture est payée ou devient due au cours de la période commençant à la date de mise en oeuvre anticipée applicable à la province et se terminant la veille de cette date de mise en oeuvre.

Services de transport de marchandises après la mise en oeuvre

Interpretation

(3) For the purposes of this section, “continuous freight movement”, “freight transportation service” and “shipper” have the same meanings as in Part VII of Schedule VI.

(3) Pour l'application du présent article, « expéditeur », « service continu de transport de marchandises » et « service de transport de marchandises » s'entendent au sens de la partie VII de l'annexe VI.

Terminologie

Meaning of “funeral services”

**360.** (1) In this section, “funeral services” includes the provision of a coffin, a headstone or any other property relating to the funeral, burial or cremation of an individual that is

**360.** (1) Au présent article, « services funéraires » comprend la livraison d'un cercueil, d'une pierre tombale ou d'un autre bien lié aux funérailles, à l'enterrement ou à la

Définition de « services funéraires »

provided under an arrangement for the provision of funeral services.

crémation d'un particulier prévu par des arrangements de services funéraires.

Funeral arrangements entered into before implementation

(2) Where

(a) an arrangement to supply funeral services in respect of an individual is entered into in writing before the implementation date for a participating province,

(b) under the terms of the arrangement, the funds required to pay for the funeral services are held by a trustee who is responsible for acquiring funeral services in respect of the individual, and

(c) at the time the arrangement is entered into, it is reasonable to expect that all or a part of those funds will be advanced to the trustee before the individual's death,

no tax is payable by the trustee under subsection 165(2) in respect of the supply in that province of funeral services under the arrangement or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in that province.

(2) Lorsque les modalités des arrangements pour la fourniture de services funéraires, pris par écrit relativement à un particulier avant la date de mise en oeuvre applicable à une province participante, prévoient que les fonds nécessaires au règlement des services sont détenus par un fiduciaire chargé d'acquiescer les services, aucune taxe n'est payable par le fiduciaire aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture dans cette province des services funéraires prévus par les arrangements ni aux termes de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) relativement aux services funéraires fournis dans le cadre des arrangements pour consommation ou utilisation dans cette province si, au moment de la prise des arrangements, il est raisonnable de s'attendre à ce qu'une partie ou la totalité des fonds en question soient avancés au fiduciaire avant le décès du particulier.

Arrangements funéraires pris avant la mise en oeuvre

Funeral arrangements entered into before implementation

(3) Where an arrangement to supply funeral services in respect of an individual is entered into in writing at any time before the implementation date for a participating province and, at that time, it is reasonable to expect that all or a part of the consideration for the supply of the funeral services will be paid before the individual's death, no tax is payable under subsection 165(2) in respect of the supply in that province of funeral services under the arrangement or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in that province.

(3) Lorsque des arrangements pour la fourniture de services funéraires sont pris par écrit relativement à un particulier avant la date de mise en oeuvre applicable à une province participante et que, au moment de la prise des arrangements, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture des services soit payée avant le décès du particulier, aucune taxe n'est payable aux termes du paragraphe 165(2) relativement à la fourniture dans cette province des services funéraires prévus par les arrangements ni aux termes de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) relativement aux services funéraires fournis dans le cadre des arrangements pour consommation ou utilisation dans la province.

Arrangements funéraires pris avant la mise en oeuvre

Exclusive products held on implementation

**361.** (1) Where before the implementation date for a participating province, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 to a direct seller is in effect, the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of a direct seller who is not a distributor in respect of whom an approval granted under subsection 178.2(4) on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in a participating province, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1), as the case may require, the direct seller is deemed to have made and the independent sales contractor is deemed to have received, on that implementation date, a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1).

Exclusive products held on implementation

(2) Where before the implementation date for a participating province, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 to a distributor of a direct seller is in effect, the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of a direct seller who is not a distributor in respect of whom an approval granted under subsection 178.2(4) on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in a participating province, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1), as the case may require, the distributor is deemed to have made and the independent sales contractor is deemed to have received, on that implementation date, a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1).

Definitions

(3) In this section, “direct seller”, “distributor”, “exclusive product” and “independent sales contractor” have the meanings assigned by section 178.1.

**361.** (1) Dans le cas où, avant la date de mise en oeuvre applicable à une province participante et pendant que l’approbation du ministre visant l’application de l’article 178.3 à un démarcheur est en vigueur, le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit de son entrepreneur indépendant qui n’est pas un distributeur relativement auquel l’approbation accordée aux termes du paragraphe 178.2(4) est en vigueur, et que l’entrepreneur détient ce produit, au début de cette date, en vue de le vendre dans une province participante, pour l’application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1), le démarcheur est réputé avoir effectué, et l’entrepreneur avoir reçu, à cette date une fourniture par vente du produit exclusif en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1).

Produits exclusifs détenus à la date de mise en oeuvre

(2) Dans le cas où, avant la date de mise en oeuvre applicable à une province participante et pendant que l’approbation du ministre visant l’application de l’article 178.4 au distributeur d’un démarcheur est en vigueur, le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d’un produit exclusif du démarcheur au profit d’un entrepreneur indépendant d’un démarcheur qui n’est pas un distributeur relativement auquel l’approbation accordée aux termes du paragraphe 178.2(4) est en vigueur, et que l’entrepreneur détient ce produit, au début de cette date, en vue de le vendre dans une province participante, pour l’application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1), le distributeur est réputé avoir effectué, et l’entrepreneur avoir reçu, à cette date une fourniture par vente du produit exclusif en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1).

Produits exclusifs détenus à la date de mise en oeuvre

(3) Au présent article, « démarcheur », « distributeur », « entrepreneur indépendant » et « produit exclusif » s’entendent au sens de l’article 178.1.

Terminologie

	Subdivision d		Sous-section d	
	Special cases		Cas particuliers	
Definitions	<p><b>362.</b> (1) In this section, “Advisory Group”, “Crossing” and “Developer” have the meanings assigned by section 1 of the <i>Northumberland Strait Crossing Act</i>, S.N.B. 1993, c. N-8.1.</p>		<p><b>362.</b> (1) Au présent article, « groupe consultatif », « maître d’oeuvre » et « ouvrage de franchissement » s’entendent au sens de l’article 1 de la <i>Loi sur l’ouvrage de franchissement du détroit de Northumberland</i>, L.N.B. 1993, ch. N-8.1.</p>	Définitions
Construction of Northumberland Strait Crossing	<p>(2) No tax is payable under subsection 165(2) in respect of a supply of property or services that are acquired by the recipient of the supply for consumption or use exclusively in the construction of the Crossing.</p>	10	<p>(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) n’est pas payable relativement à la fourniture de biens ou de services que l’acquéreur acquiert pour consommation ou utilisation 10 exclusives dans le cadre de la construction de l’ouvrage de franchissement.</p>	Construction de l’ouvrage de franchissement de détroit de Northumberland
Exemption certificate	<p>(3) Subsection (2) does not apply to a supply made to a recipient who is not the Developer unless the recipient provides the supplier with a valid exemption certificate in respect of the supply issued by the Advisory Group.</p>	15	<p>(3) Le paragraphe (2) ne s’applique aux fournitures effectuées au profit d’un acquéreur autre que le maître d’oeuvre que si 15 l’acquéreur présente au fournisseur un certificat d’exemption valide concernant les fournitures, délivré par le groupe consultatif.</p>	Certificat d’exemption
Instalment base following implementation	<p><b>363.</b> (1) Notwithstanding subsection 237(2), where a registrant (other than a selected listed financial institution) to whom subsection 237(1) applies is resident in a participating province and a reporting period 20 of the registrant begins during the calendar year in which the province becomes a participating province, for the purpose of determining the amount of instalment payments under subsection 237(1), if any, that become payable 25 after the first fiscal quarter of the registrant beginning on or after the implementation date for the province, the registrant’s instalment base for the reporting period is equal to the lesser of</p>	30	<p><b>363.</b> (1) Malgré le paragraphe 237(2), lorsque l’inscrit (sauf une institution financière-20 re désignée particulière) auquel s’applique le paragraphe 237(1) réside dans une province participante et que sa période de déclaration commence dans l’année civile au cours de laquelle la province devient une province 25 participante, sa base des acomptes provisionnels pour la période correspond, aux fins du calcul, selon le paragraphe 237(1), des acomptes provisionnels qui deviennent payables après son premier trimestre d’exercice 30 commençant à la date de mise en oeuvre applicable à la province ou postérieurement, au moins élevé des montants suivants :</p>	Base des acomptes provisionnels suite à la mise en oeuvre
	<p>(a) the amount determined under paragraph 237(2)(a); and</p> <p>(b) 200% of the amount determined under paragraph 237(2)(b).</p>		<p>a) le montant déterminé selon l’alinéa 237(2)a); 35</p> <p>b) 200 % du montant déterminé selon l’alinéa 237(2)b).</p>	
Selected listed financial institutions - instalments in transitional year	<p>(2) Notwithstanding subsection 237(1), 35 where a particular reporting period of a selected listed financial institution ends in a particular fiscal year ending in a taxation year of the financial institution and the particular fiscal year begins before April 1, 1997 and 40 ends on or after that day, the instalment to be paid under that subsection within one month</p>		<p>(2) Malgré le paragraphe 237(1), lorsque la période de déclaration donnée d’une institution financière désignée particulière prend fin 40 dans un exercice se terminant dans son année d’imposition et que l’exercice commence avant le 1<sup>er</sup> avril 1997 et se termine après mars 1997, l’acompte provisionnel à payer aux termes de ce paragraphe dans le mois suivant 45</p>	Institutions financières désignées particulières — Acomptes provisionnels dans l’année de transition

after the end of each fiscal quarter ending on or after that day in the particular reporting period is the amount determined under whichever of the following paragraphs the financial institution has elected in prescribed form to determine the instalments for those fiscal quarters under:

(a) the lesser of

- (i) 1/4 of the amount determined under paragraph 237(2)(a), and 10  
 (ii) the amount determined by the formula

$$A + (B/4)$$

where

A is the total of all amounts, each of 15 which is determined, for a participating province, by the formula

$$\frac{C \times D \times (E/F) \times G/365}{H}$$

where 20

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) as if the financial institution were not a selected listed 25 financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1,

D is the lesser of the financial institu- 30 tion's percentage for the participating province for the taxation year and the financial institution's percentage for the participating province for the immediately preceding 35 taxation year, each determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

E is the tax rate for the participating 40 province,

F is 7%,

G is the number of days in the particu- 45 lar reporting period after March 1997, and

la fin de chaque trimestre d'exercice se terminant dans la période donnée mais après mars 1997 correspond au montant déterminé selon celui des alinéas suivants aux termes 5 duquel l'institution financière a choisi, en la 5 forme déterminée par le ministre, de déterminer les acomptes provisionnels pour ces trimestres :

a) le moins élevé des montants suivants :

- (i) le quart du montant déterminé selon 10 l'alinéa 237(2)a),  
 (ii) le résultat du calcul suivant :

$$A + (B/4)$$

où :

A représente le total des montants dont 15 chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante :

$$\frac{C \times D \times (E/F) \times G/365}{H} \quad 20$$

où :

C représente la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) com- 25 me si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas 30 imposée,

D le pourcentage applicable à l'insti- 35 tution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage qui lui est applicable quant à la province pour l'année d'imposition précédente, chaque pourcentage étant déterminé en conformité avec 40 les règles fixées par règlement ap- plicables à cette institution financière,

E le taux de taxe applicable à la province participante,

F 7 %, 45

H is the number of fiscal quarters ending on or after April 1, 1997 and in the particular reporting period, and

B is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1;

(b) the amount determined by the formula

$$A + \frac{B}{4}$$

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a participating province, by the formula

$$\frac{C \times D \times (E/F) \times G/365}{H}$$

where

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1,

D is the financial institution's percentage for the participating province for the immediately preceding taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

E is the tax rate for the participating province,

F is 7%,

G is the number of days in the particular reporting period after March 1997, and

H is the number of fiscal quarters ending on or after April 1, 1997 and in the particular reporting period, and

B is the financial institution's instalment base for the particular reporting period

G le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à mars 1997,

H le nombre de trimestres d'exercice de la période donnée qui se terminent après mars 1997,

B la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas imposée;

b) le résultat du calcul suivant :

$$A + (B/4)$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante :

$$\frac{C \times D \times (E/F) \times G/365}{H}$$

où :

C représente la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas imposée,

D le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition précédente, déterminé en conformité avec les règles fixées par règlement applicables à cette institution financière,

E le taux de taxe applicable à la province participante,

F 7 %,

G le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à mars 1997,



determined under paragraph 237(2)(b) as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1;

(c) the lesser of

- (i) 1/4 of the amount determined under paragraph 237(2)(a), and  
 (ii) the amount determined by the formula

$$(A + B) + C/4$$

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a participating province, by the formula

$$\frac{[(D - E) \times F \times (G/H) \times I/365] - K}{J}$$

where

D is the total of

(A) all tax (other than an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212 and 218 by the financial institution during the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable,

(B) all amounts each of which is tax (other than an amount of tax prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) under subsection 165(1) in respect of a supply (other than a supply to which clause (C) applies) made by a person other than a selected listed financial institution to the financial institution that would, but for an election made under section 150, have become pay-

H le nombre de trimestres d'exercice qui se terminent après mars 1997 et dans la période donnée,

B la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas imposée;

c) le moins élevé des montants suivants :

(i) le quart du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a),

(ii) le résultat du calcul suivant :

$$(A + B) + C/4$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante :

$$\frac{[(D - E) \times F \times (G/H) \times I/365] - K}{J}$$

où :

D représente le total des montants suivants :

(A) les taxes (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement par l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) prévues au paragraphe 165(1) et aux articles 212 et 218 qui sont devenues payables par l'institution financière au cours de la période donnée ou qui ont été payées par elle au cours de cette période sans qu'elles soient devenues payables,

(B) les montants représentant chacun la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) prévue au paragraphe 165(1) rela-

able by the financial institution during the particular reporting period, and

(C) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have paragraph (c) of the description of A in subsection 225.2(2) apply, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under this Part,

E is the total of

(A) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) of the financial institution for the particular reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under Division V filed by the financial institution for the particular reporting period, and

(B) all amounts each of which would be an input tax credit (other than an input tax credit in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) of the financial institution for the particular reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the particular reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount in-

tivement à une fourniture (sauf celle à laquelle s'applique la division (C)) effectuée par une personne autre qu'une institution financière désignée particulière au profit de l'institution financière, qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150, serait devenue payable par celle-ci au cours de la période donnée,

(C) les montants représentant chacun un montant, relatif à la fourniture effectuée au cours de la période donnée d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2), égal à la taxe calculée sur le coût pour cette dernière de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la présente partie,

E le total des montants suivants :

(A) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) de l'institution financière pour la période donnée ou pour ses périodes de déclaration antérieures, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la section V pour la période donnée,

(B) les montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les intrants (sauf celui relatif à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe

- cluded for the particular reporting period under clause (B) or (C) of the description of D in respect of the supply,
- F is the lesser of the financial institution's percentage for the participating province for the taxation year and the financial institution's percentage for the participating province for the immediately preceding taxation year, each determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution, 5
- G is the tax rate for the participating province, 10
- H is 7%,
- I is the number of days in the particular reporting period after March 1997, 20
- J is the number of fiscal quarters ending on or after April 1, 1997 and in the particular reporting period, and
- K is the total of 25
- (A) all tax (other than an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of F in subsection 225.2(2)) under subsection 165(2) in respect of supplies made in the participating province to the financial institution or under section 212.1 in respect of goods imported by the financial institution for use in the participating province that became payable by the financial institution during the fiscal quarter or that was paid by the financial institution during the fiscal quarter without having become payable, and 30
- (B) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the fiscal quarter of property or a service to which the 225.2(2)) de l'institution financière pour la période donnée relatif à un bien ou un service si une taxe devenait payable au cours de cette période relative- 5 ment à la fourniture du bien ou du service, égale au montant inclus pour cette période selon les divisions (B) ou (C) de l'élément D relativement à la fourniture, 10
- F le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage qui lui est applicable quant à la province pour l'année d'imposition précédente, chaque pourcentage les règles fixées par règlement applicables à cette institution financière, 20
- G le taux de taxe applicable à la province participante,
- H 7 %,
- I le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à mars 1997, 25
- J le nombre de trimestres d'exercice qui se terminent après mars 1997 et dans la période donnée,
- K le total des montants suivants : 30
- (A) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément F de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) 35 prévue par le paragraphe 165(2) relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province participante ou prévue par l'article 212.1 relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours du trimestre d'exercice ou qui a été 45 payée par elle au cours de ce trimestre sans qu'elle soit devenue payable,

financial institution and another person have elected to have paragraph (c) of the description of A in subsection 225.2(2) apply, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), 212.1, 218.1 or Division IV.1 that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution,

B is the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the financial institution in the fiscal quarter as or on account of tax under subsection 165(2), and

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1; or

(d) the amount determined by the formula  $(A + B) + C/4$

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a participating province, by the formula

$$\frac{[(D - E) \times F \times (G/H) \times (I/365)] - K}{J}$$

where

D is the total of all amounts each of which is

(i) tax (other than an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212 and 218 by the financial institution during a reporting period (in this paragraph referred to as the "earlier reporting period") of the financial institution ending in the twelve-month period immediately preceding the particu-

(B) les montants représentant chacun un montant, relatif à une fourniture effectuée au cours du trimestre d'exercice d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2), égal à la taxe payable par cette dernière aux termes du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 qui est incluse dans le coût pour l'autre personne de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière,

B le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'institution financière au cours du trimestre d'exercice au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2),

C la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)(b) comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas imposée;

d) le résultat du calcul suivant :

$$(A + B) + C/4$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province participante, selon la formule suivante :

$$\frac{[(D - E) \times F \times (G/H) \times (I/365)] - K}{J}$$

où :

D représente le total des montants représentant chacun :

(i) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au

lar reporting period or that was paid by the financial institution during the earlier reporting period without having become payable,

(ii) all amounts each of which is tax (other than an amount of tax prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) under subsection 165(1) in respect of a supply (other than a supply to which subparagraph (iii) applies) made by a person other than a selected listed financial institution to the financial institution that would, but for an election made under section 150, have become payable by the financial institution during the earlier reporting period, and

(iii) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the earlier reporting period of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have paragraph (c) of the description of A in subsection 225.2(2) apply, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under this Part,

E is the total of

(i) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) of the financial institution for the earlier reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under Division V filed by the financial institution for the earlier reporting period, and

paragraphe 225.2(2)) prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 qui est devenue payable par l'institution financière au cours d'une de ses périodes de déclaration (appelée « période antérieure donnée » au présent alinéa) se terminant dans les douze mois précédant la période donnée ou qui ont été payées par elle au cours de la période antérieure donnée sans qu'elles soient devenues payables,

(ii) les montants représentant chacun la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) prévue au paragraphe 165(1) relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle le sous-alinéa (iii) s'applique) effectuée par une personne (sauf une institution financière désignée particulière) au profit de l'institution financière, qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150, serait devenue payable par l'institution financière au cours de la période antérieure donnée;

(iii) les montants représentant chacun un montant, relatif à la fourniture effectuée au cours de la période antérieure donnée d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2), égal à la taxe calculée sur le coût pour cette dernière de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la présente partie,

E le total des montants suivants :

(i) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de

- (ii) all amounts each of which would be an input tax credit (other than an input tax credit in respect of an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of A in subsection 225.2(2)) of the financial institution for the earlier reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the earlier reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the earlier reporting period under subparagraph (ii) or (iii) of the description of D in respect of the supply, 5
- F is the financial institution's percentage for the participating province for the immediately preceding taxation year, 20 determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,
- G is the tax rate for the participating province, 25
- H is 7%,
- I is the number of days in the particular reporting period after March 1997,
- J is the number of fiscal quarters ending on or after April 1, 1997 and in the 30 particular reporting period, and
- K is the total of
- (i) all tax (other than an amount of tax that is prescribed for the purposes of paragraph (a) of the description of F in subsection 225.2(2)) under subsection 165(2) in respect of supplies made in the participating province to the financial institution or under section 212.1 in respect of goods imported by the financial institution for use in the participating province that became payable by the financial institution during the fiscal quarter or 45 that was paid by the financial institution during the fiscal quarter without having become payable, and
- taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) de l'institution financière pour la période antérieure donnée ou pour ses périodes de déclaration antérieures, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la section V pour la période antérieure, 10
- (ii) les montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les intrants (sauf celui relatif à un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2)) de l'institution financière pour la période antérieure donnée relatif à un bien ou un service si une 20 taxe devenait payable au cours de cette période relativement à la fourniture du bien ou du service, égale au montant inclus pour cette période selon les sous-alinéas (ii) ou (iii) de 25 l'élément D relativement à la fourniture;
- F le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province participante pour l'année d'imposition 30 précédente, déterminé en conformité avec les règles fixées par règlement applicables à cette institution financière,
- G le taux de taxe applicable à la province 35 participante,
- H 7 %,
- I le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à mars 1997, 40
- J le nombre de trimestres d'exercice qui se terminent après mars 1997 et dans la période donnée,
- K le total des montants suivants :
- (i) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé par règlement pour l'application de l'alinéa a) de l'élément F de la

(ii) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the fiscal quarter of property or a service to which the financial institution and another person have elected to have paragraph (c) of the description of A in subsection 225.2(2) apply, equal to tax payable the other person under any of subsection 165(2), 212.1, 218.1 or Division IV.1 that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution,

B is the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the financial institution in the fiscal quarter as or on account of tax under subsection 165(2), and

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1.

formule figurant au paragraphe 225.2(2)) prévue par le paragraphe 165(2) relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province participante ou prévue par l'article 212.1 relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours du trimestre d'exercice ou qui a été payée par elle au cours de ce trimestre sans qu'elle soit devenue payable,

(ii) les montants représentant chacun un montant, relatif à une fourniture effectuée au cours du trimestre d'exercice d'un bien ou d'un service auxquels l'institution financière et une autre personne ont choisi d'appliquer l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 225.2(2), égal à la taxe payable par cette dernière aux termes du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 qui est incluse dans le coût pour l'autre personne de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière,

B le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'institution financière au cours du trimestre d'exercice au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2),

C la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)(b) comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 n'était pas imposée.

Information requirements

(3) For the purposes of this section, subsections 169(4) and (5) and 223(2) apply with respect to any amount that is included in the description of K in paragraphs (2)(c) and (d) as if that amount were an input tax credit.

(3) Pour l'application du présent article, les paragraphes 169(4) et (5) et 223(2) s'appliquent au montant inclus à l'élément K de la formule figurant aux alinéas (2)(c) et (d) comme s'il s'agissait d'un crédit de taxe sur les intrants.

Documents

**242. (1) The Act is amended by adding the following after section 363:**

**242. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 363, de ce qui suit :**

DIVISION XI

SECTION XI

TAX INCLUSIVE PRICING

INCLUSION DE LA TAXE DANS LES PRIX

Definitions

**364.** The definitions in this section apply in this Division.

**364.** Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.

Définitions

“electronic advertisement”  
« publicité électronique »

“electronic advertisement” of a registrant includes any audible or visual communication sent or transmitted by radio or television broadcast, or through an electronic or telecommunication medium, by or on the direction of the registrant, whether in response to an enquiry or otherwise, that describes or depicts any property or service that the registrant offers or is willing to supply, but does not include any such communication that does not indicate, either in the communication itself or in any other electronically transmitted message that relates to the communication, the price or consideration for the property or service to which the communication or message relates.

5 « catalogue national » Publication visée par règlement.

« catalogue national »  
“national catalogue”

« étiquette de prix » Étiquette, autocollant, vignette, enseigne, empreinte, billet ou autre pièce (sauf ceux visés par règlement) qui, dans le cas d'un bien, est imprimé, estampé ou marqué sur le bien, y est attaché, est affiché avec lui ou par rapport à lui, est établi pour lui ou est à utiliser pour lui ou par rapport à lui et, dans le cas d'un service, est affiché par rapport au service, est établi pour lui ou est à utiliser pour lui ou par rapport à lui, et sur lequel est indiqué visuellement le prix auquel le fournisseur fournira le bien à un consommateur, ou la contrepartie de pareille fourniture. Est assimilée à l'étiquette de prix la partie d'un emballage contenant le bien sur laquelle le prix du bien est imprimé, estampé ou marqué pour lecture visuelle. Les timbres-poste, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur la Société canadienne des postes*, ne sont pas des étiquettes de prix.

« étiquette de prix »  
“price tag”

“government supplier”  
« fournisseur gouvernemental »

“government supplier” means a supplier (other than a prescribed supplier) who is

« fournisseur gouvernemental » Fournisseur, sauf un fournisseur visé par règlement, qui est :

« fournisseur gouvernemental »  
“government supplier”

- (a) Her Majesty in right of Canada;
- (b) a board, commission, corporation or other body established under an Act of Parliament to perform any function or duty on behalf of the Government of Canada;
- (c) any corporation all the shares of the capital stock of which (other than qualifying shares of directors) are owned or held directly or indirectly by, or, if there is no capital stock of the corporation, all the members of the board of directors or governing body of which are appointed by, Her Majesty in right of Canada, the Governor in Council, a Minister of Her Majesty in right of Canada or a board, commission, corporation or other body referred to in paragraph (b); or
- (d) a prescribed person.

- a) Sa Majesté du chef du Canada;
- b) une commission, une personne morale ou une autre entité établie sous le régime d'une loi fédérale en vue d'accomplir une fonction ou une tâche pour le compte du gouvernement du Canada;
- c) une personne morale, selon le cas :
  - (i) dont les actions du capital-actions (sauf les actions qui sont nécessaires



“national catalogue”  
« catalogue national »

“national catalogue” means a prescribed publication.

“price information”  
« renseignements sur le prix »

“price information” in respect of property or a service means

- (a) a price tag for the property or service; 5  
 (b) a price list in respect of the property or service;  
 (c) an advertisement that in any way indicates the price or consideration for which the supplier of the property or 10 service will supply the property or service to a consumer;  
 (d) any oral or written offer made by the supplier of the property or service to a consumer that indicates the price or 15 consideration for which the supplier will supply the property or service to the consumer; or

- (e) any oral or written contract for the supply of property or a service to a 20 consumer that indicates or sets out the price or consideration for the property or service;

but does not include a national catalogue.

“price list”  
« liste de prix »

“price list” in respect of property or a service 25 means any list, menu, catalogue or other document, whether written, printed or electronically produced or disseminated, that indicates the price or consideration for which the supplier of the property or service 30 will supply the property or service to a consumer.

“price tag”  
« étiquette de prix »

“price tag” for property or a service means any tag, sticker, label, sign, impression, ticket or other device (other than a pre- 35 scribed tag, sticker label, sign, impression, ticket or device) that is printed on, embossed on, impressed on, attached to, displayed in conjunction with or in relation to, or issued for, or to be used for or in relation 40 to, the property or service and that indicates visually the price or consideration for which the supplier of the property will supply the property to a consumer and includes

pour conférer à une personne la qualité d’administrateur) appartiennent directement ou indirectement à Sa Majesté du chef du Canada, au gouverneur en conseil, à un ministre de Sa Majesté du 5 chef du Canada ou à une commission, une personne morale ou une autre entité visée à l’alinéa b), ou sont détenues directement ou indirectement par ceux-ci, 10

(ii) sans capital-actions et dont les membres du conseil d’administration sont nommés par Sa Majesté du chef du Canada, le gouverneur en conseil, un ministre de Sa Majesté du chef du 15 Canada ou une commission, une personne morale ou une autre entité visée à l’alinéa b);

d) une personne visée par règlement.

« fourniture déterminée » L’une des fournitu- 20 res suivantes, sauf une fourniture visée par règlement :

« fourniture déterminée »  
“specified supply”

a) une fourniture de service effectuée par une banque;

b) une fourniture de service de transport 25 de passagers effectuée :

(i) soit par une personne exploitant un chemin de fer auquel s’applique la partie III de la *Loi sur les transports au 30 Canada,*

(ii) soit par une personne exploitant un service aérien, au sens de l’article 55 de la *Loi sur les transports au Canada,* auquel s’applique la partie II de cette loi, 35

(iii) soit par une personne exploitant une entreprise extra-provinciale de transport par autocar, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi de 1987 sur les 40 transports routiers;*

c) une fourniture de service de télécommunication qui relève de la compétence législative du Parlement;

d) une fourniture de bien ou de service visé par règlement. 45

the portion of any package containing the property on which the price of the property is printed, embossed or impressed for visual reading, but does not include a postage stamp (as defined in subsection 2(1) of the *Canada Post Corporation Act*).

“specified supply”  
« fourniture déterminée »

“specified supply” means a supply (other than a prescribed supply) that is

- (a) a supply of a service made by a bank;
- (b) a supply of a passenger transportation service
  - (i) made by a person operating a railway to which Part III of the *Canada Transportation Act* applies,
  - (ii) made by a person who operates an air service (within the meaning assigned by section 55 of the *Canada Transportation Act*) to which Part II of that Act applies, or
  - (iii) made by a person who operates an extra-provincial bus undertaking (within the meaning assigned by subsection 2(1) of the *Motor Vehicle Transport Act, 1987*);
- (c) a supply of a telecommunication service that is within the legislative authority of Parliament; or
- (d) a supply of a prescribed property or service.

“written advertisement”  
« publicité écrite »

“written advertisement” of a registrant includes any written or printed communication sent or distributed by or on the direction of the registrant, whether in response to an enquiry or otherwise, that describes or depicts any property or service that the registrant offers or is willing to supply, but does not include

- (a) any such communication that does not indicate, either in the communication itself, or in other written or printed material accompanying or that usually accompanies it, the price or consideration for any property or service to which the communication or material relates; or
- (b) a national catalogue.

« liste de prix » Quant à un bien ou un service, liste, menu, catalogue ou autre document, écrit, imprimé ou produit ou diffusé par voie électronique, qui indique le prix auquel le fournisseur fournira le bien ou le service à un consommateur, ou la contrepartie de pareille fourniture.

« liste de prix »  
“price list”

« publicité écrite » Comprend les communications écrites ou imprimées envoyées ou distribuées par un inscrit ou sur son ordre, en réponse à une demande de renseignements ou pour une autre raison, qui décrivent ou représentent un bien ou un service que l’inscrit offre ou est disposé à fournir. En sont exclus :

« publicité écrite »  
“written advertisement”

- a) les communications de ce type qui ne font pas état, dans le cadre de la communication proprement dite ou dans tout autre document écrit ou imprimé qui l’accompagne ou qui l’accompagne habituellement, du prix ou de la contrepartie du bien ou du service visé par la communication ou le document;
- b) les catalogues nationaux.

« publicité électronique » Comprend les communications sonores ou visuelles envoyées ou transmises par radiodiffusion ou télédiffusion, ou par un moyen électronique ou un moyen de télécommunication, par un inscrit ou sur son ordre, en réponse à une demande de renseignements ou pour une autre raison, qui décrivent ou représentent un bien ou un service que l’inscrit offre ou est disposé à fournir. En sont exclues les communications de ce type qui ne font pas état, dans le cadre de la communication proprement dite ou dans tout autre message s’y rapportant transmis par voie électronique, du prix ou de la contrepartie du bien ou du service visé par la communication ou le message.

« publicité électronique »  
“electronic advertisement”

« renseignements sur le prix » Quant à un bien ou un service :

« renseignements sur le prix »  
“price information”

- a) l’étiquette de prix du bien ou du service;

- b) une liste de prix concernant le bien ou le service;
- c) une annonce indiquant d'une façon quelconque le prix auquel le fournisseur fournira le bien ou le service à un consommateur, ou la contrepartie de pareille fourniture;
- d) toute offre verbale ou écrite que le fournisseur fait à un consommateur et qui fait état du prix auquel il lui fournira le bien ou le service, ou de la contrepartie de pareille fourniture;
- e) tout contrat verbal ou écrit concernant la fourniture d'un bien ou d'un service à un consommateur et qui fait état du prix du bien ou du service ou de la contrepartie relative à ceux-ci.

Ne sont pas des renseignements sur le prix les catalogues nationaux.

Price information — specified supplies

**365.** (1) Every registrant (other than a prescribed registrant or a government supplier) who makes or offers to make a specified supply of property or a service to a consumer

(a) shall indicate in all price information in respect of the property or service the total of

- (i) the consideration for the supply, and
- (ii) all taxes imposed on the consumer under Part II and this Part in respect of the supply,

and, where in the price information there is any indication of the consideration without tax, in such a way that the indication of that total is at least as large and prominent as any indication of the consideration without tax; and

(b) where the manner or form of indicating such a total or the standards to be met in indicating such a total are prescribed for the purposes of this subsection, shall indicate that total in that prescribed manner and form and in compliance with those prescribed standards.

**365.** (1) L'inscrit, sauf les inscrits visés par le règlement et les fournisseurs gouvernementaux, qui effectue la fourniture déterminée d'un bien ou d'un service au profit d'un consommateur, ou qui offre d'effectuer une telle fourniture :

a) est tenu d'indiquer dans les renseignements sur le prix concernant le bien ou le service le total des sommes suivantes :

- (i) la contrepartie de la fourniture,
- (ii) les taxes imposées au consommateur en vertu de la partie II et de la présente partie relativement à la fourniture;

dans le cas où les renseignements sur le prix font mention de la contrepartie sans la taxe, la mention du total de ces sommes doit être au moins de même dimension et au moins aussi importante que la mention de la contrepartie sans la taxe;

b) dans le cas où la manière d'indiquer le total de ces sommes, la forme que doit prendre cette indication ou les normes qu'elle doit respecter sont prévues par règlement pris en application du présent paragraphe, est tenu d'indiquer ce total de la manière et sous la forme ainsi prévues et conformément à ces normes.

Renseignements sur le prix — Fournitures déterminées

Price information — government suppliers

(2) Every government supplier (other than a prescribed supplier) that makes or offers to make a taxable supply of property or a service (other than a prescribed supply) to a consumer

(a) shall indicate in all price information in respect of the property or service the total of

(i) the consideration for the supply, and

(ii) all taxes imposed on the consumer under Part II and this Part in respect of the supply,

and, where in the price information there is any indication of the consideration without tax, in such a way that the indication of that total is at least as large and prominent as any indication of the consideration without tax; and

(b) where the manner or form of indicating such a total or the standards to be met in indicating such a total are prescribed for the purposes of this subsection, shall indicate that total in that prescribed manner and form and in compliance with those prescribed standards.

Total may include provincial taxes

(3) Where tax is imposed under the laws of a province in respect of the supply of property or a service, the total required under subsection (1) or (2) to be indicated in respect of such a property or service supplied or offered to be supplied to a consumer by a registrant or a government supplier, as the case may be, may include all taxes imposed on the consumer under the laws of the province in respect of the supply.

Exception from subsec. (1)

(4) Subsection (1) does not apply to a registrant in respect of a prescribed class of price information in respect of a specified supply of a property or a service of a prescribed class of properties or services made in prescribed circumstances if the registrant indicates the price or consideration for the property or service in a manner and form, and in compliance with standards, prescribed for that class of price information in respect of

(2) Le fournisseur gouvernemental, sauf les fournisseurs visés par règlement, qui effectue la fourniture taxable d'un bien ou d'un service (sauf une fourniture visée par règlement) au profit d'un consommateur, ou qui offre d'effectuer une telle fourniture :

a) est tenu d'indiquer dans les renseignements sur le prix concernant le bien ou le service le total des sommes suivantes :

(i) la contrepartie de la fourniture,

(ii) les taxes imposées au consommateur en vertu de la partie II et de la présente partie relativement à la fourniture;

dans le cas où les renseignements sur le prix font mention de la contrepartie sans la taxe, la mention du total de ces sommes doit être au moins de même dimension et au moins aussi importante que la mention de la contrepartie sans la taxe;

b) dans le cas où la manière d'indiquer le total de ces sommes, la forme que doit prendre cette indication ou les normes qu'elle doit respecter sont établies par règlement pris en application du présent paragraphe, est tenu d'indiquer ce total de la manière et sous la forme ainsi prévues et conformément à ces normes.

Renseignements sur le prix — Fournisseurs gouvernementaux

Inclusion des taxes provinciales dans le total

(3) Dans le cas où une taxe est imposée par les lois d'une province relativement à la fourniture d'un bien ou d'un service, le total à indiquer en application des paragraphes (1) ou (2) relativement à un tel bien ou service fourni ou offert à un consommateur par un inscrit ou un fournisseur gouvernemental, selon le cas, peut comprendre les taxes imposées au consommateur par les lois de la province relativement à la fourniture.

Exception

(4) Le paragraphe (1) ne s'applique pas à un inscrit relativement à une catégorie réglementaire de renseignements sur le prix visant la fourniture déterminée d'un bien ou d'un service d'une catégorie réglementaire effectuée dans les circonstances visées par règlement si l'inscrit indique le prix ou la contrepartie du bien ou du service de la manière et sous la forme, et conformément aux normes, qui sont établies par règlement pour cette

supplies of that class of properties or services when made in those circumstances.

catégorie de renseignements sur le prix visant les fournitures de cette catégorie de biens ou de services effectuées dans ces circonstances.

Exception from subsec. (2)

(5) Subsection (2) does not apply to a government supplier in respect of a prescribed class of price information in respect of a taxable supply of a property or a service of a prescribed class of properties or services made in prescribed circumstances if the government supplier indicates the price or consideration for the property or service in a manner and form, and in compliance with standards, prescribed for that class of price information in respect of supplies of that class of properties or services when made in those circumstances.

(5) Le paragraphe (2) ne s'applique pas à un fournisseur gouvernemental relativement à une catégorie réglementaire de renseignements sur le prix visant la fourniture taxable d'un bien ou d'un service d'une catégorie réglementaire effectuée dans les circonstances visées par règlement si le fournisseur indique le prix ou la contrepartie du bien ou du service de la manière et sous la forme, et conformément aux normes, qui sont établies par règlement pour cette catégorie de renseignements sur le prix visant les fournitures de cette catégorie de biens ou de services effectuées dans ces circonstances.

Exception

Interprovincial written advertisements

**366.** (1) Every registrant (other than a prescribed registrant) who is not resident in a participating province and who distributes, or causes to be distributed, in the province, or sends, or causes to be sent, to a person at an address in the province a written advertisement of the registrant that can reasonably be considered to be directed to one or more consumers and that in any way indicates the price of, or the consideration for the supply of, any property or service that the registrant offers or is willing to supply shall

**366.** (1) L'inscrit, sauf un inscrit visé par règlement, qui ne réside pas dans une province participante mais qui y distribue ou y fait distribuer, ou qui envoie ou fait envoyer à une personne à une adresse dans la province, sa publicité écrite qu'il est raisonnable de considérer comme s'adressant à un ou plusieurs consommateurs et qui fait état de quelque façon du prix d'un bien ou d'un service qu'il offre ou est disposé à fournir, ou de la contrepartie de cette fourniture, est tenu :

Publicité écrite interprovinciale

(a) indicate the total of

a) soit d'indiquer le total des sommes suivantes :

- (i) the consideration for the supply of the property or service, and
- (ii) the tax in respect of the supply of the property or service when made in the province; or

- (i) la contrepartie de la fourniture,
  - (ii) la taxe relative à la fourniture, lorsqu'elle est effectuée dans la province;
- b) soit de se conformer aux normes réglementaires qui s'appliquent à la publicité.

(b) comply in respect of the advertisement with prescribed standards.

(2) L'inscrit, sauf un inscrit visé par règlement, qui ne réside pas dans une province participante mais qui y transmet ou y fait transmettre sa publicité électronique qu'il est raisonnable de considérer comme s'adressant à un ou plusieurs consommateurs et qui fait état de quelque façon du prix d'un bien ou d'un service qu'il offre ou est disposé à fournir, ou de la contrepartie de cette fourniture, est tenu :

Publicité électronique interprovinciale

Interprovincial electronic advertisements

(2) Every registrant (other than a prescribed registrant) who is not resident in a participating province and who transmits, or causes to be transmitted, into the province an electronic advertisement of the registrant that can reasonably be considered to be directed to one or more consumers and that in any way indicates the price of, or the consideration for the supply of, any property or service that the registrant offers or is willing to supply shall

National catalogues

(a) indicate the total of  
 (i) the consideration for the supply of the property or service, and  
 (ii) the tax in respect of the supply of the property or service when made in the province; or  
 (b) comply in respect of the advertisement with prescribed standards.  
 (3) Every publisher of a national catalogue that in any way indicates the price or consideration for any property or service listed, enumerated, described or depicted in the catalogue shall either

(a) indicate every price for a property or service in the catalogue as the total of  
 (i) the consideration for the supply of the property or service, and  
 (ii) the tax payable in respect of the supply of the property or service when made in a participating province; or  
 (b) indicate in prescribed manner and form and in compliance with prescribed standards, on the cover or cover page of the catalogue and on every second page of the catalogue thereafter, that the prices indicated in the catalogue do not include tax.

Agents of suppliers

**367.** Where an agent of a registrant or of a government supplier supplies or offers to supply property or a service on behalf of the registrant or government supplier, the agent shall comply with this Division.

Offence

**368.** (1) Every person who fails to comply with this Division is guilty of an offence and liable on summary conviction to a fine of not less than \$100 and not more than \$5,000 or to imprisonment for not more than 30 days or to both.

Continuing offence

(2) Where a failure to comply with this Division continues on more than one day, each day on which the failure occurs constitutes a separate offence.

Application of ss. 736 & 737 of Criminal Code

(3) In a prosecution of an offence under this Division, it is sufficient proof of the offence to establish that it was committed by an employee or agent of the accused whether the

a) soit d'indiquer le total des sommes suivantes :  
 (i) la contrepartie de la fourniture,  
 (ii) la taxe relative à la fourniture, lorsqu'elle est effectuée dans la province;  
 b) soit de se conformer aux normes réglementaires qui s'appliquent à la publicité.  
 (3) L'éditeur d'un catalogue national dans lequel est indiqué de quelque façon que ce soit le prix d'un bien ou d'un service qui y est énuméré, décrit ou représenté, ou la contrepartie relative à ceux-ci, est tenu :

a) soit d'indiquer chaque prix comme étant le total des montants suivants :  
 (i) la contrepartie de la fourniture du bien ou du service,  
 (ii) la taxe payable relativement à cette fourniture lorsqu'elle est effectuée dans une province participante;  
 b) soit d'indiquer, en la forme et selon les modalités déterminées par le ministre et en conformité avec les normes réglementaires, sur la couverture ou la page couverture du catalogue et, par la suite, sur une page sur deux, que les prix figurant dans le catalogue ne comprennent pas la taxe.

Catalogues nationaux

**367.** Le mandataire d'un inscrit ou d'un fournisseur gouvernemental qui fournit ou offre un bien ou un service pour le compte de l'inscrit ou du fournisseur est tenu de se conformer à la présente section.

Mandataires de fournisseurs

**368.** (1) Quiconque ne se conforme pas à la présente section commet une infraction et encourt, sur déclaration de culpabilité par procédure sommaire, une amende minimale de 100 \$ et maximale de 5 000 \$ et un emprisonnement maximal de 30 jours, ou l'une de ces peines.

Infraction

(2) Il est compté une infraction distincte pour chacun des jours au cours desquels persiste le défaut de se conformer à la présente section.

Infraction continue

(3) Dans les poursuites pour infraction à la présente section, il suffit, pour prouver l'infraction, d'établir qu'elle a été commise par un salarié ou un mandataire de l'accusé, que

Application des articles 736 et 737 du Code criminel

employee or agent is identified or has been prosecuted for the offence, unless the accused establishes that the offence was committed without the accused's knowledge or consent and that due diligence was exercised to prevent its commission.

ce salarié ou mandataire ait été ou non identifié ou poursuivi, sauf si l'accusé établit que la perpétration a eu lieu à son insu et qu'il a pris les mesures nécessaires pour l'empêcher.

5

Factors to be considered

(4) In determining the punishment for an offence under this section the court may consider

- (a) whether the offence was deliberate or inadvertent;
- (b) the incompetence, negligence or lack of concern of the offender;
- (c) the economic benefit accruing to the offender that, but for the offence, the offender would not have received; and
- (d) evidence from which the court may reasonably conclude that the offender has a history of non-compliance with this Division.

20

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997 but subsection 366(3) of the Act, as enacted by subsection (1), does not apply to a national catalogue if**

- (a) the printing of the catalogue is completed before March 1, 1997; or
- (b) there is a clear indication in the catalogue that the prices indicated in the catalogue will not apply after April 6, 1997.

30

**243. (1) Section 2 of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

2. A supply by way of sale of a residential complex or an interest therein made by a person who is not a builder of the complex or, where the complex is a multiple unit residential complex, an addition thereto, unless the person claimed an input tax credit in respect of the last acquisition by the person of the complex or in respect of an improvement to the complex acquired, imported or brought into a participating province by the person after the complex was last acquired by the person.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27, s. 147(1)

1993, c. 27, s. 147(1)

(4) Le tribunal peut tenir compte, dans l'établissement de la peine à l'égard d'une infraction prévue au présent article, des facteurs suivants :

- a) le caractère intentionnel de l'infraction;
- b) l'incompétence, la négligence ou l'insouciance du contrevenant;
- c) tout avantage économique procuré par la perpétration de l'infraction;
- d) tout élément de preuve d'après lequel il peut être fondé à croire que le contrevenant a, dans le passé, accompli des actes contraires à la présente section.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1er avril 1997. Toutefois, le paragraphe 366(3) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), ne s'applique pas à un catalogue national si, selon le cas :**

- a) l'impression du catalogue est terminée avant mars 1997;
- b) il est clairement indiqué dans le catalogue que les prix qui y figurent ne seront plus valables après le 6 avril 1997.

**243. (1) L'article 2 de la partie I de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

2. La fourniture par vente d'un immeuble d'habitation, ou d'un droit afférent, effectuée par une personne autre que le constructeur de l'immeuble ou, si l'immeuble est un immeuble d'habitation à logements multiples, d'une adjonction à celui-ci, sauf si la personne a demandé un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition de l'immeuble ou relativement à des améliorations apportées à celui-ci, qu'elle a acquises, importées ou transférées dans une province participante après sa dernière acquisition de l'immeuble.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1er avril 1997.**

Facteurs à considérer

1993, ch. 27, par. 147(1)

1993, ch. 27, par. 147(1)

1993, c. 27,  
s. 147(1)

**244. (1) The portion of section 3 of Part I of Schedule V to the Act after paragraph (b) is replaced by the following:**

unless the individual claimed an input tax credit in respect of the last acquisition by the individual of the real property included in the complex or in respect of an improvement to the real property acquired, imported or brought into a participating province by the individual after the real property was last acquired by the individual.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 147(1)

**245. (1) Paragraph 4(d) of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(d) the builder claimed an input tax credit in respect of the last acquisition by the builder of the complex, unit or premises or in respect of an improvement to the complex, unit or premises acquired, imported or brought into a participating province by the builder after the complex, unit or premises was last acquired by the builder.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 147(1)

**246. (1) Paragraph 5(d) of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(d) the person claimed an input tax credit in respect of the last acquisition by the person of the complex or an addition thereto or in respect of an improvement to the complex acquired, imported or brought into a participating province by the person after the complex was last acquired by the person, other than an input tax credit in respect of the construction of an addition to the complex.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

1993, c. 27,  
s. 147(1)

**247. (1) The portion of section 5.3 of Part I of Schedule V to the Act after paragraph (b) is replaced by the following:**

**244. (1) Le passage de l'article 3 de la partie I de l'annexe V de la même loi suivant l'alinéa b) est remplacé par ce qui suit :**

Le présent article ne s'applique pas si le particulier a demandé un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition de l'immeuble compris dans l'immeuble d'habitation ou relativement à des améliorations apportées à l'immeuble, qu'il a acquises, importées ou transférées dans une province participante après sa dernière acquisition de l'immeuble.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, ch. 27,  
par. 147(1)

**245. (1) L'alinéa 4d) de la partie I de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) le constructeur a demandé un crédit de taxe sur les intrants relativement à sa dernière acquisition de l'immeuble, du logement ou de la propriété ou relativement à des améliorations apportées à ceux-ci, qu'il a acquises, importées ou transférées dans une province participante après cette dernière acquisition de l'immeuble, du logement ou de la propriété.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, ch. 27,  
par. 147(1)

**246. (1) L'alinéa 5d) de la partie I de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

d) le constructeur a demandé un crédit de taxe sur les intrants (sauf un tel crédit relatif à la construction d'une adjonction à l'immeuble) relativement à sa dernière acquisition de l'immeuble ou de l'adjonction ou relativement à des améliorations apportées à l'immeuble, qu'il a acquises, importées ou transférées dans une province participante après cette dernière acquisition de l'immeuble.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, ch. 27,  
par. 147(1)

**247. (1) Le passage de l'article 5.3 de la partie I de l'annexe V de la même loi suivant l'alinéa b) est remplacé par ce qui suit :**

1993, ch. 27,  
par. 147(1)



unless the person claimed an input tax credit in respect of the last acquisition by the person of the park or an additional area thereof or in respect of an improvement to the park acquired, imported or brought into a participating province by the person after the park was last acquired by the person, other than an input tax credit in respect of an improvement to an additional area that was acquired, imported or brought into a participating province by the person before the additional area was last acquired by the person.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**248. (1) Paragraph 6(a) of Part I of Schedule V to the Act, as enacted by subsection 86(1), is replaced by the following:**

(a) of a residential complex or a residential unit in a residential complex by way of lease, licence or similar arrangement for the purpose of its occupancy as a place of residence or lodging by an individual, where the period throughout which continuous occupancy of the complex or unit is given to the same individual under the arrangement is at least one month; or

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**249. (1) The portion of section 6.1 of Part I of Schedule V to the Act between paragraphs (c) and (d) is replaced by the following:**

made by way of lease, licence or similar arrangement for a lease interval (within the meaning assigned by subsection 136.1(1) of the Act) throughout which the lessee or any sub-lessee makes, or holds the property for the purpose of making, one or more supplies of the property or parts of the property and all or substantially all of those supplies

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

Le présent article ne s'applique pas si la personne a demandé un crédit de taxe sur les intrants relativement à la dernière acquisition par elle du parc ou d'une aire ajoutée à celui-ci ou relativement à des améliorations apportées au parc, qu'elle a acquises, importées ou transférées dans une province participante après cette dernière acquisition du parc, sauf s'il s'agit d'un crédit de taxe sur les intrants relatif à des améliorations apportées à une aire ajoutée qu'elle a acquises, importées ou transférées dans une province participante avant sa dernière acquisition de l'aire en question.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**248. (1) L'alinéa 6a) de la partie I de l'annexe V de la même loi, édicté par le paragraphe 86(1), est remplacé par ce qui suit :**

a) d'un immeuble d'habitation ou d'une habitation dans un tel immeuble, par bail, licence ou accord semblable, en vue de son occupation continue à titre résidentiel ou d'hébergement par le même particulier dans le cadre de l'accord pour une durée d'au moins un mois;

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**249. (1) Le passage de l'article 6.1 de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

6.1 La fourniture du bien — fonds, immeuble d'habitation ou bâtiment, ou partie de bâtiment, qui fait partie d'un immeuble d'habitation — effectuée par bail, licence ou accord semblable pour une période de location, au sens du paragraphe 136.1(1) de la loi, durant laquelle le locataire ou le sous-locataire effectue une ou plusieurs fournitures du bien ou de parties du bien, ou détient le bien en vue d'effectuer pareilles fournitures, et la totalité, ou presque, de ces fournitures sont :

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

1993, c. 27,  
s. 148(1)

1993, ch. 27,  
par. 148(1)

**250. (1) The portion of paragraph 7(a) of Part I of Schedule V to the Act before subparagraph (i), as enacted by subsection 88(1), is replaced by the following:**

(a) of land (other than a site in a residential trailer park) made, under a lease, licence or similar arrangement which provides for continuous possession or use of the land for a period of at least one month, to

**(2) The portion of paragraph 7(b) of Part I of Schedule V to the Act before subparagraph (i), as enacted by subsection 88(2), is replaced by the following:**

(b) of a site in a residential trailer park made, under a lease, licence or similar arrangement which provides for continuous possession or use of the site for a period of at least one month, to the owner, lessee or person in occupation or possession of

**(3) Subsections (1) and (2) come into force on April 1, 1997.**

**251. (1) Paragraph 8(b) of Part I of Schedule V to the Act is replaced by the following:**

(b) the space was, at any time, supplied to the supplier by way of sale and the supplier did not, after that time, claim an input tax credit in respect of an improvement to the space.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**252. (1) Section 8.1 of Part I of Schedule V to the Act, as amended by subsection 89(1), is replaced by the following:**

8.1 A supply of a parking space made, under a lease, licence or similar arrangement which provides for any such space to be made available throughout a period of at least one month,

(a) to a person (in this paragraph referred to as an "occupier") who is a lessee or person in occupation or possession of a single unit

**250. (1) Le passage de l'alinéa 7a) de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant le sous-alinéa (i), édicté par le paragraphe 88(1), est remplacé par ce qui suit :**

a) d'un fonds, sauf un emplacement dans un parc à roulotte résidentiel, effectuée, aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues du fonds pour une durée d'au moins un mois, selon le cas :

**(2) Le passage de l'alinéa 7b) de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant le sous-alinéa (i), édicté par le paragraphe 88(2), est remplacé par ce qui suit :**

b) d'un emplacement dans un parc à roulotte résidentiel effectuée, aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues de l'emplacement pour une durée d'au moins un mois, au profit du propriétaire, du locataire, de l'occupant ou du possesseur, selon le cas :

**(3) Les paragraphes (1) et (2) entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**251. (1) L'alinéa 8b) de la partie I de l'annexe V de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) l'espace a été fourni par vente au fournisseur, et celui-ci n'a pas demandé de crédit de taxe sur les intrants relativement à des améliorations qui y sont apportées.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**252. (1) Le passage de l'article 8.1 de la partie I de l'annexe V de la même loi précédant l'alinéa a), édicté par le paragraphe 89(1), est remplacé par ce qui suit :**

8.1 La fourniture d'une aire de stationnement effectuée, aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable dans le cadre duquel une telle aire est mise à la disposition d'une personne tout au long d'une période d'au moins un mois, effectuée :

1993, c. 27, s. 150(1); 1994, c. 9, par. 35(a)(F)

1993, ch. 27, par. 150(1); 1994, ch. 9, al. 35a)(F)

residential complex, a residential unit in a multiple unit residential complex or a site in a residential trailer park where

(i) the space forms part of the residential complex or residential trailer park, as the case may be, or

(ii) the supplier of the space is an owner or occupier of the single unit residential complex, residential unit or site, as the case may be, and the use of the space is incidental to the use and enjoyment of the complex, unit or site, as the case may be, as a place of residence for individuals;

(b) to the owner, lessee or person in occupation or possession of a residential condominium unit in a condominium complex where the space forms part of the complex; or

(c) by a supplier to the owner, lessee or person in occupation or possession of a floating home where the home is moored to mooring facilities or a wharf under an agreement with the supplier for a supply that is an exempt supply described in section 13.2 and the use of the space is incidental to the use and enjoyment of the home as a place of residence for individuals.

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**253. (1) Paragraph 1(2)(a) of Part VII of Schedule VI to the Act is replaced by the following:**

(a) the particular carrier is deemed to have made a supply of a freight transportation service, having the same destination as the continuous freight movement, to the shipper or consignee, as the case may be, for consideration equal to the particular amount, whether the particular amount includes an amount paid to the particular carrier as agent of any of the other several carriers;

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**254. The Act is amended by adding the following after Schedule VII:**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**253. (1) L'alinéa 1(2)(a) de la partie VII de l'annexe VI de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

a) le transporteur auquel le montant est payé est réputé avoir effectué la fourniture d'un service de transport de marchandises, dont la destination est la même que celle du service continu de transport de marchandises, au profit de l'expéditeur ou du consignataire, pour une contrepartie égale à ce montant, indépendamment du fait que ce montant comprenne un montant qui est payé à ce transporteur en sa qualité de mandataire des autres transporteurs;

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

**254. La même loi est modifiée par adjonction, après l'annexe VII, de ce qui suit :**

1990, c. 45,  
s. 18

1990, ch. 45,  
art. 18

5

20

SCHEDULE VIII  
(Subsection 123(1))

PARTICIPATING PROVINCES AND  
APPLICABLE TAX RATES

Participating Province	Tax Rate
1. Nova Scotia	8%
2. New Brunswick	8%
3. Newfoundland	8%

SCHEDULE IX  
(Section 144.1)

SUPPLY IN A PROVINCE

PART I

INTERPRETATION

1. The definitions in this section apply in this Schedule.

“lease interval”, in respect of a supply by way of lease, licence or similar arrangement, has the same meaning as in section 136.1 of the Act.

“place of negotiation” of a supply means the location of the supplier’s permanent establishment at which the individual principally involved in negotiating for the supplier the agreement for the supply ordinarily works, or to which that individual ordinarily reports, in the performance of the individual’s duties in relation to the activities of the supplier in the course of which the supply is made and, for the purposes of this definition, “negotiating” includes the making or acceptance of an offer.

2. For the purposes of this Schedule,

(a) a floating home, and

(b) a mobile home that is not affixed to land

are each deemed to be tangible personal property and not real property.

3. For the purposes of this Schedule, where an agreement for the supply of property or a service is entered into but the property is never delivered to the recipient or the service is never performed, the property is deemed to

ANNEXE VIII  
(paragraphe 123(1))

PROVINCES PARTICIPANTES ET TAUX  
DE TAXE APPLICABLES

Province participante	Taux de taxe
1. Nouvelle-Écosse	8 %
2. Nouveau-Brunswick	8 %
3. Terre-Neuve	8 %

ANNEXE IX  
(article 144.1)

FOURNITURE DANS UNE PROVINCE

PARTIE I

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

1. Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente annexe.

« lieu de négociation » Quant à une fourniture, lieu où est situé l’établissement stable du fournisseur auquel le particulier qui est le principal négociateur, pour le compte du fournisseur, de la convention portant sur la fourniture travaille ou se présente habituellement dans l’exercice de ses fonctions liées aux activités du fournisseur dans le cadre desquelles la fourniture est effectuée. Pour l’application de la présente définition, est un négociateur celui qui fait ou accepte une offre.

« période de location » Quant à une fourniture par bail, licence ou accord semblable, s’entend au sens de l’article 136.1 de la loi.

2. Pour l’application de la présente annexe, les maisons mobiles qui ne sont pas fixées à un fonds et les maisons flottantes sont réputées être des biens meubles corporels et non des immeubles.

3. Pour l’application de la présente annexe, le bien ou le service dont la fourniture est prévue par une convention mais qui n’est jamais livré ou rendu à l’acquéreur est réputé l’avoir été là où il devait l’être aux termes de la convention.

have been delivered, or the service is deemed to have been performed, where the property or service was to be delivered or performed, as the case may be, under the terms of the agreement.

5

4. Where, for the purpose of determining, under this Schedule, if a supply is made in a province, reference is made to the ordinary location of property and, from time to time, the supplier and recipient mutually agree upon what is to be the ordinary location of the property at a particular time, that location is deemed, for the purposes of this Schedule, to be the ordinary location of that property at the particular time.

15

5. The definition “courier” in subsection 123(1) does not apply for the purposes of this Schedule.

4. Lorsqu’il est fait mention de l’emplacement habituel d’un bien aux fins de déterminer, selon la présente annexe, si une fourniture est effectuée dans une province et que le fournisseur et l’acquéreur s’entendent de temps à autre sur ce qui doit être l’emplacement habituel du bien à un moment donné, cet emplacement est réputé, pour l’application de cette annexe, être l’emplacement habituel de ce bien à ce moment.

10

5. La définition de « messenger » au paragraphe 123(1) ne s’applique pas dans le cadre de la présente annexe.

## PART II

### TANGIBLE PERSONAL PROPERTY

1. Subject to section 3 of Part VI, a supply by way of sale of tangible personal property is made in a province if the supplier delivers the property or makes it available in the province to the recipient of the supply.

2. A supply of tangible personal property otherwise than by way of sale is made in a province if

(a) in the case of a supply made under an agreement under which continuous possession or use of the property is provided for a period of no more than three months, the supplier delivers the property or makes it available in the province to the recipient of the supply; and

(b) in any other case,

(i) where the property is a specified motor vehicle, it is required, at the time the supply is made, to be registered under the laws of the province relating to the registration of motor vehicles, and

(ii) where the property is not a specified motor vehicle, the ordinary location of the property, as determined at the time the supply is made, is in the province.

## PARTIE II

### BIENS MEUBLES CORPORELS

1. Sous réserve de l’article 3 de la partie VI, la fourniture par vente d’un bien meuble corporel est effectuée dans une province si le fournisseur le livre à l’acquéreur dans la province ou l’y met à sa disposition.

2. La fourniture d’un bien meuble corporel autrement que par vente est effectuée dans une province si :

a) dans le cas où le bien est fourni dans le cadre d’une convention selon laquelle la possession ou l’utilisation continues du bien est transférée pendant une période maximale de trois mois, le fournisseur livre le bien à l’acquéreur dans la province ou l’y met à sa disposition;

b) dans les autres cas :

(i) lorsque le bien est un véhicule à moteur déterminé, il doit être immatriculé, au moment où la fourniture est effectuée, aux termes de la législation provinciale sur l’immatriculation des véhicules à moteur,

(ii) lorsque le bien n’est pas un véhicule à moteur déterminé, son emplacement habituel, déterminé au moment où la fourniture est effectuée, se trouve dans la province.

35

40

3. For the purposes of this Part and Part VII, property is deemed to be delivered in a particular province by a supplier and is deemed not to be delivered in any other province by the supplier where the supplier

(a) ships the property to a destination in the particular province that is specified in the contract for carriage of the property or transfers possession of the property to a common carrier or consignee that the supplier has retained on behalf of the recipient to ship the property to such a destination; or

(b) sends the property by mail or courier to an address in the particular province. 15

### PART III

#### INTANGIBLE PERSONAL PROPERTY

1. In this Part, "Canadian rights", in respect of intangible personal property, means that part of the property that can be used in Canada.

2. A supply of intangible personal property is made in a province if

(a) in the case of property that relates to real property,

(i) all or substantially all of the real property that is situated in Canada is situated in the province, or 25

(ii) the place of negotiation of the supply is in the province and it is not the case that all or substantially all of the real property is situated outside the province;

(b) in the case of property that relates to tangible personal property,

(i) all or substantially all of the tangible personal property that is ordinarily located in Canada is ordinarily located in the province, or 35

(ii) the place of negotiation of the supply is in the province and it is not the case that all or substantially all of the tangible personal property is ordinarily located outside the province; 40

(c) in the case of property that relates to services to be performed,

3. Pour l'application de la présente partie et de la partie VII, un fournisseur est réputé livrer un bien dans une province donnée et ne pas le livrer dans une autre province si, selon le cas :

a) il expédie le bien à une destination dans la province donnée, précisée dans le contrat de factage visant le bien, ou en transfère la possession à un voiturier public ou un consignataire qu'il a chargé, pour le compte de l'acquéreur, d'expédier le bien à une telle destination;

b) il envoie le bien par courrier ou messagerie à une adresse dans la province donnée.

### PARTIE III

#### BIENS MEUBLES INCORPORELS

1. Dans la présente partie, « droits canadiens » s'entend, quant à un bien meuble incorporel, de la partie du bien qui peut être utilisée au Canada.

2. La fourniture d'un bien meuble incorporel est effectuée dans une province si :

a) dans le cas d'un bien lié à un immeuble :

(i) la totalité, ou presque, de l'immeuble qui est située au Canada est située dans la province,

(ii) le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province, et il ne s'agit pas d'un cas où l'immeuble est situé en totalité, ou presque, à l'extérieur de la province;

b) dans le cas d'un bien lié à un bien meuble corporel :

(i) la totalité, ou presque, du bien meuble corporel qui est habituellement située au Canada est habituellement située dans la province, 35

(ii) le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province, et il ne s'agit pas d'un cas où le bien meuble corporel est habituellement situé en totalité, ou presque, à l'extérieur de la province; 40

c) dans le cas d'un bien lié à des services à exécuter :

- (i) all or substantially all of the services that are to be performed in Canada are to be performed in the province, or
  - (ii) the place of negotiation of the supply is in the province and it is not the case that all or substantially all of the services are to be performed outside the province; and
- (d) in any other case,

- (i) all or substantially all of the Canadian rights in respect of the property can be used only in the province, or
- (ii) the place of negotiation of the supply is in the province and the property can be used otherwise than exclusively outside the province.

3. Subject to section 2, where a supply of intangible personal property is made and

- (a) in the case of intangible personal property that relates to real property,
  - (i) the real property that is situated in Canada is situated primarily in the participating provinces, and
  - (ii) where the place of negotiation of the supply is outside Canada, all or substantially all of the real property is situated in Canada,
- (b) in the case of intangible personal property that relates to tangible personal property,
  - (i) the tangible personal property that is ordinarily located in Canada is ordinarily located primarily in the participating provinces, and
  - (ii) where the place of negotiation of the supply is outside Canada, all or substantially all of the personal property is ordinarily located in Canada,
- (c) in the case of intangible personal property that relates to services to be performed,
  - (i) the services to be performed in Canada are to be performed primarily in the participating provinces, and
  - (ii) where the place of negotiation of the supply is outside Canada, all or substan-

- (i) la totalité, ou presque, des services à exécuter au Canada sont à exécuter dans la province,
- (ii) le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province, et il ne s'agit pas d'un cas où les services sont à exécuter en totalité, ou presque, à l'extérieur de la province;

d) dans les autres cas :

- (i) la totalité, ou presque, des droits canadiens relatifs au bien ne peuvent être utilisés que dans la province,
- (ii) le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province, et le bien peut être utilisé autrement qu'exclusivement à l'extérieur de la province.

3. Sous réserve de l'article 2 :

- a) lorsqu'un bien meuble incorporel lié à un immeuble est fourni et que, à la fois :
    - (i) la partie de l'immeuble qui est située au Canada est principalement située dans les provinces participantes,
    - (ii) dans le cas où le lieu de négociation de la fourniture se trouve à l'étranger, l'immeuble est situé en totalité, ou presque, au Canada,
- la fourniture du bien meuble incorporel est effectuée dans la province participante où se trouve la plus grande proportion de l'immeuble qui est situé dans les provinces participantes;
- b) un bien meuble incorporel lié à un bien meuble corporel est fourni et que :
    - (i) la partie du bien meuble corporel qui est habituellement située au Canada est habituellement située principalement dans les provinces participantes,
    - (ii) dans le cas où le lieu de négociation de la fourniture se trouve à l'étranger, le bien meuble est habituellement situé en totalité, ou presque, au Canada,

la fourniture du bien meuble incorporel est effectuée dans la province participante où est située habituellement la plus grande proportion du bien meuble corporel qui est situé habituellement dans les provinces participantes;

- tially all of the services are to be performed in Canada, and
- (d) in the case of intangible personal property that does not relate to real property, tangible personal property or services to be performed,
- (i) the Canadian rights in respect of the intangible personal property cannot be used otherwise than primarily in the participating provinces, and
- (ii) where the place of negotiation of the supply is outside Canada, the property cannot be used otherwise than exclusively in Canada,
- the supply of the intangible personal property is made in the participating province in which the greatest proportion of the real property that is situated in the participating provinces is situated, the tangible personal property ordinarily located in the participating provinces is ordinarily located, the services to be performed in the participating provinces are to be performed, or the Canadian rights that can be used only in the participating provinces can be used, as the case may be.
- c) lorsqu'un bien meuble incorporel lié à des services à exécuter est fourni et que :
- (i) les services à exécuter au Canada sont à exécuter principalement dans les provinces participantes,
- (ii) dans le cas où le lieu de négociation de la fourniture se trouve à l'étranger, les services sont à exécuter en totalité, ou presque, au Canada,
- la fourniture du bien meuble incorporel est effectuée dans la province participante où sont à exécuter la plus grande proportion des services à exécuter au Canada;
- d) lorsqu'un bien meuble incorporel lié ni à un immeuble, ni à un bien meuble corporel, ni à des services à exécuter est fourni et que :
- (i) les droits canadiens relatifs au bien meuble incorporel ne peuvent être utilisés autrement que principalement dans les provinces participantes,
- (ii) dans le cas où le lieu de négociation de la fourniture se trouve à l'étranger, le bien ne peut être utilisé autrement qu'exclusivement au Canada,
- la fourniture du bien meuble incorporel est effectuée dans la province participante où peut être utilisée la plus grande proportion des droits canadiens qui ne peuvent être utilisés que dans les provinces participantes.

## PART IV

## REAL PROPERTY

1. A supply of real property is made in a province if the property is situated in the province.
2. A supply of a service in relation to real property is made in a province if
- (a) all or substantially all of the real property that is situated in Canada is situated in the province; or
- (b) the place of negotiation of the supply is in the province and it is not the case that all or substantially all of the real property is situated outside the province.

## PARTIE IV

## IMMEUBLES

1. La fourniture d'un immeuble est effectuée dans une province si l'immeuble est situé dans la province.
2. La fourniture d'un service lié à un immeuble est effectuée dans une province si, selon le cas :
- a) la partie de l'immeuble qui est située au Canada est située en totalité, ou presque, dans la province;
- b) le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province, et il ne n'agit pas



3. Subject to section 2, where a supply of a service in relation to real property is made and the real property that is situated in Canada is situated primarily in participating provinces, the supply is made in the participating province in which the greatest proportion of the real property that is situated in the participating provinces is situated, unless the place of negotiation of the supply is outside Canada and it is not the case that all or substantially all of the property is situated in Canada.

d'un cas où l'immeuble est situé en totalité, ou presque, à l'extérieur de la province.

3. Sous réserve de l'article 2, lorsque la fourniture d'un service lié à un immeuble est effectuée et que la partie de l'immeuble qui est située au Canada est située principalement dans les provinces participantes, la fourniture est effectuée dans la province participante où se trouve la plus grande proportion de l'immeuble qui est situé dans les provinces participantes, sauf si le lieu de négociation de la fourniture se trouve à l'étranger et sauf si le bien n'est pas situé en totalité, ou presque, au Canada.

#### PART V

##### SERVICES

1. In this Part, "Canadian element" of a service means the portion of the service that is performed in Canada.

2. Subject to Parts IV and VI to VIII, a supply of a service is made in a province if

(a) all or substantially all of the Canadian element of the service is performed in the province; or

(b) the place of negotiation of the supply is in the province and it is not the case that all or substantially all of the service is performed outside the province.

3. Subject to section 2, where the Canadian element of a service is performed primarily in the participating provinces, the supply of the service is made in the participating province in which the greatest proportion of the Canadian element is performed, unless the place of negotiation of the supply is outside Canada and it is not the case that all or substantially all of the service is performed in Canada.

#### PARTIE V

##### SERVICES

1. Dans la présente partie, l'élément canadien d'un service est la partie de celui-ci qui est exécutée au Canada.

2. Sous réserve des parties IV et VI à VIII, la fourniture d'un service est effectuée dans une province si, selon le cas :

a) l'élément canadien du service est exécuté en totalité, ou presque, dans la province;

b) le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province, et il ne s'agit pas d'un cas où le service est exécuté en totalité, ou presque, à l'extérieur de la province.

3. Sous réserve de l'article 2, lorsque l'élément canadien d'un service est exécuté principalement dans les provinces participantes, la fourniture du service est effectuée dans la province participante où est exécutée la plus grande proportion de l'élément canadien, sauf si le lieu de négociation de la fourniture se trouve à l'étranger et qu'il ne s'agit pas d'un cas où le service est exécuté en totalité, ou presque, au Canada.

#### PART VI

##### TRANSPORTATION SERVICES

1. The definitions in this section apply in this Part.

"continuous journey" has the meaning assigned by section 1 of Part VII of Schedule VI.

#### PARTIE VI

##### SERVICES DE TRANSPORT

1. Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

« destination » Quant à un service de transport de marchandises, endroit, précisé par l'expéditeur, où la possession d'un bien est transférée de l'expéditeur au consignataire ou au destinataire.

- “destination” of a freight transportation service means the place specified by the shipper of the property where possession of the property is transferred to the person to whom the property is consigned or addressed by the shipper. 5
- “freight transportation service” has the meaning assigned by section 1 of Part VII of Schedule VI.
- “leg” of a journey on a conveyance means a part of the journey that begins where passengers embark or disembark the conveyance or where it is stopped to allow for its servicing or refuelling and ends where it is next stopped for any of those purposes. 10
- “origin” of a continuous journey has the meaning assigned by section 1 of Part VII of Schedule VI.
- “stopover”, in respect of a continuous journey, has the meaning assigned by section 1 of Part VII of Schedule VI except that it does not include, in the case of a continuous journey of an individual or group of individuals that does not include transportation by air and the origin and termination of which are in Canada, any place outside Canada where, at the time the journey begins, the individual or group is not scheduled to be outside Canada for an uninterrupted period of at least 24 hours during the course of the journey. 15 20 30
- “termination” of a continuous journey has the meaning assigned by section 1 of Part VII of Schedule VI.
2. A supply of a passenger transportation service that is part of a continuous journey is made in a province if, 35
- (a) where the ticket or voucher issued in respect of the passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first specifies the origin of the continuous journey, the origin is a place in the province and the termination, and all stopovers, in respect of the continuous journey are in Canada; and 40 45
- (b) in any other case, the place of negotiation of the supply is in the province.
- « destination finale » S’entend au sens de l’article 1 de la partie VII de l’annexe VI.
- « escale » S’entend au sens de l’article 1 de la partie VII de l’annexe VI. Toutefois, dans le cas du voyage continu d’un particulier ou d’un groupe de particuliers qui ne comporte pas de transport aérien et dont le point d’origine et la destination finale se trouvent au Canada, un endroit à l’étranger n’est pas une escale si, au début du voyage, il n’était pas prévu que le particulier ou le groupe se trouve à l’étranger pendant une période ininterrompue d’au moins 24 heures pendant la durée du voyage. 5 10
- « étape » La partie d’un voyage à bord d’un moyen de transport qui se déroule entre deux arrêts du moyen de transport en vue de permettre l’embarquement ou le débarquement de passagers ou l’entretien ou le réapprovisionnement en carburant du moyen de transport. 15 20
- « point d’origine » S’entend au sens de l’article 1 de la partie VII de l’annexe VI.
- « service de transport de marchandises » S’entend au sens de l’article 1 de la partie VII de l’annexe VI.
- « voyage continu » S’entend au sens de l’article 1 de la partie VII de l’annexe VI.
2. La fourniture d’un service de transport de passagers qui fait partie d’un voyage continu est effectuée dans une province si : 30
- a) dans le cas où le billet ou la pièce justificative délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage continu précise le point d’origine de ce voyage, ce point se trouve dans la province et la destination finale, ainsi que toutes les escales, du voyage se trouvent au Canada; 35 40
- b) dans les autres cas, le lieu de négociation de la fourniture se trouve dans la province. 40

3. Where a supply by way of sale of tangible personal property or a service (other than a passenger transportation service) is made to an individual on board a conveyance in the course of a business of supplying passenger transportation services and physical possession of the property is transferred to the individual, or the service is wholly performed, on board the conveyance during any leg of the journey that begins in any participating province and ends in any participating province, the supply is made in the participating province in which that leg of the journey begins.

4. A supply by a person of a service of transporting an individual's baggage in connection with a passenger transportation service supplied by the person to the individual is made in a province if the supply of the transportation service is made in the province.

5. Subject to Part VII, a supply of a freight transportation service is made in a province if the destination of the service is in the province.

3. Lorsque la fourniture par vente d'un bien meuble corporel ou d'un service (sauf un service de transport de passagers) est effectuée au profit d'un particulier à bord d'un moyen de transport dans le cadre d'une entreprise qui consiste à fournir des services de transport de passagers et que la possession matérielle du bien est transférée au particulier, ou le service entièrement exécuté, à bord du moyen de transport pendant une étape du voyage qui commence et prend fin dans une province participante, la fourniture est effectuée dans la province participante où commence cette étape du voyage.

4. La fourniture par une personne d'un service de transport des bagages d'un particulier dans le cadre d'un service de transport de passagers que la personne fournit au particulier est effectuée dans une province si la fourniture du service de transport y est effectuée.

5. Sous réserve de la partie VII, la fourniture d'un service de transport de marchandises est effectuée dans une province si la destination du service s'y trouve.

PART VII

POSTAGE

1. The definitions in this section apply in this Part.

“postage stamp” means a stamp authorized by the Canada Post Corporation for use as evidence of the payment of postage, but does not include a postage meter impression, a permit imprint or any “business reply” indicia or item bearing that indicia.

“permit imprint” means an indicia the use of which as evidence of the payment of postage exclusively by a person is authorized under an agreement between the Canada Post Corporation and the person, but does not include a postage meter impression or any “business reply” indicia or item bearing that indicia.

“postage stamp”  
« timbre-poste »

“permit imprint”  
« marque de permis »

PARTIE VII

SERVICES POSTAUX

1. Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

« marque de permis » Marque servant à constater le paiement du port qui est réservée à l'usage exclusif d'une personne aux termes d'un accord qu'elle a conclu avec la Société canadienne des postes, à l'exclusion des empreintes de machine à affranchir et de l'inscription « réponse d'affaires » ou des articles portant cette inscription.

« timbre-poste » Vignette servant, avec l'autorisation de la Société canadienne des postes, à constater le paiement du port, à l'exclusion des empreintes de machine à affranchir, des marques de permis et de l'inscription « réponse d'affaires » ou des articles portant cette inscription.

« marque de permis »  
“permit imprint”

« timbre-poste »  
“postage stamp”

2. A supply of a postage stamp or a postage-paid card, package or similar item (other than an item bearing a "business reply" indicia) that is authorized by the Canada Post Corporation is made in a province if the supplier delivers the stamp or item in the province to the recipient of the supply and, where the stamp or item is used as evidence of the payment of postage for a mail delivery service, the supply of the service is made in that province, unless

(a) the supply of the service is made pursuant to a bill of lading, or

(b) the consideration for the supply of the service is \$5 or more and the address to which the mail is sent is not in a participating province.

3. Where the payment of postage for a mail delivery service supplied by the Canada Post Corporation is evidenced by a postage meter impression printed by a meter, the supply of the service is made in a province if the ordinary location of the meter, as determined at the time the recipient of the supply pays an amount to the Corporation for the purpose of paying that postage, is in the province, unless the supply is made pursuant to a bill of lading.

4. Where the payment of postage for a mail delivery service supplied by the Canada Post Corporation otherwise than pursuant to a bill of lading is evidenced by a permit imprint, the supply of the service is made in the province in which the recipient of the supply deposits the mail with the Corporation in accordance with the agreement between the recipient and the Corporation authorizing the use of the permit imprint.

### PART VIII

#### TELECOMMUNICATION SERVICES

1. For the purposes of this Part, the billing location for a telecommunication service supplied to a recipient is in a province if,

2. La fourniture d'un timbre-poste ou d'une carte ou d'un colis affranchi ou d'un article semblable (sauf un article portant l'inscription « réponse d'affaires ») autorisé par la Société canadienne des postes est effectuée dans une province si le fournisseur y livre le timbre ou l'article à l'acquéreur. Dans le cas où le timbre ou l'article sert à constater le paiement du port d'un service de distribution postale, la fourniture du service est effectuée dans cette province, sauf si, selon le cas :

a) elle est effectuée conformément à une lettre de transport;

b) sa contrepartie est de 5 \$ ou plus et l'adresse d'expédition de l'envoi n'est pas dans une province participante.

3. Dans le cas où le paiement du port d'un service de distribution postale fourni par la Société canadienne des postes est constaté par une empreinte faite au moyen d'une machine à affranchir, la fourniture du service est effectuée dans une province si l'emplacement habituel de la machine, déterminé au moment où l'acquéreur de la fourniture paie un montant à la Société en règlement de ce port, est dans la province, à moins que la fourniture ne soit effectuée conformément à une lettre de transport.

4. Dans le cas où le paiement du port d'un service de distribution postale fourni par la Société canadienne des postes autrement que conformément à une lettre de transport est constaté par une marque de permis, la fourniture du service est effectuée dans la province dans laquelle l'acquéreur de la fourniture remet l'envoi à la Société en conformité avec l'accord qu'il a conclu avec cette dernière autorisant l'utilisation de la marque de permis.

### PARTIE VIII

#### SERVICES DE TÉLÉCOMMUNICATION

1. Pour l'application de la présente partie, le lieu de facturation d'un service de télécommunication fourni à un acquéreur se trouve dans une province si :

- (a) where the consideration paid or payable for the service is charged or applied to an account that the recipient has with a person who carries on the business of supplying telecommunication services and the account relates to telecommunications facilities that are used or are available for use by the recipient to obtain telecommunication services, all those telecommunications facilities are ordinarily located in the province; and
- (b) in any other case, the telecommunication facility used to initiate the service is located in the province.
2. A supply of a telecommunication service (other than a service referred to in section 3) is made in a province if,
- (a) in the case of a telecommunication service of making telecommunications facilities available,
- (i) all of those facilities are ordinarily located in the province, or
- (ii) where not all of those telecommunications facilities are ordinarily located in the province, the invoice for the supply of the service is sent to an address in the province; and
- (b) in any other case,
- (i) the telecommunication is emitted and received in the province,
- (ii) the telecommunication is emitted or received in the province and the billing location for the service is in the province, or
- (iii) the telecommunication is emitted in the province and is received outside the province and the billing location for the service is not in a province in which the telecommunication is emitted or received.
3. A supply of a telecommunication service of granting to the recipient of the supply sole access to a telecommunications channel, within the meaning assigned by section 136.4
- a) dans le cas où la contrepartie payée ou payable pour le service est imputée à un compte que l'acquéreur a avec une personne exploitant une entreprise qui consiste à fournir des services de télécommunication et que le compte se rapporte à des installations de télécommunication que l'acquéreur utilise ou peut utiliser pour obtenir des services de télécommunication, l'ensemble de ces installations de télécommunication se trouvent habituellement dans la province;
- b) dans les autres cas, l'installation de télécommunication qui sert à engager le service se trouve dans la province.
2. La fourniture d'un service de télécommunication (sauf le service visé à l'article 3) est effectuée dans une province si :
- a) dans le cas du service de télécommunication qui consiste à mettre des installations de télécommunication à la disposition de quelqu'un :
- (i) toutes ces installations se trouvent habituellement dans la province,
- (ii) si toutes ces installations ne se trouvent pas habituellement dans la province, la facture visant la fourniture du service est expédiée à une adresse dans la province;
- b) dans les autres cas :
- (i) la télécommunication est émise et reçue dans la province,
- (ii) la télécommunication est émise ou reçue dans la province, et le lieu de facturation du service se trouve dans la province,
- (iii) la télécommunication est émise dans la province et est reçue à l'extérieur de la province, et le lieu de facturation du service ne se trouve pas dans la province où la télécommunication est émise ou reçue.
3. La fourniture du service de télécommunication qui consiste à accorder à l'acquéreur l'unique accès à une voie de télécommunication, au sens de l'article 136.4 de la loi, est

of the Act, is made in a province if the supply is deemed under that section to be made in the province.

effectuée dans une province si elle est réputée y être effectuée par cet article.

#### PART IX

#### PARTIE IX

##### DEEMED SUPPLIES AND PRESCRIBED SUPPLIES

##### FOURNITURES RÉPUTÉES ET FOURNITURES VISÉES PAR RÈGLEMENT

1. Notwithstanding any other Part of this Schedule, a supply of property that is deemed under any of sections 129, 129.1, 171, 171.1 and 172, subsections 183 (1) and (4) and 184(1) and (3) and sections 196.1 and 268 of the Act to have been made or received at any time is made where the property is situated at that time.

2. Notwithstanding any other Part of this Schedule, a supply of property or a service is made in a province if the supply is deemed under Part IX of the Act or regulations made under that Part to be made in the province.

3. Notwithstanding any other Part of this Schedule, a supply of property or a service is made in a province if the supply is prescribed to be made in the province.

1. Malgré les autres parties de la présente annexe, la fourniture d'un bien qui est réputée, par l'un des articles 129, 129.1, 171, 171.1 et 172, des paragraphes 183(1) et (4) et 184(1) et (3) et des articles 196.1 et 268 de la loi, avoir été effectuée ou reçue à un moment donné est effectuée là où le bien se trouve à ce moment.

2. Malgré les autres parties de la présente annexe, la fourniture d'un bien ou d'un service est effectuée dans une province si elle est réputée y être effectuée en vertu de la partie IX de la loi ou d'un règlement pris en application de cette partie.

3. Malgré les autres parties de la présente annexe, la fourniture d'un bien ou d'un service est effectuée dans une province si elle y est effectuée aux termes d'un règlement.

#### SCHEDULE X

#### ANNEXE X

##### NON-TAXABLE PROPERTY AND SERVICES FOR PURPOSES OF DIVISION IV.1 OF PART IX

##### BIENS ET SERVICES NON TAXABLES POUR L'APPLICATION DE LA SECTION IV.1 DE LA PARTIE IX

#### PART I

#### PARTIE I

##### NON-TAXABLE PROPERTY FOR PURPOSES OF SUBDIVISION A

##### BIENS NON TAXABLES POUR L'APPLICATION DE LA SOUS-SECTION A

(Subsections 220.05(3) and 220.06(3))

(paragraphes 220.05(3) et 220.06(3))

1. Property that is at any time brought into a participating province and that is described in heading No. 98.01, 98.10 or 98.12 of Schedule I to the *Customs Tariff* to the extent that the property would not be subject to customs duties under that Act.

2. Conveyances temporarily brought into a participating province, by a person who is resident in that province, to be employed in the international non-commercial transport-

1. Les biens visés aux sous-positions 98.01, 98.10 ou 98.12 de l'annexe I du *Tarif des douanes* qui sont transférés dans une province participante, dans la mesure où ils ne sont pas frappés de droits de douane en vertu de cette loi.

2. Les moyens de transport transférés temporairement dans une province participante par une personne résidant dans la province, qui servent au transport international non

tion of that person and accompanying persons using the same conveyance.

3. Conveyances and baggage temporarily brought into a participating province by a non-resident person for use by that person in that province.

4. Arms, military stores and munitions of war brought into a participating province by the Government of Canada in replacement of or in anticipation or actual exchange for similar goods loaned to or exchanged or to be exchanged with the governments of a foreign country designated by the Governor in Council under heading No. 98.10 of Schedule I to the *Customs Tariff*, under such regulations as the Minister may make for purposes of heading No. 98.11 of that Act.

5. Property that is clothing or books brought into a participating province for charitable purposes, and photographs, not exceeding three, where they are brought into a participating province other than for the purpose of sale.

6. Property, (other than advertising matter, tobacco or an alcoholic beverage) that is a casual donation sent by a person in a non-participating province to a person in a participating province, or brought into a particular participating province by a person who is not resident in the participating provinces as a gift to a person in that participating province, where the fair market value of the property does not exceed \$60, under such regulations as the Minister may make for purposes of heading No. 98.16 of Schedule I to the *Customs Tariff*.

7. Property that is brought into a participating province for a period not exceeding six months for the purpose of display at a convention (within the meaning assigned by the *Display Goods Temporary Importation Regulations* made under the *Customs Tariff*) or a public exhibition at which the goods of various manufacturers or producers are displayed.

commercial de cette personne et des personnes qui l'accompagnent à bord du même moyen de transport.

3. Les moyens de transport et les bagages transférés temporairement dans une province participante par une personne non-résidente et réservés à l'usage de cette personne dans la province.

4. Les armes, approvisionnements militaires et munitions de guerre transférés dans une province participante par le gouvernement du Canada en remplacement, dans l'attente ou pour l'échange réel de marchandises semblables prêtées, remises en échange ou devant être remises en échange au gouvernement d'un pays étranger désigné par le gouverneur en conseil sous le régime de la position 98.10 de l'annexe I du *Tarif des douanes*, conformément aux règlements que peut prendre le ministre pour l'application de la position 98.11 de cette loi.

5. Les vêtements ou les livres transférés dans une province participante pour servir dans des oeuvres de bienfaisance et les photographies, ne dépassant pas trois, transférées dans une province participante à une fin autre que la vente.

6. Les biens (sauf le matériel de réclame, le tabac et les boissons alcoolisées) dont la juste valeur marchande ne dépasse pas 60 \$ et qui représentent des cadeaux occasionnels envoyés par une personne dans une province non participante à une personne dans une province participante, ou transférés dans une province participante donnée par une personne ne résidant pas dans les provinces participantes à titre de cadeau à une personne dans la province donnée, conformément aux règlements que peut prendre le ministre pour l'application de la position 98.16 de l'annexe I du *Tarif des douanes*.

7. Les biens transférés dans une province participante pour une période maximale de six mois en vue de leur exposition lors d'un congrès, au sens du *Règlement sur l'importation temporaire de marchandises d'exhibition* pris en vertu du *Tarif des douanes*, ou d'une exposition publique où sont exposés les produits de divers fabricants ou producteurs.

8. Property that is brought into a participating province on a temporary basis after having been removed from Mexico or the United States, where the property is

- (a) intended for display or demonstration; 5
- (b) commercial samples;
- (c) advertising films; or
- (d) conveyances or containers based in the United States or Mexico engaged in the international traffic of goods. 10

9. Property that is at any time brought into a participating province by an individual who

- (a) was formerly resident in the participating province and is, at that time, returning to resume residence in the participating province after being resident in another province for a period of not less than one year, 15
- (b) is a resident of the participating province who is, at that time, returning after being absent from the participating province for a period of not less than one year, or 20
- (c) is, at that time, entering the province with the intention of establishing a residence for a period of not less than twelve months, (other than a person who enters Canada in order to reside in Canada for the purpose of employment for a temporary period not exceeding 36 months or for the purpose of studying at an institute of learning) 25

where the property is for the individual's personal or household use and was owned and in the individual's possession before that time, 35 provided that, where the property was owned and in the individual's possession for less than 31 days prior to the time when it is brought into the participating province

- (d) the individual has paid any retail sales tax applicable to the property in the province from which the property has been brought, and 40
- (e) the individual is not entitled to claim a rebate or a refund of that retail sales tax. 45

8. Les biens suivants transférés temporairement dans une province participante après avoir été retirés des États-Unis ou du Mexique :

- a) les biens pour exposition ou démonstration; 5
- b) les échantillons commerciaux;
- c) les films publicitaires;
- d) les moyens de transport ou les conteneurs qui relèvent d'un lieu aux États-Unis ou au Mexique servant au trafic international de marchandises. 10

9. Les biens transférés dans une province participante par les particuliers suivants :

- a) ceux qui ont déjà résidé dans la province et qui, au moment du transfert, reviennent y résider après avoir résidé dans une autre province pendant au moins un an; 15
- b) ceux qui résident dans la province et qui, au moment du transfert, y reviennent après une absence d'au moins un an; 20
- c) ceux qui entrent dans la province au moment du transfert dans l'intention d'y établir leur résidence pendant au moins douze mois (ne sont pas visées par le présent alinéa les personnes qui entrent au Canada en vue d'y résider pour occuper un emploi pendant une période temporaire d'au plus 36 mois, et les personnes qui y entrent en vue de fréquenter un établissement d'enseignement). 25

Les biens doivent être destinés à l'usage personnel ou ménager des particuliers et avoir été leur propriété et en leur possession avant le moment du transfert, à condition que, si les biens ont été la propriété et en la possession des particuliers pendant moins de 31 jours avant leur transfert dans la province participante :

- d) les particuliers aient payé la taxe de vente au détail applicable aux biens dans la province d'où ils sont transférés; 40
- e) les particuliers n'aient pas droit au remboursement de cette taxe. 45



10. Property that is brought into a participating province, where the property is

(a) personal and household effects of an individual who died outside the participating provinces and was, at the time of death, resident in a participating province, or

(b) personal and household effects received, by an individual who is resident in a participating province, as a result or in anticipation of the death of an individual who was not resident in a participating province,

where the property is given as a gift or bequest to an individual who is resident in a participating province.

11. Medals, trophies and other prizes, not including usual merchantable goods, that are won outside the participating provinces in competitions, that are bestowed, received or accepted outside the participating provinces or that are donated by persons outside the participating provinces, for heroic deeds, valour or distinction.

12. Printed matter that is to be made available to the general public, without charge, for the promotion of tourism, where the printed matter is brought into a participating province

(a) by or on the order of a foreign government or a government outside the participating province or by an agency or representative of such a government; or

(b) by a board of trade, chamber of commerce, municipal or automobile association or similar organization to which it was supplied for no consideration, other than shipping and handling charges.

13. Property that is brought into a participating province by a charity or a public institution and that has been donated to the charity or the institution.

14. Property that is brought into a participating province by a person where it is supplied to the person for no consideration, other than shipping and handling charges, as a replacement part under a warranty in respect of tangible personal property.

10. Les biens suivants transférés dans une province participante et qu'un particulier résidant dans la province reçoit à titre de cadeau ou de legs :

a) les effets mobiliers d'un particulier décédé à l'extérieur des provinces participantes, qui résidait dans une province participante au moment de son décès;

b) les effets mobiliers reçus par un particulier, résidant dans une province participante, par suite ou en prévision du décès d'un particulier ne résidant pas dans une province participante.

11. Les médailles, trophées et autres prix, à l'exclusion des produits marchands habituels, gagnés à l'extérieur des provinces participantes lors de compétitions ou décernés, reçus ou acceptés à l'extérieur de ces provinces ou donnés par des personnes à l'extérieur de ces provinces pour un acte d'héroïsme, la bravoure ou une distinction.

12. Les imprimés à être mis à la disposition du grand public gratuitement en vue de promouvoir le tourisme et qui sont transférés dans une province participante :

a) par un gouvernement étranger ou un gouvernement à l'extérieur de la province, ou sur son ordre, ou par son organisme ou représentant;

b) par une chambre de commerce, une association municipale, une association d'automobilistes ou un organisme semblable auxquels ils ont été fournis à titre gratuit, mis à part les frais de manutention et d'expédition.

13. Les biens transférés dans une province participante par un organisme de bienfaisance ou une institution publique, qui représentent des dons à l'organisme ou à l'institution.

14. Les biens transférés dans une province participante par une personne, qui lui sont fournis à titre gratuit, mis à part les frais de manutention et d'expédition, dans le cadre d'une garantie applicable à des biens meubles corporels et qui sont des pièces de rechange visées par la garantie.

15. Property that is brought into a participating province, the supply of which is included in any of Parts I to IV and VIII of Schedule VI.

16. Containers that are brought into a participating province where, because of regulations made under Note 11(c) to Chapter 98 of Schedule I to the *Customs Tariff*, they would, if they were imported, be imported free of customs duties under that Act.

17. Money or certificates or other documents evidencing a right that is a financial instrument.

18. Property that is brought into a participating province by a person after having been supplied to the person by another person in circumstances in which tax was payable in respect of the property by the person under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act.

19. Property that a person brings at any time into a participating province and that at that time is being supplied in a non-participating province to the person by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of the property is provided for a period of more than three months and in circumstances in which tax under subsection 165(1) is payable by the person in respect of that supply.

20. Property that is brought into a participating province by a person after having been imported by the person in circumstances in which

(a) tax was not payable under section 212 of the Act in respect of the property because of section 213 of the Act; or

(b) tax was payable under section 212.1 of the Act and the person was not entitled to a rebate of that tax under section 261.2 of the Act.

21. Property that is brought into a participating province by a person after having been used in, and removed from, a participating province by the person and in respect of which the person was not entitled to claim a rebate under section 261.1.

15. Les biens transférés dans une province participante et dont la fourniture est incluse à l'une des parties I à IV et VIII de l'annexe VI.

16. Les contenants transférés dans une province participante qui, par suite d'un règlement pris en vertu de la note 11c) du chapitre 98 de l'annexe I du *Tarif des douanes*, pourraient être importés, le cas échéant, en franchise des droits de douane prévus par cette loi.

17. L'argent, les certificats ou autres écrits constatant un droit qui est un effet financier.

18. Les biens qu'une personne transfère dans une province participante après qu'ils lui ont été fournis dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la loi était payable par elle relativement au bien.

19. Les biens qu'une personne transfère dans une province participante à un moment où ils lui sont fournis dans une province non participante par bail, licence ou accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues du bien pendant une période de plus de trois mois et dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 165(1) est payable par la personne relativement à la fourniture.

20. Les biens qu'une personne transfère dans une province participante après les avoir importés dans des circonstances telles que, selon le cas :

a) la taxe prévue à l'article 212 de la loi n'est pas payable relativement au bien par l'effet de l'article 213 de la loi;

b) la taxe prévue à l'article 212.1 de la loi est payable, et la personne n'a pas droit au remboursement de cette taxe en vertu de l'article 261.2 de la loi.

21. Les biens qu'une personne transfère dans une province participante après les avoir utilisés dans une telle province et les en avoir retirés, et relativement auxquels la personne n'avait pas droit au remboursement prévu à l'article 261.1.

22. Property, other than a returnable container (within the meaning assigned by subsection 226(1)) or a specified motor vehicle, that is brought into a participating province by a registrant (other than a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*) for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the registrant.

23. Prescribed property brought into a participating province in prescribed circumstances, subject to such terms and conditions as may be prescribed.

24. A specified motor vehicle that is brought into a participating province by a person after having been supplied to the person by way of sale in a non-participating province in circumstances in which tax was not payable under subsection 165(1) of the Act in respect of the supply.

25. A mobile home or a floating home that has been used or occupied in Canada as a place of residence for individuals.

26. Property referred to in subsection 178.3(1) or 178.4(1) of the Act where it is brought into a participating province by an independent sales contractor (within the meaning of section 178.1 of the Act) who is not a distributor in respect of whom an approval granted under subsection 178.2(4) on application made jointly with a direct seller is in effect.

## PART II

### NON-TAXABLE PROPERTY AND SERVICES FOR PURPOSES OF SUBDIVISION B

(Subsection 220.08(3))

1. A supply of property or a service to a registrant (other than a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST) Regulations*) who is acquiring the property or service for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the registrant.

22. Les biens, sauf les contenants consignés au sens du paragraphe 226(1) et les véhicules à moteur déterminés, transférés dans une province participante par un inscrit (sauf celui dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la loi ou les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*) pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales.

23. Les biens visés par règlement qui sont transférés dans une province participante dans les circonstances prévues par règlement, sous réserve des modalités réglementaires.

24. Les véhicules à moteur déterminés qu'une personne transfère dans une province participante après qu'ils lui ont été fournis par vente dans une province non participante dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la loi n'était pas payable relativement à la fourniture.

25. Les maisons mobiles et les maisons flottantes utilisées ou occupées au Canada à titre résidentiel.

26. Les biens visés aux paragraphes 178.3(1) ou 178.4(1) de la loi qui sont transférés dans une province participante par un entrepreneur indépendant, au sens de l'article 178.1 de la loi, qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée selon le paragraphe 178.2(4) est en vigueur.

## PARTIE II

### BIENS ET SERVICES NON TAXABLES POUR L'APPLICATION DE LA SOUS-SECTION B

(paragraphe 220.08(3))

1. La fourniture d'un bien ou d'un service au profit d'un inscrit (sauf celui dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la loi ou les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS)*) qui acquiert le bien ou le service pour consommation, utilisation ou fourniture exclusive dans le cadre de ses activités commerciales.

2. A zero-rated supply.
3. A supply of a service (other than a custodial or nominee service in respect of securities or precious metals of the person) in respect of tangible personal property that is removed from the participating provinces as soon after the service is performed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the removal and is not consumed, used or supplied in the participating provinces after the service is performed and before the removal of the property.
4. A supply of a service rendered in connection with criminal, civil or administrative litigation outside the participating provinces, other than a service rendered before the commencement of such litigation.
5. A supply of a transportation service.
6. A supply of a telecommunication service.
7. A prescribed supply of property or a service where the property or service is acquired by the recipient of the supply in prescribed circumstances, subject to such terms and conditions as may be prescribed.
2. La fourniture détaxée d'un bien ou d'un service.
3. La fourniture d'un service (sauf un service de dépositaire ou de propriétaire pour compte relatif à des titres ou des métaux précieux) lié à un bien meuble corporel qui est retiré des provinces participantes dès que possible après l'exécution du service, compte tenu des circonstances entourant le retrait, et n'est ni consommé, ni utilisé, ni fourni dans ces provinces entre l'exécution du service et le retrait du bien.
4. La fourniture d'un service rendu à l'occasion d'un litige criminel, civil ou administratif tenu à l'extérieur des provinces participantes, à l'exclusion d'un service rendu avant le début du litige.
5. La fourniture d'un service de transport.
6. La fourniture d'un service de télécommunication.
7. La fourniture, visée par règlement, d'un bien ou d'un service que l'acquéreur acquiert dans des circonstances prévues par règlement, sous réserve des modalités réglementaires.

**255. (1) The Act is amended in the manner and to the extent set out in the schedule.**

**(2) Subsection (1) comes into force on April 1, 1997.**

**255. (1) La même loi est modifiée conformément à l'annexe.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.**

### PART III

#### TRANSITIONAL PROVISIONS

**256. Where, under subsection 242(2) of the *Excise Tax Act*, the Minister of National Revenue receives a request from a public service body to cancel the registration of the body at any time in the two-year period commencing on April 23, 1996 and that registration was not one which had become effective in that period and for which an application under subsection 240(3) of that Act had been made by the body, paragraph 242(2)(b) of that Act does not apply in respect of the request and where the registration is cancelled at that time,**

Deregistration  
of public  
service body

### PARTIE III

#### DISPOSITIONS TRANSITOIRES

**256. Lorsque le ministre du Revenu national reçoit d'un organisme de services publics, en application du paragraphe 242(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, une demande en vue de l'annulation de son inscription à un moment de la période de deux ans commençant le 23 avril 1996, laquelle inscription n'est pas entrée en vigueur au cours de cette période et n'a pas fait l'objet d'une demande en vertu du paragraphe 240(3) de cette loi de la part de l'organisme, l'alinéa 242(2)b) de cette loi ne s'applique pas à la demande. Si l'inscription est annulée à ce moment, les règles suivantes s'appliquent :**

Annulation  
de  
l'inscription  
d'un  
organisme de  
services  
publics

(a) subsection 171(3) of that Act does not apply to deem the body to have, at or immediately before that time, made or received supplies of property of the body that was held by the body immediately before that time, to have collected tax or to have, immediately before that time, ceased to use such property in commercial activities;

(b) paragraph 171(4)(b) of that Act does not apply for the purpose of determining the net tax of the body for the last reporting period of the body beginning before that time; and

(c) in determining the input tax credits of the body for the first reporting period of the body ending after the body next becomes a registrant,

(i) subsection 171(1) of that Act does not apply to any property referred to in paragraph (a), and

(ii) paragraph 171(2)(a) of that Act does not apply to any tax that was included in determining an input tax credit of the body for a reporting period of the body ending before that first reporting period.

a) l'organisme n'est pas réputé, par l'effet du paragraphe 171(3) de cette loi, avoir effectué ou reçu, à ce moment ou immédiatement avant ce moment, des fournitures de biens lui appartenant qu'il détenait immédiatement avant ce moment, avoir perçu la taxe ni avoir cessé d'utiliser ces biens dans le cadre de ses activités commerciales immédiatement avant ce moment;

b) l'alinéa 171(4)b) de cette loi ne s'applique pas aux fins du calcul de la taxe nette de l'organisme pour sa dernière période de déclaration qui commence avant ce moment;

c) pour déterminer les crédits de taxe sur les intrants de l'organisme pour sa première période de déclaration qui se termine après qu'il devient un inscrit de nouveau :

(i) le paragraphe 171(1) de cette loi ne s'applique pas aux biens visés à l'alinéa a),

(ii) l'alinéa 171(2)a) de cette loi ne s'applique pas à la taxe incluse dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants de l'organisme pour sa période de déclaration qui s'est terminée avant cette première période de déclaration.

Small supplier divisions of a public service body

257. Where at any time in the two-year period commencing on April 23, 1996 a branch or division of a public service body that is a registrant becomes a small supplier division within the meaning of subsection 129(1) of the *Excise Tax Act*,

(a) subsection 129(6) of that Act does not apply to deem the body to have, immediately before that time, made a supply of any property that was held by the body immediately before that time for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the body through the branch or division or to have collected tax in respect of the property;

(b) any consumption, use or supply of the property in the course of activities engaged in by the body through the branch

257. Lorsque la succursale ou division d'un organisme de services publics qui est un inscrit devient une division de petit fournisseur, au sens du paragraphe 129(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, à un moment de la période de deux ans qui commence le 23 avril 1996, les règles suivantes s'appliquent :

a) l'organisme n'est pas réputé, par l'effet du paragraphe 129(6) de cette loi, avoir fourni, immédiatement avant ce moment, un bien qu'il détenait alors pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre des activités qu'il exerçait par l'intermédiaire de la succursale ou division, ni avoir perçu la taxe relative au bien;

Division de petit fournisseur d'un organisme de services publics

or division during the period beginning at that time and ending at the time the branch or division ceases to be a small supplier division is deemed, for the purposes of subsections 129.1(4) to (6) of that Act, not to be in the course of activities engaged in through a small supplier division; and

(c) paragraph 129(7)(e) of that Act does not apply for the purpose of determining the net tax of the body for its reporting period that includes that time.

b) toute consommation, utilisation ou fourniture du bien dans le cadre des activités que l'organisme exerce par l'intermédiaire de la succursale ou division au cours de la période commençant à ce moment et se terminant au moment où la succursale ou division cesse d'être une division de petit fournisseur est réputée, pour l'application des paragraphes 129.1(4) à (6) de cette loi, ne pas être effectuée dans le cadre des activités exercées par l'intermédiaire d'une division de petit fournisseur;

c) l'alinéa 129(7)e) de cette loi ne s'applique pas au calcul de la taxe nette de l'organisme pour sa période de déclaration qui comprend ce moment.

Charities and change in use caused by enactment

258. Where, because of the enactment of a provision of this Act amending the *Excise Tax Act*, a charity (within the meaning assigned by subsection 123(1) of that Act, as amended by subsection 1(1)), is deemed under subsection 200(2), 203(2) or 206(4) or (5) of that Act to have made a supply of property and to have collected, at any time, tax in respect of the supply, for the purpose of determining the amount of tax that is deemed under that subsection to have been collected or paid at that time, the amount of tax calculated on the fair market value of the property at that time is deemed to be equal to zero.

258. Dans le cas où, en raison de l'édiction d'une disposition de la présente loi modifiant la *Loi sur la taxe d'accise*, un organisme de bienfaisance, au sens du paragraphe 123(1) de cette loi, modifié par le paragraphe 1(1), est réputé par les paragraphes 200(2), 203(2) ou 206(4) ou (5) de cette loi avoir effectué la fourniture d'un bien et perçu, à un moment donné, la taxe applicable, pour déterminer le montant de taxe qui est réputé par ce paragraphe avoir été perçu ou payé à ce moment, la taxe calculée sur la juste valeur marchande du bien à ce moment est réputée égale à zéro.

Organismes de bienfaisance et changement d'utilisation découlant de l'édiction

Application of subsection 334(1) of the *Excise Tax Act*

259. Subsection 334(1) of the *Excise Tax Act* does not apply for the purposes of subsections 1(15) to (17) and (19) to (21), 23(5), 24(2), 33(12), 59(13), 60(4), 62(4), 64(6) and (8), 69(11), 76(2), 86(2), 88(3), 89(2), 116(5) and (6) and 145(2).

259. Le paragraphe 334(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* ne s'applique pas dans le cadre des paragraphes 1(15) à (17) et (19) à (21), 23(5), 24(2), 33(12), 59(13), 60(4), 62(4), 64(6) et (8), 69(11), 76(2), 86(2), 88(3), 89(2), 116(5) et (6) et 145(2).

Application du paragraphe 334(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*

Application to imported goods

260. Where a provision of the *Excise Tax Act*, as enacted or amended by this Act, applies to goods imported on or after a particular day, that provision also applies to goods imported before that day that were not accounted for under section 32 of the *Customs Act* before that day.

260. Toute disposition de la *Loi sur la taxe d'accise*, édictée ou modifiée par la présente loi, qui s'applique aux produits importés un jour donné ou postérieurement s'applique également aux produits importés avant ce jour et qui n'ont pas fait l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire avant ce jour aux termes de l'article 32 de la *Loi sur les douanes*.

Application aux produits importés

## PART IV

FEDERAL-PROVINCIAL FISCAL  
ARRANGEMENTS ACT

R.S., c. F-8,  
R.S., cc. 22,  
39, 44 (1st  
Supp.); cc. 7,  
15, 26, 28  
(2nd Supp.);  
cc. 9, 11, 31  
(3rd Supp.);  
cc. 7, 33, 35,  
46 (4th  
Supp.); 1990,  
c. 39;  
SOR/91-40;  
1991, cc. 9,  
10, 38, 51;  
1992, cc. 1,  
10; 1993, cc.  
28, 34; 1994,  
c. 2; 1995, cc.  
17, 24, 28, 29;  
1996, c. 8, 11,  
18

**261. Subsection 2(1) of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act* is amended by adding the following in alphabetical order:**

“sales tax  
harmonization  
agreement”  
« accord  
d’harmonisation  
de la taxe  
de vente »

“sales tax harmonization agreement” means 5  
an agreement or arrangement entered into  
by the Minister on behalf of the Govern-  
ment of Canada and authorized, or ratified  
and confirmed, under Part III.1 including 10  
any amendments or variations to the agree-  
ment or arrangement that are authorized, or  
ratified and confirmed, under that Part;

**262. The Act is amended by adding the following after section 8.1:**

## PART III.1

SALES TAX HARMONIZATION  
AGREEMENTS

Definition of  
“sales taxes”

**8.2 (1)** In this Part, “sales taxes” means the 15  
taxes imposed under Part IX of the *Excise Tax  
Act* and taxes levied under Acts of the  
legislature of a province in respect of supplies  
of property or services.

Meanings in  
Part IX to  
apply

(2) In this Part, “property”, “service” and 20  
“supply” have the meanings assigned by  
subsection 123(1) of the *Excise Tax Act*.

## PARTIE IV

LOI SUR LES ARRANGEMENTS  
FISCAUX ENTRE LE GOUVERNEMENT  
FÉDÉRAL ET LES PROVINCES

L.R., ch. F-8,  
L.R., ch. 22,  
39, 44 (1<sup>er</sup>  
suppl.); ch. 7,  
15, 26, 28 (2<sup>e</sup>  
suppl.); ch. 9,  
11, 31 (3<sup>e</sup>  
suppl.); ch. 7,  
33, 35, 46 (4<sup>e</sup>  
suppl.); 1990,  
ch. 39;  
DORS/91-40;  
1991, ch. 9,  
10, 38, 51;  
1992, ch. 1,  
10; 1993, ch.  
28, 34; 1994,  
ch. 2; 1995,  
ch. 17, 24,  
28, 29; 1996,  
ch. 8, 11, 18

**261. Le paragraphe 2(1) de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces* est modifié par adjonction, selon l’ordre alphabétique, de ce qui suit :**

« accord d’harmonisation de la taxe de ven- 5  
te » Accord ou arrangement conclu par le  
ministre pour le compte du gouvernement  
du Canada et qui est autorisé, ou ratifié et  
confirmé, en vertu de la partie III.1, y com- 10  
pris ses modifications ainsi autorisées, ou  
ratifiées et confirmées.

**262. La même loi est modifiée par adjonc-  
tion, après l’article 8.1, de ce qui suit :**

## PARTIE III.1

ACCORDS D’HARMONISATION DE LA  
TAXE DE VENTE

**8.2 (1)** Dans la présente partie, « taxes de 15  
vente » s’entend des taxes imposées par la  
partie IX de la *Loi sur la taxe d’accise* et des  
taxes perçues aux termes de la législation  
provinciale sur les fournitures de biens ou de  
services. 20

« accord  
d’harmonisation  
de la taxe  
de vente »  
“sales tax  
harmonization  
agreement”

Définition de  
« taxes de  
vente »

Terminologie

(2) Dans la présente partie, « bien », « four-  
niture » et « service » s’entendent au sens du  
paragraphe 123(1) de la *Loi sur la taxe  
d’accise*.

**8.3** (1) The Minister, with the approval of the Governor in Council, may on behalf of the Government of Canada enter into an agreement or arrangement with the government of a province respecting sales taxes and, without restricting the generality of the foregoing, respecting

(a) the integration of sales taxes applicable in the province into taxes collected, administered and enforced under a single Act of Parliament;

(b) the collection of taxes applicable in the province, whether imposed under an Act of Parliament or levied under an Act of the legislature of the province, and the administration and enforcement of the Acts imposing the taxes;

(c) the provision to the Government of Canada by the government of the province, or to the government of the province by the Government of Canada, of information acquired in the administration and enforcement of Acts imposing taxes, Acts relating to the disclosure, displaying or advertisement of prices for property or services and Acts providing for rebates, refunds or reimbursements of sales taxes, paid or payable, or of amounts paid or payable as or on account of sales taxes, in respect of the supply, bringing into the province or importation of certain property or services;

(d) the accounting for taxes collected in accordance with the agreement;

(e) the implementation of the system of integration of the sales taxes contemplated under the agreement and the transition from the system of taxation administered before the agreement to the system of taxation contemplated under the agreement;

(f) payments, and the eligibility for payments, by the Government of Canada to the government of the province in respect of the revenues from, and the transitional costs incurred in converting to, the system of taxation contemplated under the agreement and to which the province is entitled under the agreement, the time when such payments will be made, and the remittance by

**8.3** (1) Avec l'approbation du gouverneur en conseil, le ministre peut conclure, avec le gouvernement d'une province et pour le compte du gouvernement du Canada, un accord ou un arrangement en matière de taxes de vente et notamment un accord ou un arrangement qui portent sur les points suivants :

a) l'intégration des taxes de vente applicables dans la province en taxes dont la perception et l'application s'effectuent en application d'une seule loi fédérale;

b) la perception des taxes applicables dans une province, qu'elles soient imposées par une loi fédérale ou perçues aux termes d'une loi provinciale, ainsi que l'application des lois les imposant;

c) la communication au gouvernement du Canada par le gouvernement provincial, ou inversement, de renseignements obtenus lors de l'application et de l'exécution de lois imposant des taxes, de lois concernant l'indication, la présentation ou la publication du prix de biens ou de services et de lois prévoyant le remboursement ou la remise des taxes de vente payées ou payables, ou des montants payés ou payables au titre des taxes de vente, relativement à la fourniture, au transfert dans la province ou à l'importation de certains biens ou services;

d) la façon de rendre compte des taxes perçues en conformité avec un accord;

e) la mise en oeuvre d'un régime d'intégration des taxes de vente prévue par un accord et le passage du régime de taxation en place avant l'entrée en vigueur de l'accord à celui prévu par celui-ci;

f) les versements effectués par le gouvernement du Canada au gouvernement provincial — et auxquels la province a droit aux termes de l'accord — relativement aux recettes provenant du régime de taxation prévu par l'accord et aux coûts de transition engagés en vue de passer à ce régime, les conditions d'admissibilité à ces versements, le calendrier de paiement et le versement par le gouvernement provincial au gouvernement du Canada des paiements



the government of the province to the Government of Canada of any overpayments by the Government of Canada or the right of the Government of Canada to set off any overpayments against other amounts payable by the Government of Canada to the government of the province, whether under the agreement or any other agreement or arrangement or any Act of Parliament;

(g) the payment by the Government of Canada and its agents and subservient bodies, and by the government of the province and its agents and subservient bodies, of the sales taxes payable under the system of taxation contemplated under the agreement and the accounting for the sales taxes so paid;

(h) the compliance by the Government of Canada and its agents and subservient bodies, and by the government of the province and its agents and subservient bodies, with the Act of Parliament under which the system of taxation is administered and regulations made under that Act;

(i) the enactment, administration and enforcement of laws respecting the disclosure, display and advertisement of the prices for property and services in respect of the supply of which sales taxes are payable under the system of taxation contemplated under the agreement;

(j) the administration and enforcement of Acts of Parliament or the legislature of the province respecting the rebate, refund or reimbursement of sales taxes paid in respect of the supply, bringing into the province or importation of certain property or services; and

(k) other matters that relate to, and that are considered advisable for the purposes of implementing or administering, the system of taxation contemplated under the agreement.

en trop effectués par ce dernier ou le droit du gouvernement du Canada d'appliquer ces paiements en trop en réduction d'autres montants à payer au gouvernement provincial, que ce soit aux termes de l'accord, de tout autre accord ou arrangement ou d'une loi fédérale;

g) le paiement par le gouvernement du Canada et ses mandataires et entités subalternes, ainsi que par le gouvernement provincial et ses mandataires et entités subalternes, des taxes de vente payables dans le cadre du régime de taxation visé par l'accord et la façon de rendre compte des taxes ainsi payées;

h) l'observation par le gouvernement du Canada et ses mandataires et entités subalternes, ainsi que par le gouvernement provincial et ses mandataires et entités subalternes, de la loi fédérale en vertu de laquelle le régime de taxation est appliqué et de ses règlements d'application;

i) l'adoption et l'application de lois concernant l'indication, la présentation et la publication du prix de biens et de services dont la fourniture donne lieu au paiement de taxes de vente aux termes du régime de taxation visé par un accord;

j) l'application de lois fédérales ou provinciales portant sur le remboursement ou la remise des taxes de vente payées relativement à la fourniture, au transfert dans la province ou à l'importation de certains biens ou services;

k) d'autres questions concernant le régime de taxation visé par l'accord et dont l'inclusion est indiquée aux fins de la mise en oeuvre ou de l'application de ce régime.

Amending  
agreements

(2) The Minister, with the approval of the Governor in Council, may on behalf of the Government of Canada enter into an agreement with the government of a province amending or varying an agreement or arrange-

(2) Avec l'approbation du gouverneur en conseil, le ministre peut conclure, avec le gouvernement d'une province et pour le compte du gouvernement du Canada, un accord modifiant un accord ou un arrange-

Accords  
modificatifs

ment with the province entered into under subsection (1) or this subsection or ratified and confirmed under section 8.7.

Payments to province

**8.4** Where the Government of Canada has entered into a sales tax harmonization agreement with the government of a province, the federal Minister who, pursuant to the agreement, is responsible for the administration and enforcement of the system of taxation contemplated under the agreement may pay to a province out of the Consolidated Revenue Fund

- (a) amounts determined in accordance with the agreement as provided, and at such times as are specified, in the agreement; and 15
- (b) subject to the regulations, advances in respect of the amounts referred to in paragraph (a).

Payments to other persons

**8.5** (1) Subject to subsection (2), where, under a sales tax harmonization agreement, a federal Minister is responsible for the administration and enforcement of an Act of the legislature of a province respecting the refund, rebate or reimbursement to persons of sales taxes paid or payable by the persons, or of 25 amounts paid or payable as or on account of sales taxes, in respect of the supply, bringing into the province or importation of certain property or services, that Minister may pay out of the Consolidated Revenue Fund to a person 30 an amount on account of any amount that is payable to the person under that Act in accordance with the agreement.

Advances from Consolidated Revenue Fund

(2) Where no amount is held on behalf of a province from which payment under subsection (1) may be made in accordance with a sales tax harmonization agreement with the province, or the amount of the payment exceeds the amount so held, payment under subsection (1) may be made as a recoverable 40 advance from the Consolidated Revenue Fund if the repayment of the amount or excess by the government of the province is provided for in the sales tax harmonization agreement.

ment conclu avec la province aux termes du paragraphe (1) ou du présent paragraphe, ou ratifié et confirmé aux termes de l'article 8.7.

**8.4** Dans le cas où le gouvernement du Canada a conclu un accord d'harmonisation 5 de la taxe de vente avec le gouvernement d'une province, le ministre fédéral qui, aux termes de l'accord, est responsable de l'application du régime de taxation visé par l'accord peut verser à une province, sur le Trésor : 10

- a) des montants déterminés en conformité avec l'accord et prévus par celui-ci, selon le calendrier prévu par l'accord;
- b) sous réserve des dispositions réglementaires, des avances sur les montants visés à 15 l'alinéa a).

Versements à la province

**8.5** (1) Sous réserve du paragraphe (2), le ministre fédéral qui, aux termes d'un accord d'harmonisation de la taxe de vente, est responsable de l'application d'une loi provin-20 ciale portant sur le remboursement ou la remise à des personnes des taxes de vente payées ou payables par elles, ou de montants payés ou payables au titre des taxes de vente, relativement à la fourniture, au transfert dans 25 la province ou à l'importation de certains biens ou services peut verser à une personne, sur le Trésor, une somme au titre d'un montant qui est payable à celle-ci aux termes de cette loi en conformité avec l'accord. 30

Versements à d'autres personnes

(2) Lorsqu'aucun montant sur lequel un versement peut être fait en application du paragraphe (1) en conformité avec un accord d'harmonisation de la taxe de vente conclu avec une province n'est détenu pour le compte 35 de celle-ci ou que le versement excède le montant ainsi détenu, un versement peut être fait en application du paragraphe (1) sur le Trésor à titre d'avance recouvrable à condition que le remboursement du montant ou de 40 l'excédent par le gouvernement de la province soit prévu dans l'accord.

Avances sur le Trésor

Statutory  
authority to  
make  
payments

**8.6.** Notwithstanding any other Act, the payments paid under a sales tax harmonization agreement under the authority of section 8.4 or 8.5 may be made without any other or further appropriation or authority.

Confirmation  
of past  
agreements,  
etc.

**8.7** Agreements and arrangements that were entered into by the Minister after March 29, 1996, and that, if section 8.3 had been in force on and after that day, could have been authorized under that section, are, for greater certainty, ratified and confirmed and are deemed to have been entered into under that section and approved by the Governor in Council, and all actions taken and payments made under those agreements and arrangements after that day and before this Act is assented to are ratified and confirmed.

**263. Section 32 of the Act is amended by adding the following after paragraph (b):**

(c) for the payment by Her Majesty in right of Canada to that province or the assignees of that province of amounts determined under the agreement in respect of amounts paid by Her Majesty in right of that province and amounts paid by persons identified in the agreement as or on account of any tax imposed under the *Excise Tax Act*;

1992, c. 10,  
s. 7(1)

**264. (1) Paragraph 40(b) of the Act is replaced by the following:**

(b) providing for the payment to a province of advances on account of any amount that may become payable to the province under this Act, an administration agreement, a reciprocal taxation agreement or a sales tax harmonization agreement, the adjustment, by way of reduction or set off, of other payments to the province because of those advances and the recovery of overpayments;

1992, c. 10,  
s. 7(2)

**(2) Paragraphs 40(d) and (e) of the Act are replaced by the following:**

(d) prescribing the time and manner of making any payment under this Act, an administration agreement or a sales tax harmonization agreement;

**8.6** Malgré toute autre loi, les versements effectués aux termes d'un accord d'harmonisation de la taxe de vente sous le régime des articles 8.4 ou 8.5 peuvent être effectués sans autre affectation de crédits ou autorisation.

Autorisation  
d'effectuer  
des  
versements

**8.7** Il est entendu que les accords et arrangements conclus par le ministre après le 29 mars 1996 qui auraient pu être autorisés en vertu de l'article 8.3 s'il était entré en vigueur à cette date sont ratifiés et confirmés et sont réputés avoir été conclus aux termes de cet article et approuvés par le gouverneur en conseil. Sont également ratifiés et confirmés les mesures prises et les versements effectués aux termes de ces accords et arrangements après cette date et avant la sanction de la présente loi.

Confirmation  
d'anciens  
accords

**263. L'article 32 de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa b), de ce qui suit :**

c) le paiement par Sa Majesté du chef du Canada à cette province ou aux cessionnaires de celle-ci de montants déterminés aux termes des accords relativement à des sommes payées par Sa Majesté du chef de cette province ou par des personnes identifiées dans les accords au titre d'une taxe imposée par la *Loi sur la taxe d'accise*;

**264. (1) L'alinéa 40b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

b) concernant le versement, à une province, d'avances sur tout montant qui peut devenir payable à la province en application de la présente loi, d'un accord d'application, d'un accord de réciprocité fiscale ou d'un accord d'harmonisation de la taxe de vente, le rajustement, par réduction ou compensation, d'autres paiements à la province par suite de ces avances ainsi que le recouvrement des paiements en trop;

**(2) Les alinéas 40d) et e) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

d) prescrivant à quel moment et de quelle manière sera fait tout paiement prévu par la présente loi, un accord d'application ou un accord d'harmonisation de la taxe de vente;

1992, ch. 10,  
par. 7(1)

1992, ch. 10,  
par. 7(2)

(e) prescribing the accounts to be kept for the purposes of this Act or an agreement entered into under the authority of this Act and the management of those accounts;

e) prescrivant les comptes à tenir pour l'application de la présente loi ou d'un accord conclu sous son régime, et leur gestion;

**265. Sections 261, 262 and 264 are deemed to have come into force on March 28, 1996.**

**265. Les articles 261, 262 et 264 sont réputés entrés en vigueur le 28 mars 1996.**

**266. Section 263 is deemed to have come into force on October 1, 1996.**

**266. L'article 263 est réputé entré en vigueur le 1<sup>er</sup> octobre 1996.**

PART V

PARTIE V

INCOME TAX ACT

LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

R.S., c. 1 (5th Supp.); 1994, cc. 7, 8, 13, 21, 28, 29, 38, 41; 1995, cc. 1, 3, 11, 18, 21, 38, 46; 1996, cc. 11, 21, 23

L.R., ch. 1 (5<sup>e</sup> suppl.); 1994, ch. 7, 8, 13, 21, 28, 29, 38, 41; 1995, ch. 1, 3, 11, 18, 21, 38, 46; 1996, ch. 11, 21, 23

**267. (1) Paragraph 6(1)(e.1) of the *Income Tax Act* is repealed.**

**267. (1) L'alinéa 6(1)e.1 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* est abrogé.**

**(2) Subsection 6(7) of the Act is replaced by the following:**

**(2) Le paragraphe 6(7) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(7) To the extent that the cost to a person of purchasing a property or service or an amount payable by a person for the purpose of leasing property is taken into account in determining an amount required under this section to be included in computing a taxpayer's income for a taxation year, that cost or amount payable, as the case may be, shall include any tax that was payable by the person in respect of the property or service or that would have been so payable if the person were not exempt from the payment of that tax because of the nature of the person or the use to which the property or service is to be put.

(7) Dans la mesure où il entre dans le calcul de la somme à inclure, en application du présent article, dans le calcul du revenu d'un contribuable pour une année d'imposition, le coût d'achat d'un bien ou d'un service pour une personne ou un montant payable par elle pour la location d'un bien comprend la taxe qui était payable par la personne relativement au bien ou au service ou qui aurait été ainsi payable si elle n'avait pas été exonérée du paiement de cette taxe en raison de sa qualité ou de l'usage auquel le bien ou le service est destiné.

**(3) Subsections (1) and (2) apply to the 1996 and subsequent taxation years.**

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux années d'imposition 1996 et suivantes.**

**268. (1) Paragraph 12(1)(y) of the Act is replaced by the following:**

**268. (1) L'alinéa 12(1)y) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(y) where the taxpayer is an individual who is a member of a partnership or an employee of a member of a partnership and the partnership makes an automobile available in the year to the taxpayer or to a person related to the taxpayer, the amounts that would be included by reason of paragraph 6(1)(e) in the income of the taxpayer for the

y) si le contribuable est un particulier qui est un associé d'une société de personnes ou un employé d'un associé d'une société de personnes et si la société de personnes met, au cours de l'année, une automobile à sa disposition ou à celle d'une personne qui lui est liée, le montant qui serait inclus en application de l'alinéa 6(1)e) dans le calcul

Cost of property or service

Coût d'un bien ou d'un service

Automobile provided to partner

Automobile fournie à un associé

year if the taxpayer were employed by the partnership;

**(2) Subsection (1) applies to the 1996 and subsequent taxation years.**

**269. (1) Subsections 15(1.3) and (1.4) of the Act are replaced by the following:**

Cost of property or service

(1.3) To the extent that the cost to a person of purchasing a property or service or an amount payable by a person for the purpose of leasing property is taken into account in determining an amount required under this section to be included in computing a taxpayer's income for a taxation year, that cost or amount payable, as the case may be, shall include any tax that was payable by the person in respect of the property or service or that would have been so payable if the person were not exempt from the payment of that tax because of the nature of the person or the use to which the property or service is to be put.

**(2) Subsection 15(5) of the Act is replaced by the following:**

Automobile benefit

(5) For the purposes of subsection (1), the value of the benefit to be included in computing a shareholder's income for a taxation year with respect to an automobile made available to the shareholder, or a person related to the shareholder, by a corporation shall (except where an amount is determined under subparagraph 6(1)(e)(i) in respect of the automobile in computing the shareholder's income for the year) be computed on the assumption that subsections 6(1), (1.1), (2) and (7) apply, with such modifications as the circumstances require, and as though the references therein to "the employer of the taxpayer", "the taxpayer's employer" and "the employer" were read as "the corporation".

**(3) Subsections (1) and (2) apply to the 1996 and subsequent taxation years.**

du revenu du contribuable pour l'année si celui-ci était employé par la société de personnes;

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux années d'imposition 1996 et suivantes.**

**269. (1) Les paragraphes 15(1.3) et (1.4) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :**

(1.3) Dans la mesure où il entre dans le calcul de la somme à inclure, en application du présent article, dans le calcul du revenu d'un contribuable pour une année d'imposition, le coût d'achat d'un bien ou d'un service pour une personne ou un montant payable par elle pour la location d'un bien comprend la taxe qui était payable par la personne relativement au bien ou au service ou qui aurait été ainsi payable si elle n'avait pas été exonérée du paiement de cette taxe en raison de sa qualité ou de l'usage auquel le bien ou le service est destiné.

**(2) Le paragraphe 15(5) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

(5) Pour l'application du paragraphe (1), la valeur de l'avantage à inclure dans le calcul du revenu d'un actionnaire pour une année d'imposition, à l'égard d'une automobile mise à sa disposition, ou à celle d'une personne qui lui est liée, par une société est, sauf si un montant est déterminé en application du sous-alinéa 6(1)(e)(i) à l'égard de l'automobile dans le calcul du revenu de l'actionnaire pour l'année, calculée à supposer que les paragraphes 6(1), (1.1), (2) et (7) s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, et comme si la mention, à ces paragraphes, de « l'employeur » ou de « son employeur », selon le cas, valait mention de « la société ».

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent aux années d'imposition 1996 et suivantes.**

Coût d'un bien ou d'un service

Avantage relatif à l'utilisation d'une automobile

## PART VI

1992, c. 18

DEBT SERVICING AND REDUCTION  
ACCOUNT ACT

**270. Section 5 of the *Debt Servicing and Reduction Account Act* is amended by adding the following after paragraph (a):**

(a.1) authorized under section 8.4 or 8.5 of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*;

## PART VII

1990, c. 45

AN ACT TO AMEND THE EXCISE TAX  
ACT, THE CRIMINAL CODE, THE  
CUSTOMS ACT, THE CUSTOMS TARIFF,  
THE EXCISE ACT, THE INCOME TAX  
ACT, THE STATISTICS ACT AND THE  
TAX COURT OF CANADA ACT

**271. (1) Subsection 12(2) of *An Act to amend the Excise Tax Act, the Criminal Code, the Customs Act, the Customs Tariff, the Excise Act, the Income Tax Act, the Statistics Act and the Tax Court of Canada Act*, being chapter 45 of the Statutes of Canada, 1990, is amended by striking out the word “and” at the end of paragraph (b), by adding the word “and” at the end of paragraph (c) and by adding the following after paragraph (c):**

(d) with respect to any supply referred to in section 182 of the Act, as enacted by subsection (1), made before 1991, except that no tax is payable under Part IX of the Act in respect of any amount paid or forfeited, or any debt or other obligation reduced or extinguished, before 1991.

**(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 24, 1996.**

## PARTIE VI

1992, ch. 18

LOI SUR LE COMPTE DE SERVICE ET  
DE RÉDUCTION DE LA DETTE

**270. L'article 5 de la *Loi sur le compte de service et de réduction de la dette* est modifié par adjonction, après l'alinéa a), de ce qui suit :**

a.1) de versement en application des articles 8.4 ou 8.5 de la *Loi sur les accords fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*;

## PARTIE VII

1990, ch. 45

LOI MODIFIANT LA LOI SUR LA TAXE  
D'ACCISE, LE CODE CRIMINEL, LA  
LOI SUR LES DOUANES, LE TARIF DES  
DOUANES, LA LOI SUR L'ACCISE, LA  
LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU, LA  
LOI SUR LA STATISTIQUE ET LA LOI  
SUR LA COUR CANADIENNE DE  
L'IMPÔT

**271. (1) Le paragraphe 12(2) de la *Loi modifiant la Loi sur la taxe d'accise, le Code criminel, la Loi sur les douanes, le Tarif des douanes, la Loi sur l'accise, la Loi de l'impôt sur le revenu, la Loi sur la statistique et la Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*, chapitre 45 des Lois du Canada (1990), est modifié par adjonction, après l'alinéa c), de ce qui suit :**

d) aux fournitures visées à l'article 182 de la même loi, édicté par le paragraphe (1), effectuées avant 1991; toutefois, aucune taxe n'est payable en vertu de la partie IX de la même loi relativement aux montants payés ou ayant fait l'objet d'une renonciation, ou aux dettes ou autres obligations réduites ou remises, avant 1991.

**(2) Le paragraphe (1) est réputé entré en vigueur le 24 avril 1996.**

## PART VIII

## PARTIE VIII

1994, c. 9

AN ACT TO AMEND THE EXCISE TAX  
ACT AND A RELATED ACTLOI MODIFIANT LA LOI SUR LA TAXE  
D'ACCISE ET UNE LOI CONNEXE

1994, ch. 9

**272. Subsection 4(2) of *An Act to amend the Excise Tax Act and a related Act*, being chapter 9 of the Statutes of Canada, 1994, is amended by adding the word “and” at the end of paragraph (a), by striking out the word “and” at the end of paragraph (b) and by repealing paragraph (c).**

**272. L’alinéa 4(2)c de la *Loi modifiant la Loi sur la taxe d’accise et une loi connexe*, chapitre 9 des Lois du Canada (1994), est abrogé.**

## PART IX

## PARTIE IX

1996, c. 21

INCOME TAX BUDGET AMENDMENT  
ACTLOI BUDGÉTAIRE CONCERNANT  
L’IMPÔT SUR LE REVENU

1996, ch. 21

**273. Section 69 of the *Income Tax Budget Amendment Act*, being chapter 21 of the Statutes of Canada, 1996, is replaced by the following:**

**273. L’article 69 de la *Loi budgétaire concernant l’impôt sur le revenu*, chapitre 21 des Lois du Canada (1996), est remplacé par ce qui suit :**

**69. For the purpose of determining if a partnership to which section 68 applies is, for the purposes of Part IX of the *Excise Tax Act*, a financial institution throughout its taxation year that begins on January 1, 1997, paragraphs 149(1)(b) and (c) of that Act shall be read as follows:**

**69. Pour déterminer si une société de personnes à laquelle s’applique l’article 68 est, pour l’application de la partie IX de la *Loi sur la taxe d’accise*, une institution financière tout au long de son année d’imposition qui commence le 1<sup>er</sup> janvier 1997, les alinéas 149(1)b) et c) de cette loi sont remplacés par ce qui suit :**

(b) the total of all amounts, each of which is an amount

b) le total des montants représentant chacun les montants suivants dépasse 10 000 000 \$ :

(i) that would be included in computing, for the purposes of the *Income Tax Act*, the person’s income for the period that is the person’s taxation year immediately preceding the particular year if it were a fiscal period of the business of the person for the purposes of that Act, and

(i) le montant qui serait inclus dans le calcul, pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, du revenu de la personne pour la période qui correspond à son année d’imposition précédente s’il s’agissait d’un exercice de l’entreprise de la personne pour l’application de cette loi,

(ii) that is interest, a dividend (other than a dividend in kind or a patronage dividend) or a separate fee or charge for a financial service

(ii) le montant qui représente des intérêts, des dividendes, sauf des dividendes en nature et des ristournes, ou des frais distincts pour un service financier;

exceeds \$10,000,000; or

(c) the person was a financial institution throughout that period otherwise than because of paragraph (a).

c) la personne était, autrement que par l’effet de l’alinéa a), une institution financière tout au long de cette période.

SCHEDULE  
(Section 255)

**1. The words “acquired, imported or brought into a participating province” are substituted for the words “acquired or imported”, with such grammatical modifications as the circumstances require, wherever the latter words occur in the following provisions of the Act:**

- (a) the definition “related convention supplies” in subsection 123(1);
- (b) paragraph 141.01(6)(b);
- (c) paragraph 271(b); and
- (d) paragraph 272(a).

ANNEXE  
(article 255)

**1. Dans les dispositions suivantes, les passages « acquis ou importés », « acquiert ou importe » et « acquis ou importé » sont remplacés respectivement par « acquis, importés ou transférés dans une province participante », « acquiert, importe ou transfère dans une province participante » et « acquis, importé ou transféré dans une province participante », avec les adaptations grammaticales nécessaires :**

- a) la définition de « fournitures liées à un congrès » au paragraphe 123(1);
- b) le paragraphe 141.01(6);
- c) l’alinéa 271b);
- d) l’alinéa 272a).