

C-462

First Session, Thirty-eighth Parliament,
53-54 Elizabeth II, 2004-2005

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

BILL C-462

An Act to amend the Income Tax Act (travel expenses)

First reading, November 28, 2005

C-462

Première session, trente-huitième législature,
53-54 Elizabeth II, 2004-2005

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

PROJET DE LOI C-462

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu (frais de
déplacement)

Première lecture le 28 novembre 2005

MR. PACETTI

M. PACETTI

SUMMARY

This enactment amends the *Income Tax Act* to provide that a deduction from a taxpayer's income may be made in respect of the expense of purchasing tickets for the taxpayer or a child of the taxpayer for non-business travel by airplane, train or bus if the travel involves crossing at least three different provincial boundaries.

SOMMAIRE

Le texte modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu* afin de prévoir une déduction du revenu du contribuable à l'égard du coût d'achat des billets de transport par avion, train ou autobus, pour lui ou son enfant, pour des voyages autres que des voyages d'affaires au cours desquels sont franchies au moins trois différentes frontières provinciales.

All parliamentary publications are available on the
Parliamentary Internet Parlementaire
at the following address:

<http://www.parl.gc.ca>

Toutes les publications parlementaires sont disponibles sur le
réseau électronique « Parliamentary Internet Parlementaire »
à l'adresse suivante :

<http://www.parl.gc.ca>

BILL C-462

An Act to amend the Income Tax Act (travel expenses)

R.S., c. 1
(5th Supp.)

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

1. The *Income Tax Act* is amended by adding the following after section 62:

Definitions

“child”
« enfant »

“travel expenses”
« frais de voyage »

Travel expenses

62.1 (1) The following definitions apply in this section.

“child” means an eligible child of a taxpayer as defined in section 63.

“travel expenses” means the cost of purchasing a ticket or tickets from a Canadian-based carrier for a trip or trips by airplane, train or bus within Canada where each trip is not related to a business purpose and requires crossing at least three different provincial boundaries.

(2) Subject to subsections (3) to (5), there may be deducted in computing a taxpayer’s income for a taxation year amounts paid by the taxpayer in that year as or on account of travel expenses of the taxpayer or of one or more children of the taxpayer, to the extent that

(a) they were not paid on the taxpayer’s behalf in respect of, in the course of or because of, the taxpayer’s office or employment;

(b) they were not deductible because of this section in computing the taxpayer’s income for the preceding taxation year; and

PROJET DE LOI C-462

Loi modifiant la Loi de l’impôt sur le revenu (frais de déplacement)

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

1. La *Loi de l’impôt sur le revenu* est modifiée par adjonction, après l’article 62, de ce qui suit :

L.R., ch. 1
(5^e suppl.)

Définitions

« enfant »
“child”

« frais de voyage »
“travel expenses”

Frais de voyage

62.1 (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

« enfant » Enfant admissible d’un contribuable, au sens de l’article 63.

« frais de voyage » Le coût d’achat d’un ou de plusieurs billets de transport par avion, train ou autobus émis par un transporteur opérant au Canada, pour un ou plusieurs voyages — autres que des voyages d’affaires — faits à l’intérieur du Canada au cours desquels sont franchies au moins trois différentes frontières provinciales.

(2) Sous réserve des paragraphes (3) à (5), le contribuable peut déduire dans le calcul de son revenu pour une année d’imposition les sommes qu’il a payées au cours de l’année au titre des frais de voyage engagés pour lui-même ou l’un ou plusieurs de ses enfants, dans la mesure où, à la fois :

a) ces sommes n’ont pas été payées au nom du contribuable relativement à sa charge ou à son emploi ou dans le cadre ou en raison de sa charge ou de son emploi;

	(c) all reimbursements and allowances received by the taxpayer in respect of those expenses are included in computing the taxpayer's income.	b) elles n'étaient pas déductibles par l'effet du présent article dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année d'imposition précédente;	
		c) les remboursements et allocations que le contribuable a reçus relativement à ces frais sont inclus dans le calcul de son revenu.	5
Rate of deduction	(3) Travel expenses are deductible under subsection (2) at the following rates:	(3) Les frais de voyage visés au paragraphe (2) sont déductibles au taux de :	Taux de déduction
	(a) 100 per cent if they are incurred to purchase a ticket or tickets for travel by bus;	a) 100 pour cent, s'ils ont été engagés pour l'achat d'un ou de plusieurs billets de transport par autobus;	10
	(b) 75 per cent if they are incurred to purchase a ticket or tickets for travel by train; and	b) 75 pour cent, s'ils ont été engagés pour l'achat d'un ou de plusieurs billets de transport par train;	15
	(c) 40 per cent if they are incurred to purchase a ticket or tickets for travel by airplane.	c) 40 pour cent, s'ils ont été engagés pour l'achat d'un ou de plusieurs billets de transport par avion.	
Maximum amount of deduction	(4) The amount that may be deducted under subsection (2) shall not exceed	(4) Le montant pouvant être déduit aux termes du paragraphe (2) ne peut dépasser :	Déduction maximale
	(a) \$1,000 for travel expenses relating to a ticket or tickets purchased for the use of the taxpayer; and	a) 1 000 \$, s'il s'agit des frais de voyage liés aux billets achetés pour l'usage du contribuable;	20
	(b) \$1,000 per child of the taxpayer for travel expenses relating to a ticket or tickets purchased for the use of the child.	b) 1 000 \$ par enfant du contribuable, s'il s'agit des frais de voyage liés aux billets achetés pour l'usage de l'enfant.	25
Deduction by one taxpayer	(5) Travel expenses relating to a ticket or tickets purchased for the use of a child of a taxpayer may be deducted by only one taxpayer.	(5) Les frais de voyage liés aux billets de transport achetés pour l'usage d'un enfant ne peuvent être déduits que par un seul contribuable.	Déduction par un seul contribuable 30