

C-397

First Session, Thirty-seventh Parliament,
49-50 Elizabeth II, 2001

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

BILL C-397

An Act to amend the Income Tax Act (support payments)

First reading, September 25, 2001

MR. PERRON

C-397

Première session, trente-septième législature,
49-50 Elizabeth II, 2001

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

PROJET DE LOI C-397

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu (pension
alimentaire)

Première lecture le 25 septembre 2001

M. PERRON

SUMMARY

The purpose of this enactment is to allow the parent of a child who is paying support for that child to share the amount that may be deducted under subsection 118(1) of the *Income Tax Act* by the parent who receives that support in a taxation year provided the child has lived with the payor-parent for at least one hundred days during that year or such number of days as is prescribed by regulation.

SOMMAIRE

Le texte a pour objet de permettre au parent d'un enfant qui verse à son égard une pension alimentaire de partager le montant qui peut être déduit en application du paragraphe 118(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* par le parent qui reçoit la pension alimentaire au cours d'une année d'imposition, si l'enfant a vécu pendant au moins cent jours de cette année — ou pendant le nombre de jours fixé par règlement — avec le parent qui la verse.

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>

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

BILL C-397

PROJET DE LOI C-397

An Act to amend the Income Tax Act (support
payments)

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu
(pension alimentaire)

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:

Sa Majesté, sur l'avis et avec le consente-
ment du Sénat et de la Chambre des commu-
nes du Canada, édicte :

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

**1. (1) Subparagraphs (b)(i) and (ii) of the
description of B in subsection 118(1) of the
Income Tax Act are replaced by the follow-
ing:**

**1. (1) Les sous-alinéas 118(1)b(i) et (ii) de
la Loi de l'impôt sur le revenu sont rempla-
cés par ce qui suit :**

(i) is either a person who is unmarried
and who does not live in a common-law
partnership or a person who is married or 10
in a common-law partnership, who nei-
ther supported nor lived with their spouse
or common-law partner and who is not
supported by that spouse or common-law
partner, and whether alone or jointly with 15
one or more other persons, maintains a
self-contained domestic establishment
(in which the individual lives) and actu-
ally supports in that establishment a
person who, at that time, is 20

(i) soit, d'une part, il n'est pas marié ou
ne vit pas en union de fait ou, dans le cas
contraire, ne vit pas avec son époux ou
conjoint de fait ni ne subvient aux 10
besoins de celui-ci, pas plus que son
époux ou conjoint de fait ne subvient à
ses besoins, et, d'autre part, il tient, seul
ou avec une ou plusieurs autres person-
nes, et habite un établissement domesti- 15
que autonome où il subvient réellement
aux besoins d'une personne qui, à ce
moment, remplit les conditions suivan-
tes :

- (A) except in the case of a child of the
individual, resident in Canada,
- (B) wholly dependent for support on
the individual, or the individual and
the other person or persons, as the case 25
may be,
- (C) related to the individual, and
- (D) except in the case of a parent or
grandparent of the individual, either
under 18 years of age or so dependent 30
by reason of mental or physical infir-
mity, or

(A) elle réside au Canada, sauf s'il 20
s'agit d'un enfant du particulier,

(B) elle est entièrement à la charge soit
du particulier et d'une ou plusieurs de
ces autres personnes,

(C) elle est liée au particulier, 25

(D) sauf s'il s'agit du père, de la mère,
du grand-père ou de la grand-mère du
particulier, elle est soit âgée de moins
de 18 ans, soit à charge en raison d'une
infirmité mentale ou physique; 30

(ii) is an individual to whom subsection
(5) does not apply,

(ii) soit, il est un particulier auquel le
paragraphe (5) ne s'applique pas;

(2) Paragraph 118(4)(b) of the Act is replaced by the following:

(b) subject to subsection (4.1), not more than one individual is entitled to a deduction under subsection (1) because of paragraph (b) of the description of B in subsection (1) for a taxation year in respect of the same person or the same domestic establishment and where two or more individuals, none of whom is an individual referred to in subparagraph (1)(b)(ii), are otherwise entitled to such a deduction and fail to agree as to the individual by whom the deduction may be made, no such deduction for the year shall be allowed to either or any of them;

(3) Section 118 of the Act is amended by adding the following after subsection (4):

(4.1) Subject to subsection (4.2), where an individual referred to in subparagraph (1)(b)(ii) and the spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner of that individual are, in respect of a taxation year, each entitled to deduct, in respect of the same child, an amount under subsection (1) because of paragraph (b) of the description of B in that subsection, the individual and the spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner may each deduct a portion of that amount based on the number of days the child lived in that year with the individual or spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner, as the case may be, which in the case of the individual shall be at least one hundred days in that year or such number of days as is prescribed by a regulation made under section 118.01. Any disagreement between the individual and the spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner respecting the number of days the child lived with each of them in a taxation year shall be resolved by the Minister or pursuant to any mechanism established by a regulation made under section 118.01.

(4.2) Where an individual referred to in subparagraph (1)(b)(ii) and the spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner of that individual are, in respect of a taxation year, each entitled to

(2) L'alinéa 118(4)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

b) sous réserve du paragraphe (4.1), un seul particulier a droit pour une année d'imposition à une déduction prévue au paragraphe (1), par application de l'alinéa (1)b), pour la même personne ou pour le même établissement domestique autonome; au cas où plusieurs particuliers, dont aucun n'est celui visé au sous-alinéa (1)b)(ii), qui auraient droit autrement à cette déduction ne s'entendent pas sur celui d'entre eux qui la fait, elle n'est accordée à aucun d'eux pour l'année;

(3) L'article 118 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (4), de ce qui suit :

(4.1) Sous réserve du paragraphe (4.2), si le particulier visé au sous-alinéa (1)b)(ii) et son époux ou conjoint de fait ou ex-époux ou ancien conjoint de fait ont chacun le droit, pour une année d'imposition, de déduire pour le même enfant un montant en vertu du paragraphe (1) par l'effet de l'alinéa (1)b), chacun d'eux peut déduire une partie de ce montant basée sur le nombre de jours de cette année pendant lesquels lui et l'enfant ont vécu ensemble qui est, dans le cas du particulier, d'au moins cent jours ou tout autre nombre fixé par règlement pris en vertu de l'article 118.01. Tout désaccord entre le particulier et son époux ou conjoint de fait ou ex-époux ou ancien conjoint de fait quant au nombre de jours pendant lesquels l'enfant a vécu avec chacun d'eux au cours d'une année d'imposition est tranché par le ministre ou résolu selon la procédure prévue par règlement pris en vertu de l'article 118.01.

(4.2) Si le particulier visé au sous-alinéa (1)b)(ii) et son époux ou conjoint de fait ou ex-époux ou ancien conjoint de fait ont chacun le droit, pour une année d'imposition, de déduire pour le même enfant un montant en

Amount of deduction to be shared

Limitation

Montant de la déduction à partager

Restriction

deduct, in respect of the same child, an amount under subsection (1) because of paragraph (b) of the description of B in that subsection, the total of all amounts so deducted for the year shall not exceed the maximum amount that would be deductible by reason of that paragraph for the year by either the individual or the individual's spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner in respect of that child if the individual or individual's spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner was the only person entitled to deduct an amount for the year by reason of that paragraph for that child.

(4) Section 118 of the Act is amended by adding the following after subsection (5):

(5.1) Subsection (5) does not apply to an individual described in paragraph (a) or (b) of that subsection who is required to pay and has paid a support amount (as defined in subsection 56.1(4)) in a taxation year in respect of a child of the individual to the individual's spouse or common-law partner or former spouse or common-law partner and has had the child living with him or her for at least one hundred days in that year or such number of days in that year as is prescribed by a regulation made under section 118.01.

2. The Act is amended by adding the following before section 118.1:

118.01 The Minister may make regulations

(a) prescribing the number of days a child must have lived with an individual for the purposes of subsection 118(4.1);

(b) respecting the establishment and operation of a mechanism for resolving any disagreement referred to in subsection 118(4.1); and

(c) that he deems necessary for the effective operation of subsection 118(4.1).

vertu du paragraphe (1) par l'effet de l'alinéa (1)b), le total des montants ainsi déduits pour l'année ne peut dépasser le montant maximum que l'un ou l'autre pourrait déduire en vertu de cet alinéa pour l'année à l'égard de cet enfant, s'il était le seul en droit de le faire.

(4) L'article 118 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (5), de ce qui suit :

(5.1) Le paragraphe (5) ne s'applique pas au particulier visé aux alinéas a) ou b) de ce paragraphe qui est tenu de verser et qui a versé au cours d'une année d'imposition une pension alimentaire, au sens du paragraphe 56.1(4), pour son enfant à son époux ou conjoint de fait ou ex-époux ou ancien conjoint de fait, et qui a vécu avec cet enfant au cours de l'année pendant au moins cent jours ou le nombre de jours fixé par règlement pris en vertu de l'article 118.01.

2. La même loi est modifiée par adjonction, avant l'article 118.1, de ce qui suit :

118.01 Le ministre peut, par règlement :

a) fixer le nombre de jours pendant lesquels un enfant doit avoir vécu avec un particulier pour l'application du paragraphe 118(4.1);

b) prévoir une procédure de résolution des désaccords mentionnés au paragraphe 118(4.1);

c) prendre les mesures qu'il estime nécessaires à l'application du paragraphe 118(4.1).

Non-application

Non-application

Regulations

Règlements

