

First Session, Forty-fifth Parliament,
3 Charles III, 2025

Première session, quarante-cinquième législature,
3 Charles III, 2025

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

BILL C-211

PROJET DE LOI C-211

An Act to amend the Income Tax Act and the
Canada Pension Plan (deeming provision)

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu
et le Régime de pensions du Canada
(présomption)

FIRST READING, JUNE 17, 2025

PREMIÈRE LECTURE LE 17 JUIN 2025

MR. JOHNS

M. JOHNS

SUMMARY

This enactment amends the *Income Tax Act* to add a deeming provision in relation to the credit for mental or physical impairment set out in section 118.3.

It also amends the *Canada Pension Plan* to add a deeming provision in relation to disability pensions and benefits.

SOMMAIRE

Le texte modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour y ajouter une présomption concernant le crédit d'impôt pour déficience mentale ou physique prévu à l'article 118.3.

Il modifie également le *Régime de pensions du Canada* pour y ajouter une présomption concernant les pension et prestation d'invalidité.

BILL C-211

An Act to amend the Income Tax Act and the Canada Pension Plan (deeming provision)

Preamble

Whereas, in order to be eligible for a disability tax credit for mental or physical impairment, or a disability pension or benefit, an individual has to meet certain criteria and sometimes apply for the disability tax credit, pension or benefit at both the provincial and federal levels;

Whereas having to apply for a disability tax credit, pension or benefit twice for the same impairment causes undue hardship to an individual;

And whereas Parliament considers that it is desirable that an individual who is eligible for a provincial disability tax credit, pension or benefit be deemed to be eligible for the federal disability tax credit, pension or benefit;

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

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

Income Tax Act

1 (1) Section 118.3 of the *Income Tax Act* is amended by adding the following after subsection (1):

Deeming

(1.01) For the purposes of subsection (1), an individual in respect of whom an amount is deductible for mental or

PROJET DE LOI C-211

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu et le Régime de pensions du Canada (présomption)

Préambule

Attendu :

que, pour être admissibles au crédit d'impôt pour déficience mentale ou physique ou à une pension ou prestation d'invalidité, les individus doivent satisfaire à certaines conditions et parfois soumettre une demande de crédit d'impôt pour personnes handicapées ou de pension ou prestation d'invalidité tant au titre du régime fédéral qu'au titre d'un régime provincial;

que le fait de devoir présenter deux demandes pour la même déficience afin d'obtenir un crédit d'impôt pour personnes handicapées ou une pension ou prestation d'invalidité porte indûment préjudice aux individus;

que le Parlement estime souhaitable que les individus admissibles au crédit d'impôt pour personnes handicapées ou à une pension ou prestation d'invalidité au titre d'un régime provincial soient réputés admissibles au crédit d'impôt pour personnes handicapées ou à une pension ou prestation d'invalidité au titre du régime fédéral,

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

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

Loi de l'impôt sur le revenu

1 (1) L'article 118.3 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* est modifié par adjonction, après le paragraphe (1), de ce qui suit :

Présomption

(1.01) Pour l'application du paragraphe (1), le particulier à l'égard duquel un montant est déductible pour une

physical impairment under the laws of the province in which they reside is deemed to meet the requirements under that subsection and to be an individual in respect of whom an amount is deductible, unless the Minister determines otherwise.

5

(2) Subsection (1) applies to the 2026 and subsequent taxation years.

R.S., c. C-8

Canada Pension Plan

2 Paragraph 42(2)(a) of the *Canada Pension Plan* is replaced by the following:

(a) unless the Minister determines otherwise, a person shall be considered to be disabled if

10

(i) the person is determined in the prescribed manner to have a severe and prolonged mental or physical disability, and for the purposes of this paragraph,

15

(A) a disability is severe only if by reason thereof the person in respect of whom the determination is made is incapable regularly of pursuing any substantially gainful occupation, and

(B) a disability is prolonged only if it is determined in the prescribed manner that the disability is likely to be long continued and of indefinite duration or is likely to result in death,

20

(ii) the person is in receipt of a provincial pension or benefit by reason of disability; and

25

déficience mentale ou physique au titre du droit de la province dans laquelle il réside est réputé satisfaire aux conditions prévues à ce paragraphe et être un particulier à l'égard duquel un montant est déductible, à moins que le ministre n'en décide autrement.

5

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux années d'imposition 2026 et suivantes.

L.R., ch. C-8

Régime de pensions du Canada

2 L'alinéa 42(2)a) du *Régime de pensions du Canada* est remplacé par ce qui suit :

a) à moins que le ministre n'en décide autrement, une personne est considérée comme invalide si :

10

(i) elle est déclarée, de la manière prescrite, atteinte d'une invalidité physique ou mentale grave et prolongée, et pour l'application du présent alinéa :

(A) une invalidité n'est grave que si elle rend la personne à laquelle se rapporte la déclaration régulièrement incapable de détenir une occupation véritablement rémunératrice,

15

(B) une invalidité n'est prolongée que si elle est déclarée, de la manière prescrite, devoir vraisemblablement durer pendant une période longue, continue et indéfinie ou devoir entraîner vraisemblablement le décès,

20

(ii) elle reçoit une pension ou prestation d'invalidité au titre d'un régime provincial;

25