

**REPRINT**

**C-324**

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

**THE HOUSE OF COMMONS OF CANADA**

**BILL C-324**

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

---

First reading, September 18, 1996

---

MR. KARYGIANNIS

**RÉIMPRESSION**

**C-324**

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

**CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA**

**PROJET DE LOI C-324**

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu (dépenses de  
divertissements)

---

Première lecture le 18 septembre 1996

---

M. KARYGIANNIS

## SUMMARY

This bill will amend the *Income Tax Act* to make entertainment expenses non-deductible (except food and beverages).

## SOMMAIRE

Ce projet de loi modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu* afin de rendre non déductibles les dépenses pour frais de représentation reliées à des divertissements (à l'exception des aliments et des boissons).

THE HOUSE OF COMMONS OF CANADA

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

## BILL C-324

## PROJET DE LOI C-324

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

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu  
(dépenses de divertissements)

R.S., c. 1 (5th  
Suppl.); 1994,  
cc. 7, 8, 13,  
21, 29, 38, 41;  
1995, cc. 1, 3,  
11, 18, 21, 38,  
46

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<sup>e</sup> suppl.);  
1994, ch. 7,  
8, 13, 21, 29,  
38, 41; 1995,  
ch. 1, 3, 11,  
18, 21, 38, 46

**1. Section 67.1 of the *Income Tax Act* is  
replaced by the following:**

**1. L'article 67.1 de la *Loi de l'impôt sur le*  
*revenu* est remplacé par ce qui suit :**

Expenses for  
food, etc.

**67.1** (1) For the purposes of this Act, other  
than sections 62, 63 and 118.2, an amount paid  
or payable in respect of the human consump-  
tion of food or beverages shall be deemed to  
be 50% of the lesser of

**67.1.** (1) Pour l'application de la présente  
loi, sauf les articles 62, 63 et 118.2, un montant  
payé ou payable pour des aliments ou des  
boissons pris par des personnes est réputé  
correspondre à 50 % du moins élevé du  
montant réellement payé ou payable et du  
montant qui serait raisonnable dans les cir-  
constances.

Frais de  
représentation

(a) the amount actually paid or payable in  
respect thereof, and

(b) an amount in respect thereof that would  
be reasonable in the circumstances.

Exceptions

(2) Subsection (1) does not apply to an  
amount paid or payable by a person in respect  
of the consumption of food or beverages  
where the amount

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas au  
montant payé ou payable par une personne  
pour des aliments ou des boissons dans les cas  
suivants :

Exceptions

(a) is paid or payable for food or beverages  
provided for, or in expectation of, com-  
pensation in the ordinary course of a  
business carried on by that person of  
providing the food or beverages for com-  
pensation;

(b) relates to a fund-raising event the  
primary purpose of which is to benefit a  
registered charity;

(c) is an amount for which the person is  
compensated and the amount of the com-  
pensation is reasonable and specifically  
identified in writing to the person paying  
the compensation;

a) le montant est payé ou payable pour des  
aliments ou des boissons fournis contre  
paiement ou en vue de l'obtention d'un  
bénéfice dans le cours normal des activités  
d'une entreprise exploitée par cette person-  
ne et qui consiste à fournir contre paiement  
ces aliments ou ces boissons;

b) le montant est payé ou payable dans le  
cadre d'une levée de fonds dont le principal  
objet est un objet charitable d'un organisme  
de bienfaisance enregistré;

c) le montant est payé ou payable contre un  
paiement raisonnable indiqué de façon  
précise par écrit à la personne qui fait ce  
paiement;

(d) is required to be included in computing the income of an employee of the person or would be so required but for subparagraph 6(6)(a)(ii); or

(e) is incurred by the person for food or beverages generally available to all individuals employed by the person at a particular place of business of the person and consumed or enjoyed by such individuals.

Fees for convention, etc.

(3) For the purposes of this section, where a fee paid or payable for a conference, convention, seminar or similar event entitles the participant to food or beverages (other than incidental beverages and refreshments made available during the course of meetings or receptions at the event) and a reasonable part of the fee, determined on the basis of the cost of providing the food and beverages, is not identified in the account for the fee as compensation for the food and beverages, \$50 or such other amount as may be prescribed shall be deemed to be the actual amount paid or payable in respect of food and beverages for each day of the event on which food or beverages is provided and, for the purposes of this Act, the fee for the event shall be deemed to be the actual amount of the fee minus the amount deemed by this subsection to be the actual amount paid or payable for the food and beverages.

Interpretation

(4) For the purposes of this section, no amount paid or payable for travel on an airplane, train or bus shall be considered to be in respect of food or beverages consumed or enjoyed while travelling thereon.

d) le montant doit être inclus dans le calcul du revenu d'un employé de la personne, compte non tenu du sous-alinéa 6(6)a)(ii);

e) le montant est engagé par la personne pour des aliments et des boissons pris par des particuliers employés par la personne à un lieu d'affaires de celle-ci, et offerts, de façon générale, à tous ces particuliers.

Frais de congrès

(3) Pour l'application du présent article, lorsque les frais payés ou payables pour participer à une conférence, à un congrès, à un colloque ou à un événement semblable donnent au participant droit à des aliments ou des boissons — à l'exclusion des rafraîchissements offerts accessoirement lors de réunions ou réceptions tenues dans le cadre de l'événement — et qu'une partie raisonnable de ces frais, calculée en fonction du coût de la fourniture des aliments et boissons, n'est pas indiquée dans le compte de frais à titre de paiement pour ceux-ci, un montant de 50 \$, ou tout autre montant qui peut être fixé par règlement, est réputé être le montant réellement payé ou payable pour ceux-ci pour chaque jour de l'événement où ceux-ci sont fournis. Pour l'application de la présente loi, les frais de participation à l'événement sont réputés être les frais réels moins le montant réputé, par le présent paragraphe, être le montant réellement payé ou payable.

Interprétation

(4) Pour l'application du présent article, aucun montant payé ou payable pour un voyage à bord d'un avion, d'un train ou d'un autobus ne peut être considéré comme payé ou payable pour des aliments ou des boissons pris pendant le voyage.