

---

**Exempt Foreign Income Tax Remission Order,  
1990**

---

Regulation 255/90  
Registered November 30, 1990

**Definitions**

**1(1)** For the purposes of this remission order,

"**Act**" means *The Income Tax Act* of Manitoba;  
(« Loi »)

"**exempt amount**" means an amount exempt  
under the federal Act from income tax in Canada  
by virtue of a provision contained in a tax  
convention with another country that has the  
force of law in Canada; (« somme exonérée »)

"**excess tax**" means tax calculated in accordance  
with the rules outlined in section 4; (« excédent  
d'impôt »)

"**federal Act**" means the *Income Tax Act* of  
Canada; (« loi fédérale »)

"**tax convention**" means an international  
bilateral Agreement, Convention or Treaty for the  
avoidance of double taxation entered into by the  
Government of Canada and the government of  
another country; (« accord fiscal »)

"**taxpayer**" means any person who has received  
and reported on a return of income filed for  
federal and Manitoba Income Tax purposes an  
exempt amount on which tax has been paid or  
assessed. (« contribuable »)

---

**Décret (1990) de remise d'impôt sur le revenu  
étranger exonéré**

---

Règlement 255/90  
Date d'enregistrement : le 30 novembre 1990

**Définitions**

**1(1)** Les définitions suivantes s'appliquent au  
présent décret de remise.

« **accord fiscal** » Accord, convention ou entente  
intervenu entre le Canada et un autre pays dans  
le but d'éliminer la double imposition. ("tax  
convention")

« **contribuable** » Toute personne qui a reçu une  
somme exonérée sur laquelle elle a payé de  
l'impôt et qu'elle a indiquée dans sa déclaration  
fiscale aux fins de l'impôt fédéral et manitobain  
sur le revenu. ("taxpayer")

« **excédent d'impôt** » Montant d'impôt calculé  
conformément aux formules indiquées à  
l'article 4. ("excess tax")

« **Loi** » La *Loi de l'impôt sur le revenu* (Manitoba).  
("Act")

« **loi fédérale** » La *Loi de l'impôt sur le revenu*  
(Canada). ("federal Act")

« **somme exonérée** » Toute somme exonérée de  
l'impôt sur le revenu au Canada en vertu de la loi  
fédérale ou d'une disposition d'une convention ou  
d'un accord fiscal avec un autre pays qui a force  
de loi au Canada. ("exempt amount")

**1(2)** Words and terms not defined in subsection (1) have the meaning given to them under the Act.

**Application**

**2** This Order applies to the 1990 taxation year.

**Remission granted**

**3** Remission is hereby granted to a taxpayer who has received and reported an exempt amount, which has been subject to tax by virtue of section 4 of the Act in an amount equal to the excess tax paid or payable.

**Calculation of excess tax**

**4(1)** For the purposes of this Order, where an exempt amount has been included in the taxpayer's net income for the purposes of section 4 of the Act and for which a deduction under sub-paragraph 110(1)(f)(i) of the federal Act is allowed in calculating taxable income, the following rules apply:

- (a) determine the tax payable under the Act and subtract the Manitoba Tax Reduction, if any, calculated including the exempt amount as part of net income;
- (b) determine the tax that would be payable under the Act and the Manitoba Tax Reduction, if any, with the exempt amount excluded from the taxpayer's net income; and
- (c) subtract the amount determined under clause (b) from the amount determined under clause (a).

**4(2)** The amount determined under clause (1)(c), if greater than nil, is the excess tax.

**1(2)** Les termes et les expressions qui ne sont pas définis dans le paragraphe (1) s'entendent au sens qui leur est donné dans la *Loi*.

**Application**

**2** Le présent décret s'applique à l'année d'imposition 1990.

**Remise**

**3** Une somme correspondant à l'excédent d'impôt payé ou payable est remise au contribuable qui a reçu et déclaré une somme exonérée sur laquelle il a payé de l'impôt en vertu de l'article 4 de la *Loi*.

**Calcul de l'excédent d'impôt**

**4(1)** Pour l'application du présent décret, les formules énoncées ci-après s'appliquent aux sommes exonérées qui ont été ajoutées au revenu net du contribuable aux fins de l'article 4 de la *Loi* et pour lesquelles une déduction est prévue au sous-alinéa 110(1)(f)(i) de la loi fédérale :

- a) l'impôt à payer en vertu de la *Loi* moins la déduction d'impôt du Manitoba, le cas échéant, laquelle déduction a été calculée après avoir ajouté la ou les sommes exonérées au revenu net du contribuable;
- b) l'impôt qui serait payable en vertu de la *Loi* ainsi que la déduction d'impôt du Manitoba, le cas échéant, laquelle déduction a été calculée après avoir soustrait la ou les sommes exonérées du revenu net du contribuable;
- c) le montant obtenu en b) ci-dessus moins celui obtenu en a).

**4(2)** S'il est supérieur à zéro, le montant obtenu en c) ci-dessus représente l'excédent d'impôt.