

**Manitoba Film and Video Production Tax  
Credit Regulation**

---

Regulation 208/98  
Registered December 4, 1998

**Definitions**

**1** In this regulation,

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

"**qualifying non-resident employee**" means an individual who has been so designated under subsection 2(1) and whose designation has not been revoked under subsection 2(4). (« employé non résidant admissible »)

**Designation by minister**

**2(1)** The minister may, on application by a corporation, designate an individual as a qualifying non-resident employee if

(a) the individual

(i) renders technical services as a member of a film production crew in respect of an eligible film of the corporation, and

**Règlement sur le crédit d'impôt du Manitoba  
pour la production de films et de vidéos**

---

Règlement 208/98  
Date d'enregistrement : le 4 décembre 1998

**Définitions**

**1** Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

« **employé non résidant admissible** » Particulier qui a été désigné en vertu du paragraphe 2(1) et dont la désignation n'a pas été révoquée en vertu du paragraphe 2(4). ("qualifying non-resident employee")

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

**Désignation**

**2(1)** Le ministre peut, à la demande d'une corporation, désigner un particulier à titre d'employé non résidant admissible pourvu que :

a) le particulier :

(i) fournisse des services techniques à titre de membre d'une équipe de production cinématographique pour la production d'un film admissible de la corporation,

(ii) supervises the training during the production of an eligible film of at least one Manitoba resident for one or more job classifications approved by the minister; and

(b) the minister is satisfied that

(i) no resident of Manitoba is available and willing, or has the expertise and is willing, to render the services referred to in subclause (a)(i), and

(ii) the services to be provided by the individual are an important consideration in the eligible film.

### **Application for designation**

**2(2)** An application by a corporation for a designation of an individual under subsection (1) shall be submitted by the corporation to the minister no later than its application for a tax credit under section 7.8 of the Act and shall include all information necessary for the minister to determine the individual's qualification for the designation.

### **Conditional designation**

**2(3)** The minister may impose any terms or conditions on a designation under subsection (1) that the minister considers appropriate.

### **Failure to comply with terms or conditions**

**2(4)** If the applicant for a tax credit under section 7.8 of the Act fails to comply with any term or condition applicable to a designation made under this section, the minister may revoke the designation and deny that portion of the tax credit that would have been obtained had the term or condition been complied with.

### **"Eligible salaries" clarified**

**3** For the purposes of sections 7.5 to 7.12 of the Act, "eligible salaries" includes amounts that would be included as eligible salaries for the purposes of those sections if the part before clause (a) of the definition "eligible salaries" in subsection 7.5(1) of the Act were read without reference to "and included in the cost or, in the case of depreciable property, the capital cost to the corporation of the property".

(ii) voie, pendant la production d'un film admissible, à la formation d'au moins un résident du Manitoba dans une ou plusieurs catégories d'emplois que le ministre a approuvées;

b) le ministre soit convaincu :

(i) qu'aucun résident du Manitoba n'est en mesure, de par sa disponibilité ou compétence, de fournir les services que vise le sous-alinéa a)(i),

(ii) de l'importance exceptionnelle des services que le particulier est censé fournir pour la production du film admissible.

### **Demande de désignation**

**2(2)** Les corporations qui désirent faire désigner un particulier en vertu du paragraphe (1) présentent leur demande au ministre en même temps que leur demande de crédit d'impôt sous le régime de l'article 7.8 de la *Loi* ou avant cette date et joignent à leur demande les renseignements dont le ministre a besoin pour déterminer si le particulier a la compétence nécessaire.

### **Désignation conditionnelle**

**2(3)** Le ministre peut fixer les conditions qu'il juge appropriées à la désignation prévue au paragraphe (1).

### **Inobservation des conditions**

**2(4)** Le ministre peut révoquer la désignation de l'auteur d'une demande de crédit d'impôt présentée sous le régime de l'article 7.8 de la *Loi* si les conditions fixées dans la désignation faite en vertu du présent article n'ont pas été remplies et refuser la partie du crédit d'impôt qui aurait été accordée si les conditions avaient été remplies.

### **Éclaircissement de « traitements admissibles »**

**3** Pour l'application des articles 7.5 à 7.12 de la *Loi*, les traitements admissibles comprennent les montants qui constitueraient des traitements admissibles en vertu de ces articles si le passage précédant l'alinéa a) de la définition de « traitements admissibles » au paragraphe 7.5(1) de la *Loi* était interprété sans tenir compte de « et où ils sont inclus dans le coût ou, dans le cas de biens amortissables, dans le coût en capital qu'engage la corporation pour les biens ».

**"Eligible salaries" of qualifying non-resident employees**

**4(1)** For the purpose of section 7.6 of the Act,

(a) a qualifying non-resident employee is deemed to be a resident of Manitoba and the eligible salaries in respect of the employee shall be determined in accordance with this regulation; and

(b) "eligible salaries" of a corporation includes, in respect of qualifying non-resident employees, the lesser of

(i) the percentage specified in subsection (2) of the corporation's eligible salaries determined for the purpose of section 7.6 of the Act without reference to this section, and

(ii) the total of

(A) the amount that would be determined under clause (a) of the definition "eligible salaries" in subsection 7.5(1) of the Act in respect of the qualifying non-resident employees if they were eligible individuals and, in determining their salaries or wages, no amount were included in respect of benefits or allowances that are or would, if they were resident in Canada, be included in their income from employment under section 6 of the federal Act, and

(B) the amount that would be determined under clause (b) of that definition in respect of the qualifying non-resident employees if they were eligible individuals and no amount were included in respect of amounts that would, if they were employees of the corporation, be received by them as benefits or allowances referred to in paragraph (A).

**Traitements admissibles des employés non résidents admissibles**

**4(1)** Pour l'application de l'article 7.6 de la *Loi* :

a) les employés non résidents admissibles sont considérés comme des résidents du Manitoba et les traitements admissibles qui leur sont versés sont déterminés conformément au présent règlement;

b) les traitements admissibles qu'une corporation verse à des employés non résidents admissibles correspondent au moins élevé des montants suivants :

(i) le pourcentage précisé au paragraphe (2) des traitements admissibles de la corporation déterminés, aux fins de l'application de l'article 7.6 de la *Loi*, sans tenir compte du présent article,

(ii) la somme des montants suivants :

(A) le montant qui serait calculé en vertu de l'alinéa a) de la définition de « traitements admissibles » au paragraphe 7.5(1) de la *Loi* à l'égard des employés non résidents admissibles s'ils étaient des particuliers admissibles et si, dans le calcul de leurs traitements, aucun montant n'était versé au titre des avantages et allocations qui seraient compris dans leur revenu d'emploi en vertu de l'article 6 de la loi fédérale s'ils étaient des résidents du Canada,

(B) le montant qui serait calculé en vertu de l'alinéa b) de la définition susmentionnée à l'égard des employés non résidents admissibles s'ils étaient des particuliers admissibles et s'il n'était pas tenu compte des montants qui leur seraient versés à titre d'avantages ou d'allocations prévus à la division (A) s'ils étaient des employés de la corporation.

**Percentage of eligible salaries**

**4(2)** For the purpose of subclause (1)(b)(i), the specified percentage is

- (a) for the 1998 taxation year, 20%; and
- (b) for each subsequent taxation year,
  - (i) 20%, if the qualifying non-resident employee supervises during the production of an eligible film the training of at least two Manitoba residents, and
  - (ii) 10%, if the qualifying non-resident employee supervises during the production of an eligible film the training of only one Manitoba resident.

**Eligibility requirements for corporations**

**5** For the purpose of clause 7.7(b) of the Act, a qualifying non-resident employee is deemed to be an eligible employee and the corporation's salary and wages in respect of the employee are deemed to be the eligible salaries in respect of the employee determined in accordance with this regulation.

**M.R. 235/97 repealed**

**6** The *Manitoba Film and Video Production Tax Credit Regulation*, Manitoba Regulation 235/97, is repealed.

**Coming into force**

**7(1)** This regulation, except section 6, is retroactive and is deemed to have come into force on April 28, 1998.

**7(2)** Section 6 is retroactive and is deemed to have come into force on January 1, 1997.

**Pourcentage des traitements admissibles**

**4(2)** Pour l'application du sous-alinéa (1)b)(i), le pourcentage précisé correspond :

- a) pour l'année d'imposition 1998, à 20 %;
- b) pour les années d'imposition subséquentes :
  - (i) à 20 %, si l'employé non résidant admissible dirige la formation d'au moins deux résidents du Manitoba pendant la production d'un film admissible,
  - (ii) à 10 %, si l'employé non résidant admissible dirige la formation d'un seul résident du Manitoba pendant la production d'un film admissible.

**Critères d'admissibilité**

**5** Pour l'application de l'alinéa 7.7b) de la *Loi*, les employés non résidants admissibles sont considérés comme des employés admissibles et les traitements que la corporation leur verse sont réputés être des traitements admissibles en vertu du présent règlement.

**Abrogation du R.M. 235/97**

**6** Le *Règlement sur le crédit d'impôt du Manitoba pour la production de films et de vidéos*, R.M. 235/97, est abrogé.

**Entrée en vigueur**

**7(1)** Le présent règlement, à l'exception de l'article 6, s'applique à compter du 28 avril 1998.

**7(2)** L'article 6 est entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.