



ELECTION BY A PUBLIC SECTOR BODY TO HAVE ITS EXEMPT MEMBERSHIPS TREATED AS TAXABLE SUPPLIES

Use this form only if your supplies of memberships are exempt and you want to treat them as taxable for GST/HST purposes. Your head office has to complete and keep this form. See the back of this form for more information.

This election does not apply to charities.

CHOIX D'UN ORGANISME DU SECTEUR PUBLIC DE FAIRE CONSIDÉRER SES DROITS D'ADHÉSION EXONÉRÉS COMME DES FOURNITURES TAXABLES

Utilisez ce formulaire uniquement si vos droits d'adhésion sont exonérés et que vous voulez les rendre taxables aux fins de la TPS/TVH. Votre siège social doit remplir et conserver ce formulaire. Consultez le verso pour en savoir plus.

Ce choix ne s'applique pas aux organismes de bienfaisance.

Section A – Identification – Renseignements généraux										
Legal name – Nom légal	Business Number – Numéro d'entreprise									
Trading name (if different from legal name) – Nom commercial (s'il est différent du nom légal)										
Mailing address – Adresse postale										
City – Ville	Province	Postal code – Code postal								
Contact person – Personne-ressource	Title – Titre	Telephone number – Numéro de téléphone ()								
Type of public sector body (check one box only) – Type d'organisme du secteur public (cochez une seule case)										
<input type="checkbox"/> Government Gouvernement	<input type="checkbox"/> Non-profit organization Organisme à but non lucratif	<input type="checkbox"/> Municipality Municipalité								
<input type="checkbox"/> Hospital authority Administration hospitalière	<input type="checkbox"/> Public college Collège public	<input type="checkbox"/> School authority Administration scolaire								
<input type="checkbox"/> University Université										
Section B – Membership information – Renseignements sur les droits d'adhésion										
Classes of memberships – Classes de droits d'adhésion										
<p>If you have different classes of memberships that do not have the same fees, rights, and privileges as other classes, you can make this election on a class-by-class basis.</p> <p>Which classes of memberships do you wish to treat as taxable? (attach a list if necessary)</p> <p><input type="checkbox"/> All</p> <p><input type="checkbox"/> Other _____</p>	<p>Si vous avez différentes classes de droits d'adhésion qui n'ont pas les mêmes frais, droits et privilèges que les autres classes, vous pouvez faire ce choix pour chacune des classes.</p> <p>Quelles classes de droits d'adhésion désirez-vous rendre taxables? (joignez une liste au besoin)</p> <p><input type="checkbox"/> Toutes</p> <p><input type="checkbox"/> Autre _____</p>									
Section C – Election – Choix										
The public sector body elects to have the memberships specified in Section B treated as taxable supplies.		L'organisme du secteur public choisit de faire considérer les droits d'adhésion énumérés à la section B comme des fournitures taxables.								
Effective date of this election: Date d'entrée en vigueur de ce choix :		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 20%;">Y-A</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">M</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">D</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">J</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	Y-A	M	D	J				
Y-A	M	D	J							
Section D – Certification – Attestation										
I certify that the information given on this form and in any attached document is, to the best of my knowledge, correct and complete, and that I am authorized to sign on behalf of the registrant.		J'atteste que les renseignements fournis dans ce formulaire et dans tout autre document annexé sont, à ma connaissance, exacts et complets et que je suis autorisé à signer au nom de l'inscrit.								
Name (print) – Nom (en lettres moulées)	Signature	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 20%;">Y-A</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">M</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">D</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">J</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	Y-A	M	D	J				
Y-A	M	D	J							

General information

The head office has to complete this form. Keep it with your organization's records while the election is in effect and for six years from the end of the year to which the election relates. You have to make it available for audit. For more information, call us at **1-800-959-5525**.

Do not use this form if you want to treat your exempt professional memberships as taxable. Use Form GST24, *Election to Tax Professional Memberships*.

Effect of this election

If you elect to have the exempt memberships of your public sector body treated as taxable supplies, you have to take them into account to determine if you have to register for GST/HST and to determine your reporting period.

If you make this election, you may be able to claim an input tax credit to recover the GST/HST you paid or owe on purchases and expenses related to these supplies.

What is a membership?

A **membership** is a right granted by person A to person B for services or the use of facilities that are provided or operated by person A. These services or facilities are not available or not to the same extent or for the same fee to persons that are not members. A membership can also include a right conditional on the purchase or ownership of a share, bond, debenture, or other security.

What is an exempt membership?

A supply of a membership in a public sector body is normally exempt where each member's benefit from the membership is limited to:

- an indirect benefit that is intended to accrue to all members collectively (e.g., a trade association that substantially improves sales or lobbying by a ratepayers association on behalf of all members);
- the right to receive investigation, conciliation, or complaint-settlement services supplied by the body for issues involving members (as long as these services do not result in the member receiving benefits beyond what is allowed in this section);
- the right to vote at or participate in meetings;
- the right to receive or acquire property or services for a price that is not part of the membership fee and that is equal to the fair market value of the property or services when the supply is made;
- the right to receive a discount on the cost of a supply made by the body where the total of all such discounts is insignificant in relation to the membership fee; or
- the right to receive periodic newsletters, reports, or publications where the value is insignificant in relation to the membership fee, or that provide information on the activities of the body or its financial status, other than in newsletters, reports or other publications, where there is significant value to the member in relation to the membership fee and where a fee is ordinarily charged to non-members.

Note: "Insignificant" generally means less than 30%.

Memberships in a club where the main purpose is to provide dining, recreational, or sporting facilities or in a registered party **do not** qualify as exempt memberships.

Renseignements généraux

Le siège social doit remplir ce formulaire. Conservez-le dans les registres de l'organisme pour la période où le choix est en vigueur et pendant six ans après l'année à laquelle il se rapporte. Ce formulaire doit être disponible pour fins de vérification. Pour en savoir plus, appelez-nous au **1 800 959-7775**.

N'utilisez pas ce formulaire si vous voulez rendre taxables vos droits d'adhésion exonérés à une association professionnelle. Utilisez le formulaire GST24, *Choix permettant de taxer les droits d'adhésion à une association professionnelle*.

Effet de ce choix

Si vous choisissez de faire considérer les droits d'adhésion de votre organisme du secteur public comme des fournitures taxables, vous devez en tenir compte pour déterminer si vous devez vous inscrire à la TPS/TVH et pour déterminer votre période de déclaration.

Si vous faites ce choix, vous pourriez avoir le droit de demander un crédit de taxe sur les intrants pour récupérer la TPS/TVH que vous avez payée ou que vous devez sur les achats et dépenses qui se rapportent à ces fournitures.

Qu'est-ce qu'un droit d'adhésion?

Un **droit d'adhésion** est le droit conféré par une personne A à une personne B d'obtenir des services ou de faire usage d'installations gérées par la personne A. Ces services et installations ne sont pas disponibles ou ne le sont pas dans la même mesure ou au même coût pour les autres personnes qui ne sont pas des membres. Un droit d'adhésion peut aussi comprendre un droit qui requiert l'achat ou la propriété d'une action, d'une obligation ou d'un autre titre.

Qu'est-ce qu'un droit d'adhésion exonéré?

La fourniture d'un droit d'adhésion dans un organisme du secteur public est habituellement exonérée si le droit d'adhésion ne confère aux membres que les avantages suivants :

- un avantage indirect qui est censé profiter à l'ensemble des membres (p. ex. une association professionnelle qui augmente considérablement ses ventes ou le lobbying d'une association de contribuables au nom de tous ses membres);
- le droit d'obtenir des services d'enquête, de conciliation et de règlement des plaintes ou litiges fournis par l'organisme et intéressant les membres (en autant que les services reçus par le membre ne résultent pas en des bénéfices au delà de ce qui est permis dans cette section);
- le droit de voter aux assemblées ou d'y participer;
- le droit de recevoir ou d'acquérir des biens ou des services fournis pour un prix distinct ne faisant pas partie du droit d'adhésion et égal à la juste valeur marchande des biens ou des services au moment de la fourniture;
- le droit de recevoir un rabais sur le coût d'une fourniture effectuée par l'organisme, lorsque le total de tels rabais est négligeable par rapport aux droits d'adhésion;
- le droit de recevoir des bulletins, des rapports ou des publications périodiques dont la valeur est négligeable par rapport aux droits d'adhésion, ou qui donnent des renseignements sur les activités ou la situation financière de l'organisme, mais qui ne sont pas des bulletins, des rapports ou des publications périodiques dont la valeur est appréciable par rapport aux droits d'adhésion et que l'organisme perçoit habituellement auprès des non-membres.

Remarque : « Négligeable » signifie habituellement moins de 30 %.

Les droits d'adhésion dans un club dont le but principal est de permettre l'utilisation d'installations pour les repas, les loisirs et le sport, ou dans un parti enregistré **ne sont pas** des droits exonérés.