



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

# Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations

# Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)

SOR/91-51

DORS/91-51

Current to June 10, 2013

À jour au 10 juin 2013

Last amended on March 8, 2013

Dernière modification le 8 mars 2013

Published by the Minister of Justice at the following address:  
<http://laws-lois.justice.gc.ca>

Publié par le ministre de la Justice à l'adresse suivante :  
<http://lois-laws.justice.gc.ca>

OFFICIAL STATUS  
OF CONSOLIDATIONS

CARACTÈRE OFFICIEL  
DES CODIFICATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 2009, prévoient ce qui suit:

Published  
consolidation is  
evidence

**31.** (1) Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

**31.** (1) Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

Codifications  
comme élément  
de preuve

...

[...]

Inconsistencies  
in regulations

(3) In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

(3) Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

Incompatibilité  
— règlements

NOTE

This consolidation is current to June 10, 2013. The last amendments came into force on March 8, 2013. Any amendments that were not in force as of June 10, 2013 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

NOTE

Cette codification est à jour au 10 juin 2013. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 8 mars 2013. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 10 juin 2013 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

## TABLE OF PROVISIONS

## TABLE ANALYTIQUE

Section	Page	Article	Page
		Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations	Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)
2	1	2 INTERPRETATION	2 DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION 1
15		15 PART IV	15 PARTIE IV
		STREAMLINED ACCOUNTING QUICK METHOD	COMPTABILITÉ ABRÉGÉE MÉTHODE RAPIDE 4
15	4	15 INTERPRETATION	15 DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION 4
16	12	16 PRESCRIBED REGISTRANTS	16 INSCRITS 12
17	13	17 CALCULATION OF NET TAX	17 CALCUL DE LA TAXE NETTE 13
18	17	18 RULES FOR NEW REGISTRANTS	18 NOUVEAUX INSCRITS 17
19		19 PART V	19 PARTIE V
		SPECIAL QUICK METHOD FOR PUBLIC SERVICE BODIES	MÉTHODE RAPIDE SPÉCIALE RÉSERVÉE AUX ORGANISMES DE SERVICES PUBLICS 17
19	17	19 INTERPRETATION	19 DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION 17
20	32	20 PRESCRIBED REGISTRANT	20 INSCRIT 32
21	33	21 CALCULATION OF NET TAX	21 CALCUL DE LA TAXE NETTE 33
21.1		21.1 PART V.1	21.1 PARTIE V.1
		STREAMLINED INPUT TAX CREDIT METHOD	MÉTHODE ABRÉGÉE FONDÉE SUR LE CRÉDIT DE TAXE SUR LES INTRANTS 38
21.1	38	21.1 INTERPRETATION	21.1 INTERPRÉTATION 38
21.2	41	21.2 PRESCRIBED REGISTRANTS	21.2 INSCRITS 41
21.3	42	21.3 CALCULATION OF NET TAX	21.3 CALCUL DE LA TAXE NETTE 42
21.5	47	21.5 PRESCRIBED PART	21.5 PARTIE VISÉE 47
22		22 PART VI	22 PARTIE VI
		PRESCRIBED INPUT TAX CREDITS	CRÉDITS DE TAXE SUR LES INTRANTS 47
23		23 PART VII	23 PARTIE VII
		GENERAL RULES	DISPOSITIONS GÉNÉRALES 48
		RELATED PROVISIONS	DISPOSITIONS CONNEXES 51

Registration  
SOR/91-51 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2748 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 277(1)\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations prescribing streamlined accounting methods and other matters for the purposes of section 227 of the Excise Tax Act*.

Enregistrement  
DORS/91-51 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2748 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 277(1)\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le *Règlement prévoyant les méthodes de comptabilité abrégée et d'autres éléments pour l'application de l'article 227 de la Loi sur la taxe d'accise*, ci-après.

---

\* S.C. 1990, c. 45, s. 12

---

\* L.C. 1990, ch. 45, art. 12

STREAMLINED ACCOUNTING (GST/HST)  
REGULATIONS

1. [Repealed, SOR/2006-162, s. 6]

INTERPRETATION

2. (1) In these Regulations,

“Act” means the *Excise Tax Act*, (*Loi*)

“basic groceries” [Repealed, SOR/99-368, s. 2]

“capital asset” of a person means property that is, or would be if the person were a taxpayer under the *Income Tax Act*, capital property of the person within the meaning of that Act; (*bien immobilisé*)

“consideration”, in respect of a supply, includes all amounts credited to the recipient of the supply in respect of a trade-in (within the meaning of subsection 153(4) of the Act) accepted in full or partial consideration for the supply or, if the supplier and the recipient are not dealing with each other at arm’s length at the time the supply is made and the amount credited to the recipient in respect of the trade-in exceeds the fair market value of the trade-in at the time ownership of it is transferred to the supplier, that fair market value; (*contrepartie*)

“Division II”, “Division III”, “Division IV”, “Division IV.1” and “Division V” means Division II, III, IV, IV.1 and V, respectively, of Part IX of the Act; (*section II, section III, section IV, section IV.1 et section V*)

“election” means an election under subsection 227(1) of the Act; (*choix*)

“eligible capital property” of a person means property that is, or would be if the person were a taxpayer under the *Income Tax Act*, eligible capital property of the person within the meaning of that Act; (*immobilisation admissible*)

“improvement” [Repealed, SOR/99-368, s. 2]

“medical device” [Repealed, SOR/99-368, s. 2]

“prescription drug” [Repealed, SOR/99-368, s. 2]

“retail establishment” [Repealed, SOR/99-368, s. 2]

RÈGLEMENT SUR LA COMPTABILITÉ ABRÉGÉE  
(TPS/TVH)

1. [Abrogé, DORS/2006-162, art. 6]

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

2. (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent règlement.

«améliorations» [Abrogée, DORS/99-368, art. 2]

«appareil médical» [Abrogée, DORS/99-368, art. 2]

«bien immobilisé» Bien qui est l’immobilisation d’une personne au sens de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, ou qui le serait si la personne était un contribuable aux termes de cette loi. (*capital asset*)

«choix» Choix prévu au paragraphe 227(1) de la Loi. (*election*)

«contrepartie» Font partie de la contrepartie d’une fourniture les montants portés au crédit de l’acquéreur au titre d’un bien repris, au sens du paragraphe 153(4) de la Loi, accepté en contrepartie totale ou partielle de la fourniture ou, dans le cas où le fournisseur a un lien de dépendance avec l’acquéreur au moment de la fourniture et où le montant porté au crédit de l’acquéreur au titre du bien repris dépasse la juste valeur marchande du bien repris au moment du transfert de sa propriété au fournisseur, cette juste valeur marchande. (*consideration*)

«établissement de détail» [Abrogée, DORS/99-368, art. 2]

«immobilisation admissible» Bien qui est l’immobilisation admissible d’une personne au sens de la *Loi de l’impôt sur le revenu*, ou qui le serait si la personne était un contribuable aux termes de cette loi. (*eligible capital property*)

«Loi» La *Loi sur la taxe d’accise*. (*Act*)

«médicament sur ordonnance» [Abrogée, DORS/99-368, art. 2]

«produit alimentaire de base» [Abrogée, DORS/99-368, art. 2]

«section II», «section III», «section IV», «section IV.1» et «section V» S’entendent respectivement des sections II, III, IV, IV.1 et V de la partie IX de la Loi.

(2) For the purposes of these Regulations, the basic threshold amount for a reporting period of a registrant is equal to the amount determined by the formula

$$(A + B) \times (365 / C)$$

where

- A is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) that became due, or was paid without having become due, to the registrant in the threshold period for the reporting period for taxable supplies (other than supplies of financial services, supplies by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the registrant and supplies deemed under subsection 177(1.2) of the Act to be made by the registrant) that are or would be, but for that subsection, made in Canada by the registrant;
- B is the total of all tax under Division II that became collectible in the threshold period in respect of taxable supplies (other than supplies of financial services, supplies by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the registrant and supplies deemed under subsection 177(1.2) of the Act to be made by the registrant) that are or would be, but for that subsection, made in Canada by the registrant; and
- C is the number of days in the threshold period.

(3) For the purposes of these Regulations, the total threshold amount for a reporting period of a registrant is equal to the total of

- (a) the amount determined by the formula

$$(A + B) \times (365 / C)$$

where

*(Division II, Division III, Division IV, Division IV.1 and Division V)*

(2) Pour l'application du présent règlement, le montant déterminant de base pour une période de déclaration d'un inscrit est calculé selon la formule suivante :

$$(A + B) \times (365 / C)$$

où :

- A représente le total des contreparties, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, qui sont devenues dues à l'inscrit au cours de la période déterminante pour la période de déclaration, ou qui lui ont été payées au cours de cette période déterminante sans être devenues dues, relativement à des fournitures taxables (sauf des fournitures de services financiers, des fournitures par vente d'immeubles, de biens immobilisés ou d'immobilisations admissibles et des fournitures réputées par le paragraphe 177(1.2) de la Loi être effectuées par l'inscrit) qui sont effectuées au Canada par l'inscrit, ou qui le seraient si ce n'était ce paragraphe,
- B le total des taxes prévues à la section II qui sont devenues percevables au cours de la période déterminante relativement à des fournitures taxables (sauf des fournitures de services financiers, des fournitures par vente d'immeubles, de biens immobilisés ou d'immobilisations admissibles et des fournitures réputées par le paragraphe 177(1.2) de la Loi être effectuées par l'inscrit) qui sont effectuées au Canada par l'inscrit, ou qui le seraient si ce n'était ce paragraphe,
- C le nombre de jours de la période déterminante.

(3) Pour l'application du présent règlement, le montant déterminant total pour une période de déclaration d'un inscrit correspond au total des montants suivants :

- a) le montant obtenu par la formule suivante :

$$(A + B) \times (365 / C)$$

où :

- A is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the registrant) made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant in the threshold period for the reporting period,
- B is the total of all tax under Division II that became collectible in the threshold period in respect of taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the registrant) made by the registrant, and
- C is the number of days in the threshold period, and
- (b) the total of all amounts, each of which is an amount in respect of a person (in this paragraph referred to as the “associate”) who was associated with the registrant at the end of the particular fiscal year of the associate that is the last fiscal year of the associate ending in that threshold period, determined by the formula

$$(D + E) \times (365 / F)$$

where

- D is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the associate) made by the associate that became due, or was paid without having become due, to the associate in the particular fiscal year,
- E is the total of all tax under Division II that became collectible in the particular fiscal year in respect of taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real prop-

- A représente le total des contreparties, sauf celle visée à l’article 167.1 de la Loi qui est imputable à l’achalandage d’une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d’immeubles, de biens immobilisés ou d’immobilisations admissibles) effectuées par l’inscrit, qui lui sont devenues dues au cours de la période déterminante pour la période de déclaration ou qui lui ont été payées au cours de cette période déterminante sans être devenues dues,
- B la taxe prévue à la section II qui est devenue percevable au cours de la période déterminante relativement aux fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d’immeubles, de biens immobilisés ou d’immobilisations admissibles) effectuées par l’inscrit,
- C le nombre de jours de la période déterminante;
- b) le total des montants dont chacun représente un montant applicable à un associé de l’inscrit — s’ils étaient associés à la fin du dernier exercice de l’associé se terminant au cours de la période déterminante — obtenu par la formule suivante :

$$(D + E) \times (365 / F)$$

où :

- D représente le total des contreparties, sauf celle visée à l’article 167.1 de la Loi qui est imputable à l’achalandage d’une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d’immeubles, de biens immobilisés ou d’immobilisations admissibles) effectuées par l’associé, qui lui sont devenues dues au cours de l’exercice en cause ou qui lui ont été payées au cours de cet exercice sans être devenues dues,
- E la taxe prévue à la section II qui est devenue percevable au cours de l’exercice donné relativement aux fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente

erty, capital assets or eligible capital property of the associate) made by the associate, and

F is the number of days in the particular fiscal year.

SOR/99-368, s. 2.

PARTS I TO III

[Repealed, SOR/99-368, s. 3]

PART IV

STREAMLINED ACCOUNTING QUICK METHOD

INTERPRETATION

[SOR/93-242, s. 2(E)]

**15. (1)** In this Part,

“basic groceries” of a registrant means property acquired or imported by the registrant for the purpose of making a supply of the property that is included in Part III of Schedule VI to the Act; (*produit alimentaire de base*)

“cost”, to a registrant in a threshold period, of tangible personal property of a particular class or kind acquired by the registrant for a particular purpose, means the amount determined by the formula

$$(A + B + C) \times (365 / D)$$

where

- A is the total of all consideration that became due, or was paid without becoming due, by the registrant in the threshold period for taxable supplies made in Canada to the registrant of tangible personal property of that class or kind acquired by the registrant for that purpose,
- B is the total value of all tangible personal property of that class or kind, determined in accordance with section 215 of the Act, imported by the registrant for that purpose,
- C is the total of all tax under any of Divisions II to IV.1 that became payable by the registrant in the threshold period in respect of tangible personal property of that class or kind acquired, imported or brought into a

d’immeubles, de biens immobilisés ou d’immobilisations admissibles) effectuées par l’associé,

F le nombre de jours de l’exercice en cause.

DORS/99-368, art. 2.

PARTIES I À III

[Abrogées, DORS/99-368, art. 3]

PARTIE IV

COMPTABILITÉ ABRÉGÉE MÉTHODE RAPIDE

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

[DORS/93-242, art. 2(A)]

**15. (1)** Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente partie.

«bien déterminé» Tout bien d’une personne, à l’exclusion de ses immeubles, de ses biens immobilisés et de ses immobilisations admissibles. (*specified property*)

«coût» Le coût pour un inscrit, au cours d’une période déterminante, d’un bien meuble corporel d’une catégorie ou d’un type donné qu’il a acquis à une fin donnée est le montant obtenu par la formule suivante :

$$(A + B + C) \times (365 / D)$$

où :

- A représente le total des contreparties devenues dues par l’inscrit, ou payées par lui sans qu’elles soient devenues dues, au cours de la période déterminante pour des fournitures taxables à celui-ci, effectuées au Canada, de biens meubles corporels de cette catégorie ou de ce type qu’il a acquis à cette fin;
- B la valeur globale des biens meubles corporels de cette catégorie ou de ce type, établie selon l’article 215 de la Loi, importés par l’inscrit à cette fin;
- C le total des taxes prévues à l’une des sections II à IV.1 qui sont devenues payables par l’inscrit au cours de la période déterminante relativement à des biens meubles corporels de cette catégorie ou de ce type qu’il a acquis, importés, ou transférés dans une province participante à cette fin;

participating province by the registrant for that purpose, and

D is the number of days in the threshold period; (*coût*)

“specified property”, in respect of a person, means property of the person other than real property, capital assets and eligible capital property of the person; (*bien déterminé*)

“specified registrant”, at any time, means a registrant who

(a) throughout the four fiscal quarters of the registrant immediately preceding the fiscal quarter of the registrant that includes that time,

(i) was not a listed financial institution,

(ii) did not render a legal, accounting or actuarial service in the course of a professional practice of the registrant, and

(iii) did not render a book-keeping, financial consulting, tax consulting or tax return preparation service in the course of a commercial activity of the registrant,

(b) at that time, is not a charity or a selected public service body within the meaning of section 259 of the Act, or a public institution, and

(c) is not a qualifying non-profit organization, within the meaning of section 259 of the Act,

(i) at the beginning of the reporting period of the registrant that includes that time, where that reporting period is the fiscal month or fiscal quarter of the registrant, and

(ii) at the end of the reporting period of the registrant that includes that time, in any other case; (*inscrit déterminé*)

“specified supply” means a taxable supply other than

(a) a supply by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the supplier,

(b) a zero-rated supply,

D le nombre de jours de la période déterminante. (*cost*)

«fourniture déterminée» Toute fourniture taxable, à l'exclusion des fournitures suivantes :

a) la fourniture par vente d'un immeuble, d'un bien immobilisé ou d'une immobilisation admissible du fournisseur;

b) la fourniture détaxée;

c) la fourniture qui est réputée par les articles 172 ou 175.1 de la Loi avoir été effectuée ou à laquelle s'applique l'article 173 de la Loi;

d) la fourniture effectuée à l'étranger;

e) la fourniture à l'égard de laquelle l'acquéreur n'est pas tenu de payer la taxe par l'effet d'une loi fédérale, sauf si, dans le cas d'une fourniture à Sa Majesté du chef d'une province, celle-ci a convenu, en vertu d'un accord avec Sa Majesté du chef du Canada, de payer, relativement à la fourniture, la taxe prévue à la partie IX de la Loi;

f) la fourniture à laquelle s'applique le paragraphe 177(1.1) de la Loi;

g) la fourniture réputée par les paragraphes 177(1) ou (1.2) de la Loi avoir été effectuée par un inscrit agissant à titre de mandataire. (*specified supply*)

«inscrit déterminé» Est un inscrit déterminé à un moment donné l'inscrit qui répond aux conditions suivantes :

a) tout au long de ses quatre trimestres d'exercice précédant celui qui comprend ce moment :

(i) il n'est pas une institution financière désignée,

(ii) il n'a pas rendu de services juridiques, comptables ou actuariels dans l'exercice de sa profession,

(iii) il n'a pas rendu de services de tenue de livres, de consultation financière ou fiscale ou de préparation de déclarations d'impôt dans le cadre de ses activités commerciales;

b) à ce moment, il n'est ni un organisme de bienfaisance ni un organisme déterminé de services publics,

(c) a supply that is deemed under section 172 or 175.1 of the Act to have been made or to which section 173 of the Act applies,

(d) a supply made outside Canada,

(e) a supply in respect of which the recipient is not required to pay tax because of an Act of Parliament unless, in the case of a supply to Her Majesty in right of a province, Her Majesty in right of that province has agreed, under an agreement with Her Majesty in right of Canada, to pay the tax under Part IX of the Act in respect of the supply,

(f) a supply to which subsection 177(1.1) of the Act applies, and

(g) a supply deemed under subsection 177(1) or (1.2) of the Act to have been made by a registrant acting as an agent for another person. (*fourniture déterminée*)

(2) For the purposes of this Part, if a registrant acquires, imports or brings into a participating province tangible personal property that is to be incorporated into or to form a constituent or component part of tangible personal property manufactured or produced in Canada by the registrant, the registrant is deemed to have acquired or imported the property, or brought it into a participating province, as the case may be, for the purpose of supply by way of sale.

(3) Subject to subsection (4), for the purposes of this Part, the threshold period for a particular reporting period of a registrant is

(a) where an election by the registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part becomes effective in the fiscal year of the registrant that includes the particular reporting period, any period that consists of four fiscal quarters of the registrant and ends in one of the last two fiscal quarters of the registrant immediately preceding the fiscal quarter of the registrant in which the election becomes effective; or

(b) where an election by the registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part became effective before, and is in effect at, the

au sens de l'article 259 de la Loi, ni une institution publique;

c) il n'est pas un organisme à but non lucratif admissible, au sens de l'article 259 de la Loi :

(i) si sa période de déclaration qui comprend ce moment correspond à son mois d'exercice ou son trimestre d'exercice, au début de cette période,

(ii) sinon, à la fin de sa période de déclaration qui comprend ce moment. (*specified registrant*)

«produit alimentaire de base» Bien qu'un inscrit a acquis ou importé en vue d'en effectuer une fourniture incluse à la partie III de l'annexe VI de la Loi. (*basic groceries*)

(2) Pour l'application de la présente partie, l'inscrit qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien meuble corporel devant être incorporé dans un autre bien meuble corporel qu'il fabrique ou produit au Canada, ou devant en former un élément constitutif ou un composant, est réputé avoir acquis ou importé le bien, ou l'avoir transféré dans une province participante, selon le cas, pour le fournir par vente.

(3) Sous réserve du paragraphe (4), pour l'application de la présente partie, la période déterminante pour une période de déclaration donnée d'un inscrit correspond :

a) s'il choisit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie et que ce choix entre en vigueur au cours de son exercice qui comprend la période de déclaration donnée, à toute période de quatre trimestres d'exercice de celui-ci qui prend fin au cours de l'un de ses deux derniers trimestres d'exercice précédant celui au cours duquel le choix est entré en vigueur;

b) s'il choisit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie et que ce choix est entré en vigueur avant le début de son exercice qui comprend la période de déclaration donnée, et est toujours

beginning of the particular fiscal year of the registrant that includes the particular reporting period, the fiscal year of the registrant immediately preceding the particular fiscal year.

(4) Where an election by a registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part becomes effective on January 1, 1991, the following rules apply:

(a) where the election is filed with the Minister after the end of any fiscal year of the registrant ending in 1990, the threshold period for all reporting periods of the registrant ending in the fiscal year of the registrant that includes January 1, 1991 is the last fiscal year of the registrant ending before the time that the election is so filed; and

(b) where the election is not filed with the Minister after the end of any fiscal year of the registrant ending in 1990 and the registrant elects to adopt the last fiscal year of the registrant ending before the time the election is filed with the Minister as the threshold period for all reporting periods of the registrant ending in the fiscal year of the registrant that includes January 1, 1991 for the purpose of determining under subsection (5) the quick-method rate of the registrant for those reporting periods, that last fiscal year is that threshold period for that purpose.

(5) The quick-method rate of a registrant for a particular reporting period that applies in respect of a supply made by the registrant is

(a) where the cost to the registrant, in the threshold period for the particular reporting period, of all tangible personal property (other than basic groceries of the registrant and property in respect of the acquisition of which the registrant was not required to pay tax) acquired by the registrant for the purpose of supply by way of sale by the registrant is equal to at least 40% of the basic threshold amount for the particular reporting period, determined without reference to supplies included in Part III of Schedule VI to the Act,

en vigueur au début de cet exercice, à l'exercice précédant cet exercice.

(4) Si l'inscrit choisit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie et que ce choix entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1991, les règles suivantes s'appliquent :

a) si le choix est présenté au ministre après la fin d'un exercice de l'inscrit se terminant en 1990, la période déterminante pour ses périodes de déclaration qui prennent fin au cours de son exercice qui comprend le 1<sup>er</sup> janvier 1991 correspond à son dernier exercice se terminant avant la présentation du choix;

b) sinon, la période déterminante de l'inscrit pour ses périodes de déclaration se terminant au cours de son exercice qui comprend le 1<sup>er</sup> janvier 1991, aux fins du calcul, prévu au paragraphe (5), du taux qui lui est applicable pour ces périodes correspond, s'il choisit son dernier exercice se terminant avant la présentation du choix au ministre comme période déterminante, à ce dernier exercice.

(5) Dans le cadre de la méthode rapide, le taux applicable à un inscrit pour une période de déclaration relativement à une fourniture qu'il effectue correspond au pourcentage suivant :

a) dans le cas où le coût pour l'inscrit, au cours de la période déterminante pour la période de déclaration, des biens meubles corporels (sauf les produits alimentaires de base et les biens relativement à l'acquisition desquels l'inscrit n'était pas tenu de payer la taxe) qu'il a acquis pour en effectuer la fourniture par vente représente au moins 40 % du montant déterminant de base pour la période de déclaration, déterminé compte non tenu des fournitures incluses à la partie III de l'annexe VI de la Loi :

(i) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(A) 4.4%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 6.1%, if the supply is made in Nova Scotia,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]

(C.1) 5.3%, if the supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 0%, if the supply is made in a non-participating province,

(ii) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,

(A) 3.3%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 5%, if the supply is made in Nova Scotia,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]

(C.1) 4.2%, if the supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 0%, if the supply is made in a non-participating province,

(iii) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]

(iii.1) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,

(A) 3.9%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 5.6%, if the supply is made in Nova Scotia,

(C) 4.7%, if the supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 0%, if the supply is made in a non-participating province, and

(iv) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in a non-participating province,

(i) si l'inscrit effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :

(A) 4,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 6,1 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 13]

(C.1) 5,3 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 0 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(ii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :

(A) 3,3 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 5 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 13]

(C.1) 4,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 0 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(iii) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 13]

(iii.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :

(A) 3,9 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 5,6 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) 4,7 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

- (A) 8.8%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 10.4%, if the supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]
  - (C.1) 9.6%, if the supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 1.8%, if the supply is made in a non-participating province; and
- (b) in any other case,
- (i) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
    - (A) 8.8%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
    - (B) 10.4%, if the supply is made in Nova Scotia,
    - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]
    - (C.1) 9.6%, if the supply is made in Prince Edward Island, and
    - (D) 1.8%, if the supply is made in a non-participating province,
  - (ii) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,
    - (A) 8.4%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
    - (B) 10%, if the supply is made in Nova Scotia,
    - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]
    - (C.1) 9.2%, if the supply is made in Prince Edward Island, and
    - (D) 1.4%, if the supply is made in a non-participating province,
  - (iii) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]
  - (iii.1) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,
    - (D) 0 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iv) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé dans une province non participante :
- (A) 8,8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
  - (B) 10,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 13]
  - (C.1) 9,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 1,8 %, si elle est effectuée dans une province non participante;
- b) dans les autres cas :
- (i) si l'inscrit effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :
    - (A) 8,8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (B) 10,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 13]
    - (C.1) 9,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (D) 1,8 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
  - (ii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :
    - (A) 8,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (B) 10 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(A) 8.6%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 10.2%, if the supply is made in Nova Scotia,

(C) 9.4%, if the supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 1.6%, if the supply is made in a non-participating province, and

(iv) if the registrant makes the supply through a permanent establishment of the registrant in a non-participating province,

(A) 10.5%, if the supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 12%, if the supply is made in Nova Scotia,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 13]

(C.1) 11.3%, if the supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 3.6%, if the supply is made in a non-participating province.

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 13]

(C.1) 9,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 1,4 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(iii) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 13]

(iii.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :

(A) 8,6 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 10,2 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) 9,4 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 1,6 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(iv) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé dans une province non participante :

(A) 10,5 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 12 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 13]

(C.1) 11,3 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 3,6 %, si elle est effectuée dans une province non participante.

(5.01) For the purpose of determining under subsection (5) the quick-method rate applicable to a supply in respect of which the supplier is entitled to a deduction under subsection 234(3) of the Act, the supply is deemed to have been made in a non-participating province

(5.01) Aux fins de la détermination, selon le paragraphe (5), du taux applicable dans le cadre de la méthode rapide relativement à une fourniture pour laquelle le fournisseur a droit à la déduction prévue au paragraphe 234(3) de la Loi, la fourniture est réputée avoir été effectuée dans une province non participante par

through a permanent establishment of the supplier in a non-participating province.

(5.02) For the purpose of determining under subsection (5) the quick-method rate of a registrant for a reporting period applicable to supplies made by the registrant through a permanent establishment of the registrant, the registrant may

(a) if substantially all of the specified supplies made by the registrant in the reporting period through that permanent establishment are made in a participating province, treat all of the specified supplies made by the registrant in the reporting period through that establishment as having been made in the participating province; and

(b) if substantially all of the specified supplies made by the registrant in the reporting period through that permanent establishment are made in non-participating provinces, treat all of the specified supplies made by the registrant in the reporting period through that establishment as having been made in a non-participating province.

(5.1) The net specified supplies of a registrant for a reporting period of the registrant is the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the total of

(a) all consideration for specified supplies made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant in the reporting period, and

(b) all amounts that became collectible, and all other amounts collected, by the registrant in the reporting period as or on account of tax under Division II in respect of specified supplies made by the registrant; and

B is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in the reporting period, paid or credited to a person as or on account of

l'entremise d'un établissement stable du fournisseur situé dans une telle province.

(5.02) Aux fins de la détermination, selon le paragraphe (5), du taux qui lui est applicable dans le cadre de la méthode rapide pour une période de déclaration relativement aux fournitures qu'il effectue par l'entremise de son établissement stable, un inscrit peut :

a) si la presque totalité des fournitures déterminées qu'il effectue au cours de la période de déclaration par l'entremise de cet établissement sont effectuées dans une province participante, considérer les fournitures déterminées qu'il effectue ainsi au cours de cette période comme étant toutes effectuées dans cette province;

b) si la presque totalité des fournitures déterminées qu'il effectue au cours de la période de déclaration par l'entremise de cet établissement sont effectuées dans des provinces non participantes, considérer les fournitures déterminées qu'il effectue ainsi au cours de cette période comme étant toutes effectuées dans une province non participante.

(5.1) Les fournitures déterminées nettes d'un inscrit pour une période de déclaration correspondent au résultat du calcul suivant :

$$A - B$$

où :

A représente le total des montants suivants :

a) les contreparties des fournitures déterminées effectuées par l'inscrit, qui lui sont devenues dues au cours de la période de déclaration ou qui lui ont été payées au cours de cette période sans être devenues dues,

b) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période de déclaration au titre de la taxe prévue à la section II relativement aux fournitures déterminées qu'il a effectuées;

(a) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a specified supply made by the registrant to the person, or

(b) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person in respect of a specified supply made by the registrant.

(6) Where, at any time in the first fiscal quarter in a fiscal year of a registrant, the registrant ceases to be a registrant who may determine the net tax of the registrant in accordance with this Part or a revocation of an election by the registrant becomes effective, the quick-method rate for reporting periods of the registrant ending in that fiscal quarter is the quick-method rate for the reporting period of the registrant ending immediately before the beginning of that fiscal quarter.

(7) and (8) [Repealed, SOR/99-368, s. 4]

SOR/99-368, s. 4; SOR/2007-203, s. 1; SOR/2011-56, s. 18; SOR/2012-191, s. 13; SOR/2013-44, s. 5.

#### PRESCRIBED REGISTRANTS

**16. (1) Where**

(a) a person is, at any time in a reporting period of the person, a specified registrant,

(b) the total threshold amount for the reporting period does not exceed \$400,000, and

(c) the registrant was engaged in commercial activities throughout the 365-day period ending immediately before the beginning of the reporting period and an election of the registrant did not cease to have effect in that 365-day period because of a revocation of the election,

the registrant is a registrant who may file an election, to take effect on the first day of the reporting period, to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part.

B le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période de déclaration au titre :

a) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit au profit de la personne,

b) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne relativement à une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit.

(6) Le taux applicable, dans le cadre de la méthode rapide, à un inscrit pour ses périodes de déclaration se terminant au cours du premier trimestre d'exercice d'un de ses exercices correspond à celui qui lui est applicable pour sa période de déclaration se terminant le jour précédant ce trimestre, s'il ne peut plus déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie ou si la révocation d'un de ses choix entre en vigueur.

(7) et (8) [Abrogés, DORS/99-368, art. 4]

DORS/99-368, art. 4; DORS/2007-203, art. 1; DORS/2011-56, art. 18; DORS/2012-191, art. 13; DORS/2013-44, art. 5.

#### INSCRITS

**16. (1) Un inscrit est un inscrit qui peut produire un choix — devant entrer en vigueur le premier jour de sa période de déclaration — pour que sa taxe nette soit déterminée en conformité avec la présente partie si les conditions suivantes sont réunies :**

a) il est un inscrit déterminé à un moment de sa période de déclaration;

b) le montant déterminant total pour la période de déclaration ne dépasse pas 400 000 \$;

c) l'inscrit a exercé des activités commerciales tout au long de la période de 365 jours se terminant la veille du début de la période de déclaration, et un choix de celui-ci n'a pas cessé d'être en vigueur au cours de cette période de 365 jours en raison de sa révocation.

(2) A registrant who has filed an election to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part ceases to be a registrant who may so determine that net tax at the end of the earliest of

- (a) the first fiscal year of the registrant that is a reporting period of the registrant in which the registrant ceases to be a specified registrant,
- (b) the fiscal year of the registrant immediately before the first fiscal year of the registrant that is a reporting period of the registrant for which the total threshold amount exceeds \$400,000,
- (c) the first fiscal quarter of the registrant that includes a reporting period of the registrant for which the total threshold amount exceeds \$400,000, and
- (d) the fiscal quarter of the registrant immediately before the first fiscal quarter of the registrant that includes a reporting period of the registrant in which the registrant ceases to be a specified registrant.

SOR/99-368, s. 5; SOR/2012-191, s. 14.

#### CALCULATION OF NET TAX

17. (1) Subject to subsection 21.3(1), if an election by a registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part is in effect during a particular reporting period of the registrant, the net tax of the registrant for the particular reporting period is equal to the positive or negative amount determined by the formula

$$A + B - C - (1\% \times D)$$

where

A is the total of all amounts each of which is determined, in respect of all the particular supplies to which the same quick-method rate applies, by the formula

$$E \times F$$

where

E is the quick-method rate of the registrant for the particular reporting period that applies to the particular supplies, and

(2) L'inscrit qui fait le choix prévu au paragraphe (1) ne peut plus déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie à la fin de la première en date des périodes suivantes :

- a) son premier exercice qui est une période de déclaration au cours de laquelle il cesse d'être un inscrit déterminé;
- b) son exercice précédant son premier exercice qui est une période de déclaration pour laquelle le montant déterminant total dépasse 400 000 \$;
- c) son premier trimestre d'exercice comprenant une période de déclaration pour laquelle le montant déterminant total dépasse 400 000 \$;
- d) son trimestre d'exercice précédant son premier trimestre d'exercice comprenant une période de déclaration au cours de laquelle il cesse d'être un inscrit déterminé.

DORS/99-368, art. 5; DORS/2012-191, art. 14.

#### CALCUL DE LA TAXE NETTE

17. (1) Sous réserve du paragraphe 21.3(1), si le choix de l'inscrit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie est en vigueur au cours d'une période de déclaration donnée de celui-ci, sa taxe nette pour cette période correspond au montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A + B - C - (1\% \times D)$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est calculé, quant aux fournitures données auxquelles s'applique le même taux dans le cadre de la méthode rapide, selon la formule suivante :

$$E \times F$$

où :

E représente le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide, pour la période donnée relativement aux fournitures données,

- F is the portion of the net specified supplies of the registrant for the particular reporting period attributable to the particular supplies;
- B is the total of
- (a) all amounts that became collectible and all other amounts collected by the registrant in the particular reporting period as or on account of tax under Division II in respect of
    - (i) supplies (other than specified supplies) made by the registrant, and
    - (ii) supplies made on behalf of another person for whom the registrant acts as agent and in respect of which the registrant has made an election under subsection 177(1.1) of the Act,
  - (b) all amounts in respect of supplies (other than specified supplies) that are required under Division V to be added in determining the net tax for the particular reporting period, and
  - (c) the amount that is required under subsection 238.1(4) of the Act to be added in determining the net tax for the particular reporting period;
- C is the total of all amounts each of which is
- (a) an input tax credit
    - (i) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant in respect of property (other than specified property) acquired, imported or brought into a participating province by the registrant or an improvement to that property,
    - (ii) for a reporting period of the registrant ending before the election became effective in respect of specified property or services (other than an improvement to property that is not specified property) acquired, imported or brought into a participating province by the registrant,
    - (iii) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant in re-
- F la partie des fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour la période donnée qui est attribuable aux fournitures données;
- B le total des montants suivants :
- a) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II relativement aux fournitures suivantes :
    - (i) les fournitures, sauf des fournitures déterminées, qu'il a effectuées,
    - (ii) les fournitures qu'il a effectuées pour le compte d'une autre personne à titre de son mandataire et relativement auxquelles il a fait le choix prévu au paragraphe 177(1.1) de la Loi,
  - b) les montants relatifs à des fournitures, sauf des fournitures déterminées, qui sont à ajouter en application de la section V dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée,
  - c) le montant à ajouter en application du paragraphe 238.1(4) de la Loi dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée;
- C le total des montants représentant chacun, selon le cas :
- a) un des crédits de taxe sur les intrants suivants, demandé dans la déclaration que l'inscrit produit en application de la section V pour la période donnée :
    - (i) le crédit pour la période donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit, relatif à un bien, sauf un bien déterminé, acquis, importé, ou transféré dans une province participante par l'inscrit ou à des améliorations apportées à ce bien,
    - (ii) le crédit pour une période de déclaration de l'inscrit se terminant avant l'entrée en vigueur du choix, relatif à des biens déterminés ou des services (sauf les améliorations apportées à des biens qui ne sont pas des biens déterminés) ac-

spect of tangible personal property that is specified property acquired, imported or brought into a participating province by the registrant for the purpose of supply by way of sale and is deemed under subsection 177(1.2) of the Act to have been supplied by an auctioneer acting as agent for the registrant or is supplied by a person acting as agent for the registrant in circumstances in which subsection 177(1.1) of the Act applies, or

(iv) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant during which the election was in effect in respect of tangible personal property that is deemed under paragraph 180(e) of the Act to have been acquired by the registrant and under subsection 177(1) or (1.2) of the Act to have been supplied by the registrant,

that is claimed in the return filed under Division V by the registrant for the particular reporting period,

(b) an amount in respect of a supply (other than a specified supply) that may be deducted by the registrant under Division V in determining the net tax for the particular reporting period and that is claimed in the return under Division V filed by the registrant for the particular reporting period,

(c) an amount equal to 2.8% of the portion of the registrant's net specified supplies for the particular reporting period that is attributable to supplies which are made through a permanent establishment of the registrant in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador and to which the quick-method rate of 0% applies,

(d) an amount equal to 4% of the portion of the registrant's net specified supplies for the particular reporting period that is attributable to supplies which are made through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia and to which the quick-method rate of 0% applies, or

quis, importés, ou transférés dans une province participante par l'inscrit,

(iii) le crédit pour la période donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit, relatif à un bien meuble corporel qui est un bien déterminé acquis, importé, ou transféré dans une province participante par l'inscrit en vue d'être fourni par vente et qui est réputé par le paragraphe 177(1.2) de la Loi avoir été fourni par un encanteur agissant à titre de mandataire pour le compte de l'inscrit ou qui est fourni par une personne agissant à ce titre dans les circonstances visées au paragraphe 177(1.1) de la Loi,

(iv) le crédit pour la période donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit au cours de laquelle le choix était en vigueur, relatif à un bien meuble corporel qui est réputé, par l'alinéa 180e) de la Loi, avoir été acquis par l'inscrit et, par les paragraphes 177(1) ou (1.2) de la Loi, avoir été fourni par lui,

b) un montant relatif à une fourniture, sauf une fourniture déterminée, que l'inscrit peut déduire en application de la section V dans le calcul de sa taxe nette pour la période donnée et qu'il demande dans la déclaration qu'il produit aux termes de cette section pour cette période,

c) un montant égal à 2,8 % de la partie des fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour la période donnée qui est attribuable à des fournitures effectuées par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador et auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %,

d) un montant égal à 4 % de la partie des fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour la période donnée qui est attribuable à des fournitures effectuées par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse et auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %,

(e) [Repealed, SOR/2012-191, s. 15]

(f) an amount equal to 3.4% of the portion of the registrant's net specified supplies for the particular reporting period that is attributable to supplies which are made through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island and to which the quick-method rate of 0% applies; and

D is

(a) where the election was not in effect,

(i) if the registrant became a registrant on a day in the registrant's fiscal year that includes the particular reporting period, on that day, or

(ii) in any other case, on the first day of that fiscal year,

nil,

(b) if the total net specified supplies of the registrant for all reporting periods of the registrant in that fiscal year during which the registrant was a registrant that end before the particular reporting period is equal to or greater than \$30,000, nil, and

(c) in any other case,

(i) if the particular reporting period is the first reporting period in that fiscal year during which the registrant was a registrant, the lesser of the net specified supplies of the registrant for the particular reporting period and \$30,000, and

(ii) if the particular reporting period is not the first reporting period in that fiscal year during which the registrant was a registrant, the lesser of

(A) the net specified supplies of the registrant for the particular reporting period, and

(B) the amount by which \$30,000 exceeds the total net specified supplies of the registrant for all reporting periods of the registrant in that fiscal year during which the registrant was a registrant that end before the particular reporting period.

e) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 15]

f) un montant égal à 3,4 % de la partie des fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour la période donnée qui est attribuable à des fournitures effectuées par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard et auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %;

D l'un des montants suivants :

a) dans le cas où le choix n'était pas en vigueur le jour ci-après, zéro :

(i) si l'inscrit est devenu un inscrit au cours de son exercice qui comprend la période donnée, le jour où il l'est devenu,

(ii) sinon, le premier jour de cet exercice,

b) dans le cas où le total des fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour ses périodes de déclaration de cet exercice au cours desquelles il était un inscrit et qui se terminent avant la période donnée est d'au moins 30 000 \$, zéro,

c) dans les autres cas :

(i) si la période donnée est la première période de déclaration de cet exercice au cours de laquelle l'inscrit était un inscrit, les fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour la période donnée ou, si elle est inférieure, la somme de 30 000 \$,

(ii) sinon, le moins élevé des montants suivants :

(A) les fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour la période donnée,

(B) l'excédent de 30 000 \$ sur le total des fournitures déterminées nettes de l'inscrit pour ses périodes de déclaration comprises dans cet exercice au cours desquelles il était un inscrit et qui se terminent avant la période donnée.

(2) For the purposes of paragraphs (b) and (c) of the description of E in subsection (1), the first reporting period of a registrant beginning after 1993 in a fiscal year of the registrant beginning before 1994 is deemed to be the first reporting period of the registrant in that fiscal year.

SOR/99-368, s. 6; SOR/2007-203, s. 2; SOR/2011-56, s. 19; SOR/2012-191, s. 15; SOR/2013-44, s. 6.

#### RULES FOR NEW REGISTRANTS

[SOR/93-242, s. 2; SOR/99-368, s. 7]

**18.** (1) For the purposes of this Part, where, on the first day of a reporting period of a registrant, the registrant has not been engaged in commercial activities throughout the 365 day period ending immediately before that day and it is reasonable to expect that the registrant will be, at the beginning of the particular fiscal year that is the first fiscal year of the registrant beginning at least 365 days after the registrant began to engage in commercial activities, a registrant who may file an election to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part,

(a) the registrant is a registrant who may file an election, to take effect on that day, to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part; and

(b) the quick-method rate of the registrant for reporting periods of the registrant ending before the beginning of the particular fiscal year is the rate prescribed by subsection 15(5) that is reasonable in the circumstances.

(c) and (d) [Repealed, SOR/99-368, s. 8]

(2) to (4) [Repealed, SOR/99-368, s. 8]

SOR/93-242, s. 2; SOR/99-368, s. 8.

#### PART V

#### SPECIAL QUICK METHOD FOR PUBLIC SERVICE BODIES

##### INTERPRETATION

**19.** (1) In this Part, “designated supply” means

(2) Pour l’application des alinéas b) et c) de l’élément E de la formule figurant au paragraphe (1), la première période de déclaration d’un inscrit commençant après 1993 et comprise dans un de ses exercices commençant avant 1994 est réputée être sa première période de déclaration comprise dans cet exercice.

DORS/99-368, art. 6; DORS/2007-203, art. 2; DORS/2011-56, art. 19; DORS/2012-191, art. 15; DORS/2013-44, art. 6.

#### NOUVEAUX INSCRITS

[DORS/93-242, art. 2; DORS/99-368, art. 7]

**18.** (1) Pour l’application de la présente partie, si, au premier jour d’une période de déclaration de l’inscrit, il n’avait pas exercé d’activités commerciales tout au long de la période de 365 jours se terminant la veille de ce jour et s’il est raisonnable de s’attendre à ce qu’il fasse le choix prévu au paragraphe 16(1) au début de son premier exercice commençant au moins 365 jours après qu’il a commencé à exercer des activités commerciales, les règles suivantes s’appliquent :

a) il peut faire ce choix, lequel entre en vigueur ce jour-là;

b) le taux qui lui est applicable, dans le cadre de la méthode rapide, pour ses périodes de déclaration se terminant avant le début de l’exercice correspond au taux visé au paragraphe 15(5) qui est raisonnable dans les circonstances.

c) et d) [Abrogés, DORS/99-368, art. 8]

(2) à (4) [Abrogés, DORS/99-368, art. 8]

DORS/93-242, art. 2; DORS/99-368, art. 8.

#### PARTIE V

#### MÉTHODE RAPIDE SPÉCIALE RÉSERVÉE AUX ORGANISMES DE SERVICES PUBLICS

##### DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

**19.** (1) Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente partie.

- (a) a supply by way of sale of real property, capital assets or eligible capital property of the supplier,
- (b) a supply included in Part V of Schedule VI to the Act, and
- (c) a supply made to Her Majesty in right of a province unless Her Majesty in right of that province has agreed, under an agreement with Her Majesty in right of Canada, to pay the tax under Part IX of the Act in respect of the supply; (*fourniture désignée*)
- “retail establishment” of a registrant means a shop or store of the registrant at which the registrant primarily carries on the business of making supplies of property or services to consumers attending at the shop or store; (*établissement de détail*)
- “specified facility operator” means a non-profit organization that operates, otherwise than for profit, a health care facility within the meaning of paragraph (c) of the definition of that expression in section 1 of Part II of Schedule V to the Act; (*exploitant d’établissement déterminé*)
- “specified property”, in respect of a registrant, means capital assets and eligible capital property of the registrant; (*bien déterminé*)
- “specified supply”, in respect of a registrant, means
- (a) a supply by way of sale of real property,
- (b) a supply by way of sale of a specified property that has a fair market value at the time of the supply of at least \$10,000,
- (c) a supply made by the registrant by way of sale of a specified property where the registrant has claimed, or is entitled to claim, an input tax credit in respect of the last supply to, or importation by, the registrant of the property,
- (d) a supply deemed under subsection 172(2), section 175.1 or subsection 183(5) or (6) of the Act to have been made by the registrant or a supply by the registrant to which subsection 173(1) of the Act applies,
- (e) a zero-rated supply,
- «bien déterminé» Tout bien immobilisé ou toute immobilisation admissible d’un inscrit. (*specified property*)
- «établissement de détail» Boutique ou magasin où un inscrit exploite principalement une entreprise consistant à effectuer des fournitures aux consommateurs qui s’y présentent. (*retail establishment*)
- «exploitant d’établissement déterminé» Organisme à but non lucratif qui exploite, à des fins non lucratives, un établissement de santé au sens de l’alinéa c) de la définition de ce terme à l’article 1 de la partie II de l’annexe V de la Loi. (*specified facility operator*)
- «fourniture désignée»
- a) Fourniture par vente d’un immeuble, d’un bien immobilisé ou d’une immobilisation admissible du fournisseur;
- b) fourniture incluse à la partie V de l’annexe VI de la Loi;
- c) fourniture effectuée à Sa Majesté du chef d’une province, sauf si elle est convenue, aux termes d’un accord conclu avec Sa Majesté du chef du Canada, de payer, relativement à la fourniture, la taxe prévue à la partie IX de la Loi. (*designated supply*)
- «fourniture déterminée» L’une des fournitures suivantes quant à un inscrit :
- a) la fourniture par vente d’un immeuble;
- b) la fourniture par vente d’un bien déterminé dont la juste valeur marchande au moment de la fourniture est d’au moins 10 000 \$;
- c) la fourniture par vente d’un bien déterminé, effectuée par l’inscrit qui a demandé, ou a le droit de demander, un crédit de taxe sur les intrants pour la dernière fourniture du bien qui lui a été effectuée ou la dernière importation du bien par lui;
- d) la fourniture qui est réputée par le paragraphe 172(2), l’article 175.1 ou les paragraphes 183(5) ou (6) de la Loi avoir été effectuée par l’inscrit ou la fourniture effectuée par lui à laquelle s’applique le paragraphe 173(1) de la Loi;

(f) a supply made outside Canada,

(g) a supply in respect of which the recipient is not required to pay tax because of an Act of Parliament unless, in the case of a supply to Her Majesty in right of a province, Her Majesty in right of that province has agreed, under an agreement with Her Majesty in right of Canada, to pay the tax under Part IX of the Act in respect of the supply,

(h) a supply to which subsection 177(1.1) of the Act applies, and

(i) a supply deemed under subsection 177(1) or (1.2) of the Act to have been made by a registrant acting as an agent for another person. (*fourniture déterminée*)

(2) For the purposes of this Part, the expressions “external supplier”, “facility operator”, “municipality”, “qualifying non-profit organization” and “selected public service body” have the meanings assigned by section 259 of the Act.

(3) Subject to this Part, the special quick-method rate of a registrant that applies, for a reporting period in a particular fiscal year of the registrant, in respect of a particular supply made by the registrant is

(a) in the case of a registrant that makes the particular supply in the course of an activity engaged in by the registrant acting in the registrant’s capacity as a specified facility operator, a qualifying non-profit organization, or a charity that is designated under section 178.7 of the Act, and not as a selected public service body,

(i) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario,

(A) 9.9%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 11.4%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

e) la fourniture détaxée;

f) la fourniture effectuée à l’étranger;

g) la fourniture à l’égard de laquelle l’acquéreur n’est pas tenu de payer la taxe par l’effet d’une loi fédérale, sauf si, dans le cas d’une fourniture à Sa Majesté du chef d’une province, celle-ci a convenu, en vertu d’un accord avec Sa Majesté du chef du Canada, de payer, relativement à la fourniture, la taxe prévue à la partie IX de la Loi;

h) la fourniture à laquelle s’applique le paragraphe 177(1.1) de la Loi;

i) la fourniture réputée par les paragraphes 177(1) ou (1.2) de la Loi avoir été effectuée par un inscrit agissant à titre de mandataire. (*specified supply*)

(2) Pour l’application de la présente partie, les termes «exploitant d’établissement», «fournisseur externe», «municipalité», «organisme à but non lucratif admissible» et «organisme déterminé de services publics» s’entendent au sens de l’article 259 de la Loi.

(3) Sous réserve de la présente partie et dans le cadre de la méthode rapide spéciale, le taux applicable à un inscrit pour une période de déclaration de son exercice relativement à une fourniture qu’il effectue est le suivant :

a) dans le cas où l’inscrit effectue la fourniture dans le cadre d’une activité qu’il exerce en sa qualité d’exploitant d’établissement déterminé, d’organisme à but non lucratif admissible ou d’organisme de bienfaisance désigné en vertu de l’article 178.7 de la Loi et non à titre d’organisme déterminé de services publics :

(i) s’il effectue la fourniture par l’entremise de son établissement stable situé en Ontario :

(A) 9,9 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 11,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

- (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (C.1) 10.6%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 3%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (ii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,
- (A) 8.4%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (B) 10%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (C.1) 9.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 1.4%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (iii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (A) 8.8%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (B) 10.4%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (C.1) 9.6%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 1.8%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (iv) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (iv.1) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,
- (C.1) 10,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (D) 3 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (ii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :
- (A) 8,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (B) 10 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
- (C.1) 9,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (D) 1,4 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :
- (A) 8,8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (B) 10,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
- (C.1) 9,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (D) 1,8 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iv) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 16]
- (iv.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :
- (A) 8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

- (A) 8%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (B) 9.6%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (C) 8.8%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 1%, if the particular supply is made in a non-participating province, and
- (v) if subparagraphs (i) to (iv.1) do not apply,
  - (A) 10.5%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 12%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 11.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 3.6%, if the particular supply is made in a non-participating province;
- (b) in the case of a registrant that makes the particular supply in the course of an activity engaged in by the registrant acting in the registrant's capacity as a school authority,
  - (i) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario,
    - (A) 11%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
    - (B) 12.6%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
    - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
    - (C.1) 11.8%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
    - (D) 4.2%, if the particular supply is made in a non-participating province,
  - (B) 9,6 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) 8,8 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 1 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (v) si aucun des sous-alinéas (i) à (iv.1) ne s'applique :
  - (A) 10,5 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
  - (B) 12 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
  - (C.1) 11,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 3,6 %, si elle est effectuée dans une province non participante;
- b) dans le cas où l'inscrit effectue la fourniture dans le cadre d'une activité qu'il exerce en sa qualité d'administration scolaire :
  - (i) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario :
    - (A) 11 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (B) 12,6 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
    - (C.1) 11,8 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (D) 4,2 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
  - (ii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :

(ii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,

(A) 10.4%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 12%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(C.1) 11.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 3.6%, if the particular supply is made in a non-participating province,

(iii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(A) 9.3%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 10.9%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(C.1) 10.1%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 2.4%, if the particular supply is made in a non-participating province,

(iv) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(iv.1) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,

(A) 9.1%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 10.7%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(C) 9.9%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(A) 10,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 12 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(C.1) 11,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 3,6 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(iii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :

(A) 9,3 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 10,9 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(C.1) 10,1 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 2,4 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(iv) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 16]

(iv.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :

(A) 9,1 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 10,7 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) 9,9 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 2,1 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(D) 2.1%, if the particular supply is made in a non-participating province, and

(v) if subparagraphs (i) to (iv.1) do not apply,

(A) 11.1%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(B) 12.7%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(C.1) 11.9%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(D) 4.4%, if the particular supply is made in a non-participating province;

(c) in the case of a registrant that makes the particular supply in the course of an activity engaged in by the registrant in the registrant's capacity as a university or public college,

(i) if supplies made in the ordinary course of business through vending machines operated by the registrant and retail establishments of the registrant (other than a restaurant, cafeteria, pub or similar establishment) at which the registrant primarily makes supplies of tangible personal property account for at least 25% of the amount determined by the formula

$$(A + B) \times (365 / C)$$

where

A is the total of all consideration for taxable supplies (other than designated supplies) made in Canada by the registrant that became due, or was paid without becoming due, to the registrant in the fiscal year of the registrant immediately preceding the particular fiscal year,

B is the total of all tax under Division II that became collectible in the fiscal year of the registrant immediately before the particular fiscal year in respect of taxable supplies (other than supplies by way of sale of real property or spec-

(v) si aucun des sous-alinéas (i) à (iv.1) ne s'applique :

(A) 11,1 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 12,7 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(C.1) 11,9 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(D) 4,4 %, si elle est effectuée dans une province non participante;

c) dans le cas où l'inscrit effectue la fourniture dans le cadre d'une activité qu'il exerce en sa qualité d'université ou de collègue public :

(i) lorsque les fournitures effectuées dans le cours normal des affaires par l'entremise de distributeurs automatiques exploités par lui et de ses établissements de détail (sauf les restaurants, cafétérias, débits de boissons et établissements semblables) où il fournit principalement des biens meubles corporels, représentent au moins le quart du montant obtenu par la formule suivante :

$$(A + B) \times (365 / C)$$

où :

A représente le total des contreparties des fournitures taxables (sauf les fournitures désignées) effectuées au Canada par l'inscrit, qui lui sont devenues dues, ou qui lui ont été payées sans qu'elles soient devenues dues, au cours de son exercice précédant l'exercice donné,

B le total des taxes prévues à la section II qui sont devenues percevables au cours de l'exercice de l'inscrit précédant l'exercice donné relativement aux fournitures taxables (sauf les fournitures par vente d'immeubles et de biens déterminés) effectués par l'inscrit,

- ified property of the registrant) made by the registrant, and
- C is the number of days in the fiscal year of the registrant immediately preceding the particular fiscal year, and
- (A) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario,
- (I) 10.2%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (II) 11.8%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (III.1) 11%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (IV) 3.3%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (B) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,
- (I) 9.6%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (II) 11.2%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (III.1) 10.4%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (IV) 2.7%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (C) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- C le nombre de jours de l'exercice de l'inscrit précédant l'exercice donné,
- (A) si l'inscrit effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario :
- (I) 10,2 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (II) 11,8 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
- (III.1) 11 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (IV) 3,3 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (B) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :
- (I) 9,6 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (II) 11,2 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
- (III.1) 10,4 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (IV) 2,7 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (C) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :
- (I) 7,8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (II) 9,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

- (I) 7.8%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (II) 9.4%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (III.1) 8.6%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (IV) 0.8%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (D) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (D.1) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,
  - (I) 7.4%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (II) 9%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (III) 8.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (IV) 0.3%, if the particular supply is made in a non-participating province, and
- (E) if clauses (A) to (D.1) do not apply,
  - (I) 10.9%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (II) 12.4%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (III.1) 11.7%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (IV) 4.1%, if the particular supply is made in a non-participating province, and
- (ii) when subparagraph (i) does not apply,
  - (III.1) 8,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (IV) 0,8 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
  - (D) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
  - (D.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :
    - (I) 7,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (II) 9 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (III) 8,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (IV) 0,3 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
  - (E) si aucune des divisions (A) à (D.1) ne s'applique :
    - (I) 10,9 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (II) 12,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
    - (III.1) 11,7 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (IV) 4,1 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(A) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario,

(I) 10.7%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(II) 12.3%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(III.1) 11.5%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(IV) 3.9%, if the particular supply is made in a non-participating province,

(B) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,

(I) 10.4%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(II) 12%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(III.1) 11.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(IV) 3.6%, if the particular supply is made in a non-participating province,

(C) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(I) 9.3%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(II) 10.9%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(II) 12,3 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(III.1) 11,5 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(IV) 3,9 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(B) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :

(I) 10,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(II) 12 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(III.1) 11,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(IV) 3,6 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(C) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :

(I) 9,3 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(II) 10,9 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(III.1) 10,1 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(IV) 2,4 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(D) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(III.1) 10.1%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(IV) 2.4%, if the particular supply is made in a non-participating province,

(D) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(D.1) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,

(I) 9.1%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(II) 10.7%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(III) 9.9%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(IV) 2.2%, if the particular supply is made in a non-participating province, and

(E) if clauses (A) to (D.1) do not apply,

(I) 11.1%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,

(II) 12.7%, if the particular supply is made in Nova Scotia,

(III) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]

(III.1) 11.9%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and

(IV) 4.4%, if the particular supply is made in a non-participating province;

(d) in the case of a registrant that makes the particular supply in the course of an activity engaged in by the registrant acting in the registrant's capacity as an external supplier, a facility operator or a hospital authority,

(i) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario,

(D.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :

(I) 9,1 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(II) 10,7 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(III) 9,9 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(IV) 2,2 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

(E) si aucune des divisions (A) à (D.1) ne s'applique :

(I) 11,1 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(II) 12,7 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(III) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

(III.1) 11,9 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,

(IV) 4,4 %, si elle est effectuée dans une province non participante;

d) dans le cas où l'inscrit effectue la fourniture dans le cadre d'une activité qu'il exerce en sa qualité de fournisseur externe, d'exploitant d'établissement ou d'administration hospitalière :

(i) si l'inscrit effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario :

(A) 11 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) 12,5 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]

- (A) 11%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 12.5%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 11.8%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 4.2%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (ii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,
- (A) 10.8%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 12.4%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 11.6%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 4%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (iii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (A) 9.1%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 10.7%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 9.9%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 2.1%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (C.1) 11,8 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 4,2 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (ii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :
- (A) 10,8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
  - (B) 12,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
  - (C.1) 11,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 4 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador :
- (A) 9,1 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
  - (B) 10,7 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
  - (C.1) 9,9 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 2,1 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iv) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 16]
- (iv.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :
- (A) 8,8 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

- (iv) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (iv.1) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,
- (A) 8.8%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 10.4%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) 9.6%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 1.9%, if the particular supply is made in a non-participating province, and
- (v) if subparagraphs (i) to (iv.1) do not apply,
- (A) 11.3%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 12.8%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 12%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 4.5%, if the particular supply is made in a non-participating province; and
- (e) in the case of a registrant that makes the particular supply in the course of an activity engaged in by the registrant acting in the registrant's capacity as a municipality,
- (i) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Ontario,
    - (A) 11.1%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
    - (B) 12.6%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
    - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
    - (B) 10,4 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (C) 9,6 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (D) 1,9 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
  - (v) si aucun des sous-alinéas (i) à (iv.1) ne s'applique :
    - (A) 11,3 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (B) 12,8 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
    - (C.1) 12 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (D) 4,5 %, si elle est effectuée dans une province non participante;
- e) dans le cas où l'inscrit effectue la fourniture dans le cadre d'une activité qu'il exerce en sa qualité de municipalité :
- (i) si l'inscrit effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Ontario :
    - (A) 11,1 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
    - (B) 12,6 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
    - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
    - (C.1) 11,9 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
    - (D) 4,3 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
  - (ii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé en Nouvelle-Écosse :

- (C.1) 11.9%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 4.3%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (ii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Nova Scotia,
- (A) 10.5%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (B) 12.1%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (C.1) 11.3%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 3.7%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (iii) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in New Brunswick,
- (A) 10.7%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (B) 12.3%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
- (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
- (C.1) 11.5%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
- (D) 3.9%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (iii.1) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Prince Edward Island,
- (A) 9.4%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
- (A) 10,5 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (B) 12,1 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
- (C.1) 11,3 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (D) 3,7 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iii) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé au Nouveau-Brunswick :
- (A) 10,7 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (B) 12,3 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
- (C.1) 11,5 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (D) 3,9 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (iii.1) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à l'Île-du-Prince-Édouard :
- (A) 9,4 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
- (B) 11 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
- (C) 10,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
- (D) 2,5 %, si elle est effectuée dans une province non participante,

- (B) 11%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) 10.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 2.5%, if the particular supply is made in a non-participating province,
- (iv) if the registrant makes the particular supply through a permanent establishment of the registrant in Newfoundland and Labrador,
- (A) 9.7%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 11.2%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 10.5%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 2.8%, if the particular supply is made in a non-participating province, and
- (v) if subparagraphs (i) to (iv) do not apply,
- (A) 11.5%, if the particular supply is made in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador,
  - (B) 13%, if the particular supply is made in Nova Scotia,
  - (C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 16]
  - (C.1) 12.2%, if the particular supply is made in Prince Edward Island, and
  - (D) 4.7%, if the particular supply is made in a non-participating province.
- (4) For the purpose of determining under subsection (3) the special quick-method rate applicable to a supply in respect of which the supplier is entitled to a deduction under subsection 234(3) of the Act,
- (a) the supply is deemed to have been made in a non-participating province; and
- (iv) s'il effectue la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé à Terre-Neuve-et-Labrador :
- (A) 9,7 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
  - (B) 11,2 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
  - (C.1) 10,5 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 2,8 %, si elle est effectuée dans une province non participante,
- (v) si aucun des sous-alinéas (i) à (iv) ne s'applique :
- (A) 11,5 %, si la fourniture est effectuée en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,
  - (B) 13 %, si elle est effectuée en Nouvelle-Écosse,
  - (C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 16]
  - (C.1) 12,2 %, si elle est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard,
  - (D) 4,7 %, si elle est effectuée dans une province non participante.
- (4) Aux fins de la détermination, selon le paragraphe (3), du taux applicable dans le cadre de la méthode rapide spéciale relativement à une fourniture pour laquelle le fournisseur a droit à la déduction prévue au paragraphe 234(3) de la Loi, les présomptions suivantes s'appliquent :

(b) the supplier is deemed to have made the supply through a permanent establishment of the supplier in a non-participating province.

(5) For the purpose of determining under subsection (3) the special quick-method rate of a registrant for a reporting period, the registrant may,

(a) if substantially all of the supplies (other than specified supplies) made in the reporting period by the registrant through a permanent establishment of the registrant are made in a participating province, treat all of the supplies made by the registrant in the reporting period through that establishment as having been made in the participating province; and

(b) if substantially all of the supplies (other than specified supplies) made in the reporting period by the registrant through a permanent establishment of the registrant are made in non-participating provinces, treat all of the supplies made by the registrant in the reporting period through that establishment as having been made in a non-participating province.

SOR/99-368, s. 9; SOR/2002-272, s. 1; SOR/2007-203, s. 3; SOR/2011-56, s. 20; SOR/2012-191, s. 16; SOR/2013-44, s. 7.

#### PREScribed REGISTRANT

**20.** (1) A registrant (other than a listed financial institution and a prescribed registrant for the purposes of subsection 188(5) of the Act) that is, on the first day of a reporting period of the registrant, a specified facility operator, a qualifying non-profit organization, a charity that is designated under section 178.7 of the Act or a selected public service body is a registrant who may file an election, to take effect on that day, to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part if an election by the registrant did not cease to have effect in the 365-day period ending immediately before that day because of a revocation of the election.

(2) A registrant that is a non-profit organization (other than a selected public service body and a specified fa-

a) la fourniture est réputée avoir été effectuée dans une province non participante;

b) le fournisseur est réputé avoir effectué la fourniture par l'entremise de son établissement stable situé dans une province non participante.

(5) Afin de déterminer, selon le paragraphe (3), le taux qui lui est applicable dans le cadre de la méthode rapide spéciale pour une période de déclaration, un inscrit peut :

a) si la presque totalité des fournitures (sauf les fournitures déterminées) qu'il effectue au cours de la période de déclaration par l'entremise de son établissement stable sont effectuées dans une province participante, considérer les fournitures qu'il effectue ainsi au cours de cette période comme étant toutes effectuées dans cette province;

b) si la presque totalité des fournitures (sauf les fournitures déterminées) qu'il effectue au cours de la période de déclaration par l'entremise de son établissement stable sont effectuées dans des provinces non participantes, considérer les fournitures qu'il effectue ainsi au cours de cette période comme étant toutes effectuées dans une province non participante.

DORS/99-368, art. 9; DORS/2002-272, art. 1; DORS/2007-203, art. 3; DORS/2011-56, art. 20; DORS/2012-191, art. 16; DORS/2013-44, art. 7.

#### INSCRIT

**20.** (1) L'inscrit (sauf une institution financière désignée ou un inscrit visé pour l'application du paragraphe 188(5) de la Loi) qui, le premier jour de sa période de déclaration, est un exploitant d'établissement déterminé, un organisme à but non lucratif admissible, un organisme de bienfaisance désigné en vertu de l'article 178.7 de la Loi ou un organisme déterminé de services publics peut faire le choix, lequel entre en vigueur ce jour-là, de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie, si un choix de celui-ci n'a pas cessé d'être en vigueur au cours de la période de 365 jours se terminant la veille de ce jour en raison de sa révocation.

(2) L'inscrit qui est un organisme à but non lucratif (autre qu'un organisme déterminé de services publics ou

cility operator) that has filed an election to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part ceases to be a registrant who may so determine that net tax immediately before the beginning of any fiscal year of the registrant in which the registrant is not a qualifying non-profit organization

(a) at the end of the year where that year is a reporting period of the registrant; or

(b) at the beginning of the year in any other case.

SOR/99-368, s. 10; SOR/2002-272, s. 2.

#### CALCULATION OF NET TAX

**21.** (1) Subject to subsections (2) and 21.3(1), if an election by a registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part is in effect during a particular reporting period of the registrant, the net tax of the registrant for the particular reporting period is equal to the positive or negative amount determined by the formula

$$A + B - C$$

where

A is the total of all amounts each of which is determined, in respect of all the particular supplies to which the same special quick-method rate applies, by the formula

$$D \times (E - F)$$

where

D is the special quick-method rate of the registrant for the particular reporting period that applies to the particular supplies,

E is the total of

(a) all consideration that became due, or was paid without becoming due, to the registrant in the particular reporting period for the particular supplies that are taxable supplies (other than designated supplies, supplies of financial services, specified supplies and supplies deemed under section 181.1 or subsection

un exploitant d'établissement déterminé) et qui a fait le choix prévu au paragraphe (1) ne peut plus déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie immédiatement avant le début de l'exercice suivant :

a) si l'exercice correspond à sa période de déclaration, celui à la fin duquel il n'est pas un organisme à but non lucratif admissible;

b) sinon, celui au début duquel il n'est pas un organisme à but non lucratif admissible.

DORS/99-368, art. 10; DORS/2002-272, art. 2.

#### CALCUL DE LA TAXE NETTE

**21.** (1) Sous réserve des paragraphes (2) et 21.3(1), si le choix d'un inscrit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie est en vigueur au cours d'une période de déclaration donnée de celui-ci, sa taxe nette pour cette période correspond au résultat positif ou négatif du calcul suivant :

$$A + B - C$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est calculé, quant aux fournitures données auxquelles s'applique le même taux dans le cadre de la méthode rapide spéciale, selon la formule suivante :

$$D \times (E - F)$$

où :

D représente le taux qui est applicable à l'inscrit pour la période de déclaration donnée, dans le cadre de la méthode rapide spéciale, relativement aux fournitures données,

E le total des montants suivants :

a) les contreparties qui sont devenues dues à l'inscrit au cours de la période de déclaration donnée, ou qui lui ont été payées au cours de cette période sans être devenues dues, relativement aux fournitures données qui sont des fournitures taxables (sauf des fournitures désignées, des fournitures de services financiers, des fournitures déterminées et des fournitures

200(2) of the Act to have been made) made in Canada by the registrant, and

(b) all amounts that became collectible, and all other amounts collected, by the registrant in the particular reporting period as or on account of tax under Division II in respect of the particular supplies that are taxable supplies (other than specified supplies and supplies deemed under section 181.1 or subsection 200(2) of the Act to have been made) made by the registrant, and

F is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in the particular reporting period, paid or credited to a person as or on account of

(a) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a particular supply (other than a designated supply or a specified supply) made in Canada by the registrant, or

(b) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person in respect of a particular supply (other than a specified supply);

B is the total of

(a) all amounts each of which is an amount that became collectible, or was collected, by the registrant in the particular reporting period as or on account of tax under Division II in respect of

(i) specified supplies made by the registrant, or  
(ii) supplies made on behalf of another person for whom the registrant acts as agent and in respect of which the registrant has made an election under subsection 177(1.1) of the Act,

(b) all amounts in respect of specified supplies that are required under Division V to be added in determining the net tax for the particular reporting period,

réputées par l'article 181.1 ou le paragraphe 200(2) de la Loi avoir été effectuées) qu'il a effectuées au Canada,

b) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période de déclaration donnée au titre de la taxe prévue à la section II relativement aux fournitures données qui sont des fournitures taxables (sauf des fournitures déterminées et des fournitures réputées par l'article 181.1 ou le paragraphe 200(2) de la Loi avoir été effectuées) effectuées par celui-ci,

F le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période de déclaration donnée au titre :

a) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture donnée (sauf une fourniture désignée ou une fourniture déterminée) effectuée au Canada par l'inscrit,

b) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne pour une fourniture donnée (sauf une fourniture déterminée);

B le total des montants suivants :

a) les montants représentant chacun un montant devenu percevable ou perçu par l'inscrit au cours de la période de déclaration donnée au titre de la taxe prévue à la section II relativement aux fournitures suivantes :

(i) les fournitures déterminées qu'il a effectuées,

(ii) les fournitures qu'il a effectuées pour le compte d'une autre personne à titre de son mandataire et relativement auxquelles il a fait le choix prévu au paragraphe 177(1.1) de la Loi,

b) les montants relatifs à des fournitures déterminées, à ajouter en application de la section V dans

(b.1) the amount required under subsection 238.1(4) of the Act to be added in determining the net tax for the particular reporting period,

(c) all amounts each of which is an amount of tax that is deemed under subsection 200(2) of the Act to have been collected by the registrant in the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant in respect of a supply (other than a specified supply), to the extent that the registrant applies for a rebate of the amount in an application filed under section 259 of the Act for the particular reporting period, and

(d) all amounts each of which is an amount of tax

- (i) that the registrant is deemed, under subsection 199(3) of the Act, to have paid in the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant in respect of a supply of property, and

- (ii) in respect of which the registrant applies for a rebate in an application filed under section 259 of the Act for the particular reporting period,

to the extent that the registrant was previously deemed, under subsection 200(2) of the Act, to have collected tax in respect of a supply of the property and that supply was not a specified supply; and

C is the total of

(a) all amounts each of which is an input tax credit of the registrant

- (i) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant during which the election was in effect in respect of real property acquired by way of purchase by the registrant or an improvement to the property,

- (ii) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant during which the election was in effect in respect of a supply by way of sale to, importation by, or

le calcul de la taxe nette pour la période de déclaration donnée,

b.1) le montant à ajouter, en application du paragraphe 238.1(4) de la Loi, dans le calcul de la taxe nette pour la période de déclaration donnée,

c) les montants dont chacun représente un montant de taxe qui est réputé en application du paragraphe 200(2) de la Loi avoir été perçu par l'inscrit au cours de la période de déclaration donnée ou d'une de ses périodes de déclaration antérieures relativement à une fourniture (sauf une fourniture déterminée), dans la mesure où il demande le remboursement du montant en conformité avec l'article 259 de la Loi pour la période de déclaration donnée,

d) les montants dont chacun représente un montant de taxe que l'inscrit est réputé, en application du paragraphe 199(3) de la Loi, avoir payé au cours de la période de déclaration donnée ou d'une de ses périodes de déclaration antérieures relativement à la fourniture d'un bien, et pour lequel il a demandé un remboursement en conformité avec l'article 259 de la Loi pour la période de déclaration donnée, dans la mesure où il est déjà réputé, en application du paragraphe 200(2) de la Loi, avoir perçu la taxe relativement à la fourniture du bien qui n'était pas une fourniture déterminée;

C le total des montants suivants :

a) les montants dont chacun représente un crédit de taxe sur les intrants de l'inscrit pour l'une des périodes suivantes, demandé dans la déclaration qu'il produit en application de la section V pour la période de déclaration donnée :

- (i) la période de déclaration donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit au cours de laquelle le choix était en vigueur quant à un immeuble qu'il a acquis par achat ou à des améliorations apportées à cet immeuble,

- (ii) la période de déclaration donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit au

bringing into a participating province by, the registrant of personal property acquired, imported or brought into the participating province by the registrant for use as specified property, which personal property has a fair market value at the time of the supply or bringing into the province, or a value as determined under section 215 of the Act at the time of the importation, of at least \$10,000,

(iii) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant during which the election was in effect in respect of an improvement to a specified property (other than real property) of the registrant, if the registrant has claimed, or is entitled to claim, an input tax credit in respect of the last supply to, or importation by, the registrant of the specified property,

(iv) for a reporting period of the registrant ending before the election became effective,

(v) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant during which the election was in effect in respect of tangible personal property (other than property referred to in subparagraph (ii)) that is acquired, imported or brought into a participating province for supply by way of sale and is deemed under subsection 177(1.2) of the Act to have been supplied by an auctioneer acting as agent for the registrant or is supplied by a person acting as agent for the registrant in circumstances in which subsection 177(1.1) applies, or

(vi) for the particular reporting period or a preceding reporting period of the registrant during which the election was in effect in respect of tangible personal property that is deemed under paragraph 180(e) of the Act to have been acquired by the registrant and under subsection 177(1) or (1.2) of the Act to have been supplied by the registrant,

cours de laquelle le choix était en vigueur quant à la fourniture par vente à celui-ci, à l'importation par lui ou au transfert par lui dans une province participante, d'un bien meuble qu'il a acquis, importé ou ainsi transféré pour utilisation comme bien déterminé et dont la juste valeur marchande au moment de la fourniture ou du transfert, ou la valeur établie selon l'article 215 de la Loi au moment de l'importation, selon le cas, est d'au moins 10 000 \$,

(iii) la période de déclaration donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit au cours de laquelle le choix était en vigueur quant à des améliorations apportées à un bien déterminé (sauf un immeuble) de celui-ci, s'il a demandé, ou a le droit de demander, un crédit de taxe sur les intrants pour la dernière fourniture du bien déterminé qui a été effectuée à son profit ou la dernière importation du bien par lui,

(iv) une période de déclaration de l'inscrit se terminant avant l'entrée en vigueur du choix,

(v) la période de déclaration donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit au cours de laquelle le choix était en vigueur quant à un bien meuble corporel (sauf un bien visé au sous-alinéa (ii)) qui est acquis, importé, ou transféré dans une province participante en vue d'être fourni par vente et qui est réputé par le paragraphe 177(1.2) de la Loi avoir été fourni par un encanteur agissant à titre de mandataire pour le compte de l'inscrit ou qui est fourni par une personne agissant à ce titre dans les circonstances visées au paragraphe 177(1.1) de la Loi,

(vi) la période de déclaration donnée ou une période de déclaration antérieure de l'inscrit au cours de laquelle le choix était en vigueur quant à un bien meuble corporel qui est réputé, par l'alinéa 180e) de la Loi, avoir été acquis par l'inscrit et, par les paragraphes 177(1) ou (1.2) de la Loi, avoir été fourni par lui,

and is claimed in the return under Division V filed by the registrant for the particular reporting period,

(b) all amounts in respect of specified supplies that may be deducted under Division V in determining the net tax for the particular reporting period and that are claimed in the return under Division V filed by the registrant for the particular reporting period, and

(c) an amount that may be deducted under paragraph 346(1)(a) of the Act in determining the net tax for the particular reporting period.

(2) Subject to subsection 21.3(1), if a registrant carries on the business of supplying telephone services, electricity or natural gas in a separate division or department of the registrant and an election by the registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part is in effect during a particular reporting period of the registrant, the net tax of the registrant for the particular reporting period is equal to the positive or negative amount determined by the formula

$$A + B$$

where

A is the amount that would be the net tax of the registrant for the particular reporting period determined under subsection (1) if the registrant did not carry on the business and all property and services acquired, imported or brought into a participating province by the registrant otherwise than primarily for consumption, use or supply in the course of carrying on the business were the only property and services acquired, imported or brought by the registrant; and

B is the amount that would be the net tax of the registrant for the particular reporting period determined in accordance with section 225 of the Act if the business were the only activity engaged in by the registrant and the property and services acquired, imported or brought into a participating province by the registrant primarily for consumption, use or supply in the course of the business were the only property

b) les montants relatifs à des fournitures déterminées qui sont déductibles en application de la section V dans le calcul de la taxe nette pour la période donnée et qui l'inscrit demande dans la déclaration qu'il produit aux termes de cette section pour cette période;

c) le montant qui est déductible en application de l'alinéa 346(1)a) de la Loi dans le calcul de la taxe nette pour la période de déclaration donnée.

(2) Sous réserve du paragraphe 21.3(1), la taxe nette pour une période de déclaration donnée de l'inscrit qui exploite, dans une division ou un service distinct, une entreprise consistant à fournir des services téléphoniques, de l'électricité ou du gaz naturel correspond au résultat positif ou négatif obtenu par la formule suivante si son choix, fait en vertu du paragraphe 20(1), est en vigueur au cours de cette période :

$$A + B$$

où :

A représente le montant qui correspondrait à la taxe nette de l'inscrit pour la période de déclaration donnée, calculé selon le paragraphe (1), s'il n'exploitait pas l'entreprise et si tous les biens et services acquis, importés, ou transférés dans une province participante par lui non principalement pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de l'entreprise étaient les seuls qu'il ait acquis, importés ou transférés;

B le montant qui correspondrait à la taxe nette de l'inscrit pour la période de déclaration donnée, calculée selon l'article 225 de la Loi, si l'exploitation de l'entreprise était la seule activité de celui-ci et si les biens et services acquis, importés, ou transférés dans une province participante par lui principalement pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de l'entreprise étaient les seuls qu'il ait acquis, importés ou transférés.

and services acquired, imported or brought by the registrant.

(3) If an election by a registrant that is a university or public college to determine the net tax for reporting periods of the registrant in accordance with this Part becomes effective in the particular fiscal year of the registrant that is the first fiscal year of the registrant in which the registrant carries on the business of making taxable supplies through a retail establishment (other than a restaurant, cafeteria, pub or similar establishment) and those supplies are primarily supplies of tangible personal property, the special quick-method rate for a particular supply made by the registrant in the course of an activity that the registrant engages in acting in the registrant's capacity as a university or public college and for reporting periods of the registrant ending in the particular fiscal year is, if it is reasonable to expect that the special quick-method rate for such a supply and for reporting periods of the registrant ending in the fiscal year of the registrant immediately following the particular fiscal year will be a particular percentage set out in subparagraph 19(3)(c)(i), that particular percentage.

SOR/99-368, s. 11; SOR/2006-162, s. 7(E); SOR/2007-203, s. 4; SOR/2011-56, s. 21.

#### PART V.1

##### STREAMLINED INPUT TAX CREDIT METHOD

###### INTERPRETATION

**21.1** (1) For the purposes of this Part, the threshold amount for a fiscal year of a registrant is equal to the total of

(a) the amount determined by the formula

$$A \times 365/B$$

where

A is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property

(3) Si l'inscrit est une université ou un collège public et que le choix qu'il fait en vertu du paragraphe 20(1) entre en vigueur au cours de son premier exercice (appelé « exercice donné » au présent paragraphe) au cours duquel il exploite une entreprise consistant à effectuer des fournitures taxables, principalement de biens meubles corporels, par l'entremise d'un établissement de détail (sauf un restaurant, une cafétéria, un débit de boissons ou un établissement semblable), le taux applicable, dans le cadre de la méthode rapide spéciale, à une fourniture donnée qu'il effectue dans le cadre d'une activité qu'il exerce en sa qualité d'université ou de collège public et à ses périodes de déclaration se terminant au cours de l'exercice donné, correspond, s'il est raisonnable de s'attendre à ce que le taux, applicable à cette fourniture et à ses périodes de déclaration se terminant au cours de l'exercice suivant l'exercice donné, corresponde à l'un des pourcentages fixés au sous-alinéa 19(3)c)(i), à ce pourcentage.

DORS/99-368, art. 11; DORS/2006-162, art. 7(A); DORS/2007-203, art. 4; DORS/2011-56, art. 21.

#### PARTIE V.1

##### MÉTHODE ABRÉGÉE FONDÉE SUR LE CRÉDIT DE TAXE SUR LES INTRANTS

###### INTERPRÉTATION

**21.1** (1) Pour l'application de la présente partie, le montant déterminant pour l'exercice d'un inscrit correspond au total des montants suivants :

a) le résultat du calcul suivant :

$$A \times 365/B$$

où :

A représente le total des contreparties, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d'immeubles qui sont

that is capital property of the registrant) made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant in the immediately preceding fiscal year (in this subsection referred to as the “base year”) of the registrant, and

B is the number of days in the base year, and

(b) the total of all amounts each of which is an amount, in respect of a person (in this paragraph referred to as the “associate”) who was associated with the registrant at the end of the particular fiscal year of the associate that is the last fiscal year of the associate ending in the base year, determined by the formula

$$C \times 365/D$$

where

C is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the associate) made by the associate that became due, or was paid without having become due, to the associate in the particular fiscal year, and

D is the number of days in the particular fiscal year.

(2) For the purposes of this Part, the threshold amount for a particular fiscal quarter in a particular fiscal year of a registrant is equal to the total of

(a) the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the registrant) made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant in the preceding fiscal quarters in the particular fiscal year, and

(b) the total of all amounts each of which is an amount in respect of a person (in this paragraph re-

des immobilisations de l’inscrit) effectuées par l’inscrit, qui lui sont devenues dues au cours de son exercice précédent (appelé « exercice de base » au présent paragraphe) ou qui lui ont été payées au cours de cet exercice sans être devenues dues,

B le nombre de jours de l’exercice de base;

b) le total des montants représentant chacun un montant applicable à l’associé de l’inscrit — soit la personne associée à l’inscrit à la fin du dernier exercice de cette personne se terminant au cours de l’exercice de base — obtenu par la formule suivante :

$$C \times 365/D$$

où :

C représente le total des contreparties, sauf celle visée à l’article 167.1 de la Loi qui est imputable à l’achalandage d’une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d’immeubles qui sont des immobilisations de l’associé) effectuées par l’associé, qui lui sont devenues dues au cours du dernier exercice ou qui lui ont été payées au cours de cet exercice sans être devenues dues,

D le nombre de jours du dernier exercice.

(2) Pour l’application de la présente partie, le montant déterminant pour un trimestre d’exercice donné compris dans l’exercice d’un inscrit correspond au total des montants suivants :

a) le total des contreparties, sauf celle visée à l’article 167.1 de la Loi qui est imputable à l’achalandage d’une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d’immeubles qui sont des immobilisations de l’inscrit) effectuées par l’inscrit, qui lui sont devenues dues au cours des trimestres d’exercice antérieurs compris dans son exercice ou qui lui ont été payées au cours de ces trimestres sans être devenues dues,

ferred to as the “associate”) who was associated with the registrant at the beginning of the particular fiscal quarter equal to the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the associate) made by the associate that became due, or was paid without having become due, to the associate in the fiscal quarters of the associate that end in the particular fiscal year of the registrant before the beginning of the particular fiscal quarter of the registrant.

(3) For the purposes of this Part, the purchase threshold for a fiscal year of a registrant is equal to the total of all amounts each of which

(a) is an amount that became due, or was paid without having become due, by the registrant in the immediately preceding fiscal year for a taxable supply, other than a zero-rated supply, of property or a service that was acquired in Canada by the registrant or was acquired outside Canada by the registrant and imported by the registrant; and

(b) is either

(i) included in determining the cost to the registrant of the property or service for the purposes of the *Income Tax Act*, or

(ii) tax payable by the registrant in respect of the acquisition or importation of the property or service.

(4) For the purposes of this Part, the purchase threshold of a registrant for a particular day is equal to the total of all amounts each of which

(a) is an amount that, on or before the particular day and in the fiscal year of the registrant that includes the particular day, became due, or was paid without having become due, by the registrant for a taxable supply, other than a zero-rated supply, of property or a service that was acquired in Canada by the registrant or was

b) le total des montants représentant chacun un montant applicable à l’associé de l’inscrit — soit la personne associée à l’inscrit au début du trimestre d’exercice donné — égal au total des contreparties, sauf la contrepartie visée à l’article 167.1 de la Loi qui est imputable à l’achalandage d’une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d’immeubles qui sont des immobilisations de l’associé) effectuées par l’associé, qui lui sont devenues dues au cours de ses trimestres d’exercice se terminant pendant l’exercice de l’inscrit mais avant le début du trimestre d’exercice donné, ou qui lui ont été payées au cours de ces trimestres sans être devenues dues.

(3) Pour l’application de la présente partie, le montant déterminant des achats pour l’exercice d’un inscrit correspond au total des montants représentant chacun, à la fois :

a) un montant qui est devenu dû par l’inscrit au cours de l’exercice précédent, ou qui a été payé par lui au cours de cet exercice sans être devenu dû, pour la fourniture taxable, sauf une fourniture détaxée, d’un bien ou d’un service qu’il a acquis au Canada ou qu’il a acquis à l’étranger puis importé;

b) l’un des montants suivants :

(i) un montant inclus dans le calcul du coût du bien ou du service pour l’inscrit pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu*,

(ii) la taxe payable par l’inscrit relativement à l’acquisition ou à l’importation du bien ou du service.

(4) Pour l’application de la présente partie, le montant déterminant des achats d’un inscrit pour un jour donné correspond au total des montants représentant chacun, à la fois :

a) un montant relatif à la fourniture taxable, sauf une fourniture détaxée, d’un bien ou d’un service que l’inscrit a acquis au Canada ou qu’il a acquis à l’étranger puis importé, qui est devenu dû par lui au plus tard le jour donné et au cours de son exercice qui com-

acquired outside Canada by the registrant and imported by the registrant; and

(b) is either

(i) included in determining the cost to the registrant of the property or service for the purposes of the *Income Tax Act*, or

(ii) tax payable by the registrant in respect of the acquisition or importation of the property or service.

(5) For the purposes of this Part, if any consideration for a supply of property or a service is deemed by section 152 of the Act to become due on any day and an amount of a tax, duty or fee that is

(a) prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations*,

(b) imposed in respect of the property or service, and

(c) calculated on that consideration,

has not become due on or before that day, that amount of the tax, duty or fee is deemed to have become due on that day.

SOR/99-368, s. 12.

#### PRESCRIBED REGISTRANTS

**21.2 (1)** A registrant is a prescribed registrant who may make an election, to take effect on the first day of a reporting period of the registrant, to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part if

(a) the threshold amount for the fiscal year of the registrant that includes the reporting period does not exceed \$1,000,000;

(b) if the fiscal quarter of the registrant that includes the reporting period is not the first fiscal quarter in the fiscal year, the threshold amount for the fiscal quarter does not exceed \$1,000,000;

(c) the purchase threshold for the fiscal year does not exceed \$4,000,000;

prend ce jour, ou qui a été payé par lui au plus tard ce jour-là et au cours de cet exercice sans être devenu dû;

b) l'un des montants suivants :

(i) un montant inclus dans le calcul du coût du bien ou du service pour l'inscrit pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*,

(ii) la taxe payable par l'inscrit relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service.

(5) Pour l'application de la présente partie, lorsque tout ou partie de la contrepartie de la fourniture d'un bien ou d'un service est réputée, par l'article 152 de la Loi, devenir due un jour donné, les frais, droits ou taxes qui ne sont pas devenus dus au plus tard ce jour-là sont réputés devenus dus ce jour-là, si les conditions suivantes sont réunies :

a) ils sont visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)*;

b) ils sont imposés sur le bien ou le service;

c) ils sont calculés sur la contrepartie ou la partie de contrepartie.

DORS/99-368, art. 12.

#### INSCRITS

**21.2 (1)** Un inscrit est un inscrit visé qui peut faire un choix — devant entrer en vigueur le premier jour de sa période de déclaration — pour que sa taxe nette soit déterminée en conformité avec la présente partie, si les conditions suivantes sont réunies :

a) le montant déterminant pour l'exercice de l'inscrit qui comprend la période de déclaration ne dépasse pas 1 000 000 \$;

b) si le trimestre d'exercice de l'inscrit qui comprend la période de déclaration n'est pas le premier de l'exercice, le montant déterminant pour le trimestre ne dépasse pas 1 000 000 \$;

c) le montant déterminant des achats pour l'exercice ne dépasse pas 4 000 000 \$;

(d) if the registrant is a public service body, it is reasonable to expect at the beginning of the reporting period that the purchase threshold for the registrant's next fiscal year will not exceed \$4,000,000; and

(e) the registrant is not a person described in paragraph 149(1)(a) of the Act at the beginning of the reporting period.

(2) A registrant who has elected to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part ceases to be a registrant who may so determine that net tax at the earliest of

(a) if the threshold amount for the second or third fiscal quarter in a fiscal year of the registrant exceeds \$1,000,000, the end of the first fiscal quarter in that fiscal year for which the threshold amount exceeds \$1,000,000,

(b) if the threshold amount for a fiscal year of the registrant exceeds \$1,000,000, the end of the first fiscal quarter in that fiscal year,

(c) if the registrant is not a public service body and the purchase threshold of the registrant for a particular day exceeds \$4,000,000, the end of the immediately preceding day,

(d) if the registrant is a public service body and the purchase threshold for a fiscal year of the registrant exceeds \$4,000,000, the end of the first fiscal quarter in that fiscal year, and

(e) if the registrant becomes a person described in paragraph 149(1)(a) of the Act during a fiscal quarter of the registrant, the end of that fiscal quarter.

SOR/99-368, s. 12; SOR/2012-191, s. 17.

#### CALCULATION OF NET TAX

**21.3** (1) If an election by a registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part is in effect during a reporting period of the registrant, the net tax of the registrant for the reporting period is, subject to this Part, the positive or negative amount of net tax for the reporting period determined in accordance with

d) si l'inscrit est un organisme de services publics, il est raisonnable de s'attendre, au début de la période de déclaration, à ce que le montant déterminant des achats pour son exercice subséquent ne dépasse pas 4 000 000 \$;

e) l'inscrit n'est pas une personne visée à l'alinéa 149(1)a) de la Loi au début de la période de déclaration.

(2) L'inscrit qui a choisi de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie cesse d'être un inscrit qui peut ainsi déterminer cette taxe au premier en date des moments suivants :

a) si le montant déterminant pour le deuxième ou troisième trimestre d'exercice compris dans l'un de ses exercices dépasse 1 000 000 \$, la fin du premier trimestre d'exercice compris dans cet exercice pour lequel ce montant dépasse 1 000 000 \$;

b) si le montant déterminant pour un de ses exercices dépasse 1 000 000 \$, la fin du premier trimestre d'exercice de cet exercice;

c) s'il n'est pas un organisme de services publics et si le montant déterminant de ses achats pour un jour donné dépasse 4 000 000 \$, la fin du jour précédent;

d) s'il est un organisme de services publics et si le montant déterminant des achats pour un de ses exercices dépasse 4 000 000 \$, la fin du premier trimestre d'exercice compris dans cet exercice;

e) s'il devient une personne visée à l'alinéa 149(1)a) de la Loi au cours d'un de ses trimestres d'exercice, la fin de ce trimestre.

DORS/99-368, art. 12; DORS/2012-191, art. 17.

#### CALCUL DE LA TAXE NETTE

**21.3** (1) Si le choix de l'inscrit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie est en vigueur au cours d'une de ses périodes de déclaration, sa taxe nette pour cette période correspond, sous réserve de la présente partie, au montant positif ou négatif de taxe nette pour cette période, déterminé en conformité avec :

- (a) if the registrant has filed an election to determine the net tax of the registrant in accordance with Part IV that is in effect during the reporting period, Part IV;
- (b) if the registrant has filed an election to determine the net tax of the registrant in accordance with Part V that is in effect during the reporting period, Part V; and
- (c) in any other case, subsection 225(1) of the Act.

(2) If personal property or a service is supplied in Canada to a registrant by another person, or tangible personal property is supplied outside Canada to a registrant by another person and imported by the registrant, and the registrant is entitled to claim an input tax credit in respect of the property or service for any reporting period of the registrant, for the purposes of determining

- (a) an input tax credit of the registrant in respect of the property or service for a particular reporting period of the registrant, and
- (b) an amount that is required by subsection 235(1) of the Act to be added in determining the net tax of the registrant for any reporting period,

for the purposes of this Part, the amount of tax under Division II or III, as the case may be, that became payable, or was paid without having become payable, by the registrant during the particular reporting period in respect of the supply or importation of the property or service is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the amount determined by the formula

$$C / D$$

where

C is

- (i) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the supply or importation, the total of the rate set

a) la partie IV, si l'inscrit a choisi de déterminer sa taxe nette en conformité avec cette partie et que ce choix soit en vigueur au cours de la période de déclaration en cause;

b) la partie V, si l'inscrit a choisi de déterminer sa taxe nette en conformité avec cette partie et que ce choix soit en vigueur au cours de la période de déclaration en cause;

c) le paragraphe 225(1) de la Loi, dans les autres cas.

(2) Lorsqu'une personne fournit un bien meuble ou un service au Canada à un inscrit, ou lui fournit un bien meuble corporel à l'étranger que l'inscrit importe par la suite, et que l'inscrit peut demander, pour une de ses périodes de déclaration, un crédit de taxe sur les intrants pour le bien ou le service, aux fins du calcul des montants suivants :

- a) le crédit de taxe sur les intrants de l'inscrit relativement au bien ou au service pour une période de déclaration donnée de l'inscrit,
- b) le montant à ajouter, en application du paragraphe 235(1) de la Loi, dans le calcul de la taxe nette de l'inscrit pour une période de déclaration,

le montant de taxe prévu aux sections II ou III, selon le cas, qui est devenu payable par l'inscrit au cours de la période donnée, ou qui a été payé par lui au cours de cette période sans être devenu payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service est réputé, pour l'application de la présente partie, être égal au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente le résultat du calcul suivant :

$$C / D$$

où :

C représente :

- (i) dans le cas où la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à la fourniture ou à l'im-

out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate of the participating province that applied in respect of the supply or importation, and

(ii) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and

D is the total of 100% and the percentage determined for C, and

B is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the registrant during the period in respect of the supply of the property or service to the registrant,

(b) the tax under Division II or III that became payable, or was paid without having become payable, by the registrant during the period in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the registrant, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs, that became due, or was paid without having become due, by the registrant during the period,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the registrant during the period in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of a legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the registrant under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the registrant during the period in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the registrant during the period if the amount was charged to the registrant by the supplier because an amount of consideration, or an amount of a tax,

portation, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à la province participante relativement à la fourniture ou à l'importation,

(ii) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,

D la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément C;

B le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'inscrit au cours de la période, ou qui a été payée par lui au cours de cette période sans être devenue due, relativement à la fourniture,

b) la taxe prévue par les sections II ou III qui est devenue payable par l'inscrit au cours de la période, ou qui a été payée par lui au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'inscrit, une taxe ou un droit imposé sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui est devenu dû par l'inscrit au cours de la période ou qui a été payé par lui au cours de cette période sans être devenu dû,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)*, qui sont devenus dus par l'inscrit au cours de la période, ou qui ont été payés par lui au cours de cette période sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception d'une taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'inscrit aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'inscrit au cours de la période dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, pénalités ou autres montants payés par l'inscrit au cours de la période qui ont été exi-

duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

(3) Subsection (2) does not apply to a passenger vehicle or aircraft acquired or imported by a registrant who is an individual or a partnership for use as capital property of the registrant otherwise than exclusively in commercial activities of the registrant.

(4) For the purposes of this Part, if paragraph 13(7)(g) or (h) of the *Income Tax Act* deems an amount to be the capital cost to a registrant of a passenger vehicle for the purposes of section 13 of that Act, the amount, if any, by which

(a) the total of all amounts each of which is an amount of tax that is deemed by subsection (2) to have become payable, or to have been paid without having become payable, by the registrant in respect of the acquisition or importation of the vehicle or the acquisition or importation of an improvement to the vehicle, exceeds

(b) the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the amount determined by the formula

$$C / D$$

where

C is

(i) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate of the participating province that applied in respect of the acquisition or importation, and

(ii) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and

gés de l'inscrit par le fournisseur du fait qu'un montant de contrepartie, ou un montant de taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payable relativement à la fourniture ou à l'importation est impayé.

(3) Le paragraphe (2) ne s'applique pas aux voitures de tourisme ni aux aéronefs qu'un inscrit — qui est un particulier ou une société de personnes — acquiert ou importe pour utilisation comme immobilisation non exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales.

(4) Pour l'application de la présente partie, lorsqu'un montant est réputé, par les alinéas 13(7)g) ou h) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, correspondre au coût en capital d'une voiture de tourisme pour un inscrit pour l'application de l'article 13 de cette loi, l'excédent éventuel du total visé à l'alinéa a) sur le montant visé à l'alinéa b) n'est pas inclus dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants de l'inscrit pour sa période de déclaration :

a) le total des montants représentant chacun un montant de taxe qui est réputé, par le paragraphe (2), être devenu payable par l'inscrit, ou avoir été payé par lui sans être devenu payable, relativement à l'acquisition ou à l'importation de la voiture ou d'améliorations à celle-ci;

b) le résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente le résultat du calcul suivant :

$$C / D$$

où :

C représente :

(i) dans le cas où la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à la province participante relativement à l'acquisition ou à l'importation,

D is the total of 100% and the percentage determined for C, and

B is the amount deemed by paragraph 13(7)(g) or (h) of the *Income Tax Act* to be the capital cost to the registrant of the vehicle for the purposes of section 13 of that Act,

shall not be included in determining an input tax credit of the registrant for any reporting period of the registrant.

(5) For the purpose of determining, in accordance with this Part, an input tax credit of a partnership, an employer, a charity or a public institution that pays an amount as a reimbursement in respect of property or a service acquired or imported by a member of the partnership, an employee of the employer or a volunteer who has given services to the charity or public institution and in respect of which the member, employee or volunteer was liable to pay tax under Division II or III, the amount of that tax is deemed, for the purpose of applying section 175 of the Act, to be equal to the amount that would be determined under subsection (2) if that subsection applied to the acquisition or importation by the member, employee or volunteer.

SOR/99-368, s. 12; SOR/2007-203, s. 5.

**21.4** (1) An amount shall not be included in determining the value of B in subsection 21.3(2) in respect of a reporting period of a registrant during which an election to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part is in effect if the amount became payable, or was paid without having become payable, by the registrant while the election was not in effect.

(2) If an election to determine the net tax of a registrant in accordance with this Part ceases to have effect during a reporting period of the registrant and tax under Division II or III becomes payable or is paid without having become payable by the registrant, after the election ceases to have effect but during the period, in respect of a supply or importation of property or a service, for the purposes referred to in paragraphs 21.3(2)(a) or (b), the amount of tax that became payable or was paid

(ii) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,

D la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément C,

B le montant qui est réputé, par les alinéas 13(7)g) ou h) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, correspondre au coût en capital de la voiture pour l'inscrit pour l'application de l'article 13 de cette loi.

(5) Aux fins du calcul, en conformité avec la présente partie, du crédit de taxe sur les intrants d'une personne qui rembourse un montant à l'un de ses salariés, à l'un de ses associés, si elle est une société de personnes, ou à l'un de ses bénévoles, si elle est un organisme de bienfaisance ou une institution publique, au titre d'un bien ou d'un service acquis ou importé par le salarié, l'associé ou le bénévole et sur lequel ils étaient tenus de payer la taxe prévue aux sections II ou III, le montant de cette taxe est réputé, pour l'application de l'article 175 de la Loi, être égal au montant qui serait déterminé selon le paragraphe (2) si celui-ci s'appliquait à l'acquisition ou à l'importation par le salarié, l'associé ou le bénévole.

DORS/99-368, art. 12; DORS/2007-203, art. 5.

**21.4** (1) Le montant qui est devenu payable par un inscrit, ou qui a été payé par lui sans être devenu payable, pendant que le choix de celui-ci de déterminer sa taxe nette en conformité avec la présente partie n'est pas en vigueur n'est pas inclus dans le calcul de la valeur de l'élément B de la formule figurant au paragraphe 21.3(2) relativement à la période de déclaration de l'inscrit au cours de laquelle ce choix est en vigueur.

(2) Malgré le paragraphe 21.3(2), lorsque le choix de déterminer la taxe nette d'un inscrit en conformité avec la présente partie cesse d'être en vigueur à un moment donné d'une période de déclaration de celui-ci et que la taxe prévue aux sections II ou III devient payable par l'inscrit après ce moment mais au cours de la période, ou est payée par lui après ce moment mais au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation d'un bien ou d'un service,

without having become payable by the registrant during the period in respect of that supply or importation is, despite subsection 21.3(2), deemed to be equal to the total of

(a) the amount that would, but for this subsection, be determined under subsection 21.3(2) in respect of that supply or importation, and

(b) the tax under Division II or III that became payable or was paid without having become payable by the registrant, after the election ceased to have effect but during the period, in respect of that supply or importation.

SOR/99-368, s. 12.

#### PRESCRIBED PART

**21.5** This Part is a prescribed Part for the purposes of subsection 227(4.2) of the Act.

SOR/99-368, s. 12.

#### PART VI

##### PRESCRIBED INPUT TAX CREDITS

**22.** Where an election by a registrant to determine the net tax of the registrant in accordance with any Part of these Regulations ceases at any time to have effect, every input tax credit that the registrant would have been entitled to include in determining the net tax for a reporting period of the registrant ending at or before that time, but for the fact that the registrant did not claim the input tax credit in any return under Division V filed by the registrant for a reporting period of the registrant ending at or before that time, is a prescribed input tax credit for the purposes of subsection 227(5) of the Act that the registrant may claim in a return filed for a reporting period of the registrant ending after that time.

SOR/93-242, s. 2(E).

le montant de taxe qui est devenu payable par l'inscrit au cours de la période, ou qui est payé par lui au cours de cette période sans être devenu payable, relativement à cette fourniture ou cette importation est réputé, aux fins visées aux alinéas 21.3(2)a) ou b), être égal au total des montants suivants :

a) le montant qui, si ce n'était le présent paragraphe, serait déterminé selon le paragraphe 21.3(2) relativement à cette fourniture ou cette importation;

b) la taxe prévue aux sections II ou III qui est devenue payable par l'inscrit après le moment donné mais au cours de la période, ou qui a été payée par lui après ce moment mais au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à cette fourniture ou cette importation.

DORS/99-368, art. 12.

#### PARTIE VISÉE

**21.5** La présente partie est une partie visée pour l'application du paragraphe 227(4.2) de la Loi.

DORS/99-368, art. 12.

#### PARTIE VI

##### CRÉDITS DE TAXE SUR LES INTRANTS

**22.** Si l'inscrit choisit de déterminer sa taxe nette en conformité avec l'une des parties du présent règlement et que ce choix cesse d'être en vigueur à un moment donné, chaque crédit de taxe sur les intrants qu'il aurait eu le droit d'inclure dans le calcul de la taxe nette pour une de ses périodes de déclaration se terminant à ce moment ou avant, s'il l'avait demandé dans une déclaration produite en application de la section V pour une telle période, est un crédit pour l'application du paragraphe 227(5) de la Loi qu'il peut demander dans une déclaration produite pour une période de déclaration se terminant après ce moment.

DORS/93-242, art. 2(A).

PART VII

GENERAL RULES

23. [Repealed, SOR/99-368, s. 13]

24. (1) Subsections 225(2) to (3.1) of the Act apply, with any modifications that the circumstances require, for the purpose of determining the net tax for a reporting period of a registrant in accordance with any Part of these Regulations.

(2) For the purposes of these Regulations, if, under subsection 168(3), (6) or (7) of the Act, tax under Division II in respect of a supply of property or a service becomes payable by a registrant on a particular day,

(a) the consideration on which that tax is calculated, and

(b) any tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that is payable by the registrant in respect of the property or service and has not become due on or before that day,

is deemed to have become due on that day.

(3) For the purposes of determining any amount in accordance with these Regulations, other than an amount of net tax that is required by these Regulations to be determined in accordance with subsection 225(1) of the Act, the following rules apply:

(a) where at any time a supplier, in full or partial consideration for a supply of property or a service, accepts a coupon, voucher or other device (other than a gift certificate) that may be exchanged for the property or service or that entitles the recipient of the supply to a reduction of, or a discount on, the price of the property or service, and the supplier is entitled to be paid by another person an amount for the redemption of the coupon, voucher or device, the coupon, voucher or device shall be deemed to be consideration for the supply and tax calculated on that consideration shall be deemed to have become collectible, and to have been collected, at that time;

PARTIE VII

DISPOSITIONS GÉNÉRALES

23. [Abrogé, DORS/99-368, art. 13]

24. (1) Les paragraphes 225(2) à (3.1) de la Loi s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, au calcul de la taxe nette pour une période de déclaration d'un inscrit, effectué en conformité avec une partie du présent règlement.

(2) Pour l'application du présent règlement, les montants suivants relatifs à la fourniture d'un bien ou d'un service sont réputés devenus dus le jour où la taxe s'y rapportant, prévue à la section II, devient payable par un inscrit en application des paragraphes 168(3), (6) ou (7) de la Loi :

a) la contrepartie sur laquelle la taxe est calculée;

b) les taxes, droits ou frais, visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)*, qui sont payables par l'inscrit relativement au bien ou au service et qui ne sont pas devenus dus ce jour-là ou antérieurement.

(3) Pour déterminer un montant en conformité avec le présent règlement, sauf un montant de taxe nette qui, aux termes de ce règlement, est à déterminer en conformité avec le paragraphe 225(1) de la Loi, les règles suivantes s'appliquent :

a) est réputé être la contrepartie de la fourniture d'un bien ou d'un service le bon — y compris la pièce justificative ou toute autre pièce, mais à l'exclusion de tout certificat-cadeau — qu'un fournisseur accepte, à un moment donné, en contrepartie totale ou partielle de la fourniture si le bon est échangeable contre le bien ou le service ou permet à l'acquéreur de la fourniture de bénéficier d'une réduction ou d'un rabais sur le prix du bien ou du service et si le fournisseur a le droit de recevoir d'une autre personne un montant en vue du rachat du bon; la taxe calculée sur cette contrepartie est réputée devenir percevable, et être perçue, à ce moment;

(b) where the consideration for a supply shown in the invoice in respect of the supply may be reduced if the amount thereof is paid within a time specified in the invoice and that consideration is so reduced, the consideration for the supply shall be deemed to be equal to the reduced amount of consideration and the total tax collected or collectible in respect of the supply shall be deemed to be equal to the tax calculated on the reduced amount of consideration;

(c) if consideration, or a part of it, for a taxable supply (other than a supply by way of sale of real property) made by a supplier in the course of activities engaged in by the supplier in a branch or division of the supplier becomes due, or is paid without having become due, to the supplier at a time when the branch or division is a small supplier division (within the meaning of subsection 129(1) of the Act), that consideration or part, as the case may be, is deemed not to be consideration for a taxable supply; and

(d) if property or a service is acquired by a person for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the person in a branch or division of the person and, at a time when the branch or division is a small supplier division (within the meaning of subsection 129(1) of the Act), an amount becomes due, or is paid without having become due, by the person for the supply of the property or service to the person, the amount shall not be included in determining the purchase threshold under subsection 21.1(3) for any fiscal year of the person.

(4) For the purpose of determining any amount in accordance with Part IV of these Regulations, other than an amount of net tax that is required by these Regulations to be determined in accordance with subsection 225(1) of the Act, if at any time a registrant, who has filed an election that is in effect at that time, makes a taxable supply of property or a service to a person with whom the registrant is not dealing at arm's length for no consideration or for consideration less than the fair market value of the property or service at that time, the supply is deemed to have been made for consideration, paid

b) lorsque la contrepartie d'une fourniture, indiquée sur la facture se rapportant à la fourniture, peut être réduite si elle est payée dans le délai précisé sur la facture et qu'elle est ainsi réduite, la contrepartie est réputée égale au montant réduit, et la taxe totale perçue ou percevable relativement à la fourniture est réputée égale à la taxe calculée sur le montant réduit;

c) est réputée ne pas être la contrepartie de la fourniture taxable (sauf la fourniture par vente d'un immeuble) effectuée par un fournisseur dans le cadre des activités qu'il exerce dans une de ses succursales ou divisions, tout ou partie de la contrepartie de la fourniture qui lui devient due au moment où la succursale ou la division est une division de petit fournisseur au sens du paragraphe 129(1) de la Loi, ou qui lui est payée à ce moment sans être devenue due;

d) pour l'application du paragraphe 21.1(3), ne peut être inclus dans le calcul du montant déterminant des achats d'une personne pour un exercice le montant qui devient dû par elle, ou qui est payé par elle sans être devenu dû, pour la fourniture d'un bien ou d'un service qu'elle acquiert pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre des activités qu'elle exerce dans une de ses succursales ou divisions au moment où celle-ci est une division de petit fournisseur au sens du paragraphe 129(1) de la Loi.

(4) Pour déterminer un montant en conformité avec la partie IV du présent règlement, sauf un montant de taxe nette qui, aux termes de ce règlement, est à déterminer en conformité avec le paragraphe 225(1) de la Loi, l'inscrit qui effectue, à un moment où un choix qu'il a fait est en vigueur, la fourniture taxable d'un bien ou d'un service au profit d'une personne avec laquelle il a un lien de dépendance, à titre gratuit ou pour une contrepartie inférieure à la juste valeur marchande du bien ou du service à ce moment, est réputé avoir effectué la fourniture pour une contrepartie, payée à ce moment, égale à cette juste

at that time, equal to that fair market value and tax calculated on that consideration is deemed to have become collectible, and to have been collected, at that time.

SOR/99-368, s. 14.

valeur marchande; la taxe calculée sur cette contrepartie est réputée devenir percevable, et être perçue, à ce moment.

DORS/99-368, art. 14.

## RELATED PROVISIONS

— SOR/99-368, s. 15

15. (1) Section 1 and subsection 2(2) are deemed to have come into force on April 1, 1997.

(2) The repeal of the definitions “basic groceries”, “medical device”, “prescription drug” and “retail establishment” in subsection 2(1) of the Regulations, as enacted by subsection 2(1), section 3, subsections 4(4) and 5(1), the definition “retail establishment” in subsection 19(1) of the Regulations, as enacted by subsection 9(3), and subsections 10(2), 13(2) and 14(4) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods

(a) beginning after 1994 if the registrant’s election to determine net tax in accordance with any of Parts I to III of the Regulations was in effect on June 1, 1993, and

(b) beginning after June 1, 1993, in any other case,

except that, for reporting periods beginning before 1997, the reference to “a specified facility operator” in subsection 20(1) of the Regulations, as enacted by subsection 10(2), shall be read as a reference to “a charity”.

(3) The repeal of the definition “improvement” in subsection 2(1) of the Regulations, as enacted by subsection 2(1), is deemed to have come into force on April 24, 1996.

(4) Subsection 2(3) is deemed to have come into force on March 1, 1994.

(5) Subsection 2(4) applies to trade-ins accepted as full or partial consideration if that consideration becomes due after June 30, 1997 or is paid after that day without having become due.

(6) Subsection 2(6) applies for the purpose of determining the basic threshold amount used in determining the quick-method rate that applies to supplies made after November 26, 1997.

(7) Subsections 2(5), (7) and (8), 6(1) and 11(1) and (8), sections 21.1 to 21.4 of the Regulations, as enacted by section 12, and subsections 13(1) and 14(1) and (3) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods that are fiscal years ending after 1992 or fiscal months or fiscal quarters ending after February 1993, except that

(a) before April 1997, the reference to “(GST/HST)” in paragraph 21.1(5)(a) of the Regulations, as enacted by section 12, in paragraph (d) of the description of B in subsection 21.3(2) of the Regulations, as enacted by section 12, and in paragraph 24(2)(b) of the Regulations, as enacted by subsection 14(1), shall be read as a reference to “(GST)”;

(b) with respect to reporting periods of a registrant beginning

(i) before 1995, in the case of a registrant whose election to determine net tax in accordance with any of Parts I to III of the Regulations was in effect on June 1, 1993, and

(ii) on or before June 1, 1993, in the case of any other registrant,

## DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/99-368, art. 15

15. (1) L’article 1 et le paragraphe 2(2) sont réputés être entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.

(2) L’abrogation des définitions de « appareil médical », « établissement de détail », « médicament sur ordonnance » et « produit alimentaire de base » au paragraphe 2(1) du même règlement, édictée par le paragraphe 2(1), l’article 3, les paragraphes 4(4) et 5(1), la définition de « établissement de détail » au paragraphe 19(1) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(3), et les paragraphes 10(2), 13(2) et 14(4) s’appliquent au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour les périodes de déclaration commençant :

a) après 1994, si le choix de l’inscrit de déterminer sa taxe nette en conformité avec l’une des parties I à III du même règlement était en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 1993;

b) après le 1<sup>er</sup> juin 1993, dans les autres cas.

Toutefois, en ce qui concerne les périodes de déclaration commençant avant 1997, la mention de « un exploitant d’établissement déterminé » au paragraphe 20(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 10(2), vaut mention de « un organisme de bienfaisance ».

(3) L’abrogation de la définition de « améliorations » au paragraphe 2(1) du même règlement, édictée par le paragraphe 2(1), est réputée être entrée en vigueur le 24 avril 1996.

(4) Le paragraphe 2(3) est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> mars 1994.

(5) Le paragraphe 2(4) s’applique aux biens repris acceptés en contrepartie totale ou partielle, si cette contrepartie devient due après le 30 juin 1997 ou est payée après cette date sans être devenue due.

(6) Le paragraphe 2(6) s’applique au calcul du montant déterminant de base qui entre dans le calcul du taux applicable, dans le cadre de la méthode rapide, relativement aux fournitures effectuées après le 26 novembre 1997.

(7) Les paragraphes 2(5), (7) et (8), 6(1) et 11(1) et (8), les articles 21.1 à 21.4 du même règlement, édictés par l’article 12, et les paragraphes 13(1) et 14(1) et (3) s’appliquent au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour les périodes de déclaration qui correspondent à des exercices se terminant après 1992 ou à des mois ou trimestres d’exercice se terminant après février 1993. Toutefois :

a) avant avril 1997, la mention de « (TPS/TVH) » à l’alinéa 21.1(5) a) du même règlement, édicté par l’article 12, à l’alinéa d) de l’élément B de la formule figurant au paragraphe 21.3(2) du même règlement, édicté par l’article 12, et à l’alinéa 24(2) b) du même règlement, édicté par le paragraphe 14(1), vaut mention de « (TPS) »;

b) pour ce qui est des périodes de déclaration d’un inscrit commençant :

(i) avant 1995, dans le cas d’un inscrit dont le choix de déterminer sa taxe nette en conformité avec l’une des parties I à III du même règlement était en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 1993,

(ii) le 1<sup>er</sup> juin 1993 ou antérieurement, dans le cas d’un autre inscrit,

the portion of subsection 21.2(1) of the Regulations before paragraph (a), as enacted by section 12, shall be read as follows:

**21.2** (1) Subject to section 23, a registrant is a prescribed registrant who may make an election, to take effect on the first day of a reporting period of the registrant, to determine the net tax of the registrant in accordance with this Part if

(c) paragraphs 21.2(1)(c) and (d) and (2)(c) and (d) of the Regulations, as enacted by section 12, do not apply to fiscal years beginning before July 1993;

(d) the description of A in subsection 21.3(2) of the Regulations, as enacted by section 12, shall, before April 1997, be read as follows:

A is the tax fraction, and

(e) the description of A in subsection 21.3(4) of the Regulations, as enacted by section 12, shall, before April 1997, be read as follows:

A is the tax fraction, and

(f) in applying subsection 21.3(5) of the Regulations, as enacted by section 12, before 1997, it shall be read as if no reference were made to a public institution; and

(g) the reference in subsection 24(1) of the Regulations, as enacted by subsection 14(1), to “Subsections 225(2) to (3.1)” shall, before April 23, 1996, be read as a reference to “Subsections 225(2) and (3)”.

(8) Subsection 4(1) applies to property acquired, imported or brought into a participating province, as the case may be, after March 1997.

(9) Subsections 4(3) and 9(2) apply to supplies made after November 26, 1997.

(10) Subsections 6(3) and 11(7) apply to input tax credits in respect of property the supply of which is deemed to be made by an agent under subsection 177(1) or (1.2) of the *Excise Tax Act*, as enacted by subsection 26(1) of *An Act to amend the Excise Tax Act, the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act, the Income Tax Act, the Debt Servicing and Reduction Account Act and related Acts*, chapter 10 of the Statutes of Canada, 1997, except that, before April 1997, subparagraph (a)(v) of the description of C in subsection 21(1) of the Regulations, as enacted by subsection 11(7), shall be read without reference to the bringing of property into a participating province.

(11) The definition “specified facility operator” in subsection 19(1) of the Regulations, as enacted by subsection 9(3), and subsections 9(4) and 10(3) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods beginning after 1996.

(12) Paragraph (c) of the definition “specified supply” in subsection 15(1) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), paragraph (d) of the definition “specified supply” in subsection 19(1) of the Regulations, as enacted by subsection 9(1), and subsections 11(2) and 14(2) are deemed to have come into force on December 31, 1990 except that in their application to supplies deemed to have been made before April 24, 1996, those paragraphs shall be read without refer-

le passage du paragraphe 21.2(1) du même règlement précédant l’alinéa a), édicté par l’article 12, est remplacé par ce qui suit :

**21.2** (1) Sous réserve de l’article 23, un inscrit est un inscrit visé qui peut faire un choix — devant entrer en vigueur le premier jour de sa période de déclaration — pour que sa taxe nette soit déterminée en conformité avec la présente partie, si les conditions suivantes sont réunies :

c) les alinéas 21.2(1) c) et d) et (2) c) et d) du même règlement, édictés par l’article 12, ne s’appliquent pas aux exercices commençant avant juillet 1993;

d) l’élément A de la formule figurant au paragraphe 21.3(2) du même règlement, édicté par l’article 12, est remplacé, avant avril 1997, par ce qui suit :

A représente la fraction de taxe;

e) l’élément A de la formule figurant au paragraphe 21.3(4) du même règlement, édicté par l’article 12, est remplacé, avant avril 1997, par ce qui suit :

A représente la fraction de taxe,

f) pour l’application du paragraphe 21.3(5) du même règlement, édicté par l’article 12, il n’est pas tenu compte, avant 1997, de la mention d’une institution publique qui y figure;

g) le passage « Les paragraphes 225(2) à (3.1) » au paragraphe 24(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 14(1), est remplacé, avant le 23 avril 1996, par « Les paragraphes 225(2) et (3) ».

(8) Le paragraphe 4(1) s’applique aux biens acquis, importés, ou transférés dans une province participante après mars 1997.

(9) Les paragraphes 4(3) et 9(2) s’appliquent aux fournitures effectuées après le 26 novembre 1997.

(10) Les paragraphes 6(3) et 11(7) s’appliquent aux crédits de taxe sur les intrants relatifs aux biens dont la fourniture est réputée effectuée par un mandataire aux termes des paragraphes 177(1) ou (1.2) de la *Loi sur la taxe d’accise*, édictés par le paragraphe 26(1) de la *Loi modifiant la Loi sur la taxe d’accise, la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces, la Loi de l’impôt sur le revenu, la Loi sur le compte de service et de réduction de la dette et des lois connexes*, chapitre 10 des Lois du Canada (1997). Toutefois, avant avril 1997, il n’est pas tenu compte de la mention du transfert d’un bien dans une province participante figurant au sous-alinéa a)(v) de l’élément C de la formule figurant au paragraphe 21(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 11(7).

(11) La définition de « exploitant d’établissement déterminé » au paragraphe 19(1) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(3), et les paragraphes 9(4) et 10(3) s’appliquent au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour les périodes de déclaration commençant après 1996.

(12) L’alinéa c) de la définition de « fourniture déterminée » au paragraphe 15(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), l’alinéa d) de la définition de « fourniture déterminée » au paragraphe 19(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 9(1), et les paragraphes 11(2) et 14(2) sont réputés être entrés en vigueur le 31 décembre 1990. Toutefois, pour l’application de ces alinéas aux fournitures réputées avoir été effectuées avant le 24 avril 1996, il n’est pas

ence to supplies deemed to have been made under section 175.1 of the *Excise Tax Act*.

(13) Paragraphs (b), (d) and (e) of the definition “specified supply” in subsection 15(1) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), subsections 4(5) and (7), paragraph 16(1)(b) of the Regulations, as enacted by subsection 5(2), subsections 5(3), 6(2) and 8(1) and the repeal of subsections 18(2) and (4) of the Regulations, as enacted by subsection 8(2), apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for any reporting period beginning after

(a) June 1993, if the reporting period is a fiscal year of the registrant, and

(b) 1993, in any other case,

except that

(c) subsections 4(7) and 5(3) do not apply for the purpose of determining the net tax of a registrant

(i) for the first reporting period of the registrant beginning after June 1993, if the reporting period was a fiscal year of the registrant and the registrant’s election to determine net tax in accordance with Part IV of the Regulations was in effect on June 1, 1993, and

(ii) for any reporting period beginning before 1995, if the reporting period of the registrant was not a fiscal year of the registrant and the registrant’s election to determine net tax in accordance with Part IV of the Regulations was in effect in the last reporting period of the registrant beginning before 1994, and

(d) paragraph (c) of the description of C in subsection 17(1) of the Regulations, as enacted by subsection 6(2), applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods beginning after March 1994.

(14) Paragraph (f) of the definition “specified supply” in subsection 15(1) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), and paragraph (h) of the definition “specified supply” in subsection 19(1) of the Regulations, as enacted by subsection 9(1), apply to supplies in respect of which an election is made under subsection 177(1.1) of the *Excise Tax Act*, as enacted by subsection 26(1) of *An Act to amend the Excise Tax Act, the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act, the Income Tax Act, the Debt Servicing and Reduction Account Act and related Acts*, chapter 10 of the Statutes of Canada, 1997.

(15) Subsections 4(6), 6(4), 9(5) to (9) and 11(3), (6) and (9) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after March 1997, except that

(a) the quick-method rate of a registrant for the reporting period of the registrant that includes April 1, 1997 and applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the rate that would be the quick-method rate of the registrant for that period if those subsections did not come into force;

(b) the special quick-method rate of a registrant for the reporting period of the registrant that includes April 1, 1997 and applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the rate that would ap-

tenir compte des mentions des fournitures réputées effectuées par l’article 175.1 de la *Loi sur la taxe d’accise*.

(13) Les alinéas b), d) et e) de la définition de «fourniture déterminée» au paragraphe 15(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), les paragraphes 4(5) et (7), l’alinéa 16(1) b) du même règlement, édicté par le paragraphe 5(2), les paragraphes 5(3), 6(2) et 8(1) et l’abrogation des paragraphes 18(2) et (4) du même règlement, édictée par le paragraphe 8(2), s’appliquent au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour une période de déclaration commençant :

a) après juin 1993, si la période de déclaration est un exercice de l’inscrit;

b) après 1993, dans les autres cas.

Toutefois :

c) les paragraphes 4(7) et 5(3) ne s’appliquent pas au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour les périodes de déclaration suivantes :

(i) la première période de déclaration de l’inscrit commençant après juin 1993, si elle correspond à un exercice de l’inscrit et si le choix de l’inscrit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la partie IV du même règlement était en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 1993,

(ii) une période de déclaration commençant avant 1995, si la période de déclaration de l’inscrit ne correspond pas à un de ses exercices et si le choix de l’inscrit de déterminer sa taxe nette en conformité avec la partie IV du même règlement était en vigueur au cours de sa dernière période de déclaration commençant avant 1994;

d) l’alinéa c) de l’élément C de la formule figurant au paragraphe 17(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 6(2), s’applique au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour les périodes de déclaration commençant après mars 1994.

(14) L’alinéa f) de la définition de «fourniture déterminée» au paragraphe 15(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), et l’alinéa h) de la définition de «fourniture déterminée» au paragraphe 19(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 9(1), s’appliquent aux fournitures relativement auxquelles a été fait le choix prévu au paragraphe 177(1.1) de la *Loi sur la taxe d’accise*, édicté par le paragraphe 26(1) de la *Loi modifiant la Loi sur la taxe d’accise, la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces, la Loi de l’impôt sur le revenu, la Loi sur le compte de service et de réduction de la dette et des lois connexes*, chapitre 10 des Lois du Canada (1997).

(15) Les paragraphes 4(6), 6(4), 9(5) à (9) et 11(3), (6) et (9) s’appliquent au calcul de la taxe nette d’un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après mars 1997. Toutefois :

a) le taux applicable à un inscrit, dans le cadre de la méthode rapide, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 1997, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n’entraient pas en vigueur;

b) le taux applicable à un inscrit, dans le cadre de la méthode rapide spéciale, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 1997, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui

ply in respect of the supply if those subsections did not come into force;

(c) the quick-method rate of a registrant for a reporting period of the registrant that ends before or includes July 1, 1997 and applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before July 1, 1997, the rate that would apply if paragraph 15(5)(a) of the Regulations, as enacted by subsection 4(6), were read without reference to the words “and property in respect of the acquisition of which the registrant was not required to pay tax”;

(d) for the purpose of determining the net tax of a registrant for any reporting period beginning before November 27, 1997 and ending after April 1, 1997,

(i) the reference in subparagraph 15(5)(b)(iii) of the Regulations, as enacted by subsection 4(6), to “3.2%” shall be read as a reference to “2.7%”,

(ii) the reference in paragraph (c) of the description of C in subsection 17(1) of the Regulations, as enacted by subsection 6(4), to “2.1%” shall be read as a reference to “2.6%”,

(iii) the reference in clause 19(3)(a)(i)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(5), to “3.2%” shall be read as a reference to “2.7%”,

(iv) the reference in clause 19(3)(b)(i)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(5), to “5.4%” shall be read as a reference to “4.9%”,

(v) the reference in clause 19(3)(b)(ii)(A) of the Regulations, as enacted by subsection 9(5), to “10.7%” shall be read as a reference to “10.4%”,

(vi) the reference in clause 19(3)(b)(ii)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(5), to “4.1%” shall be read as a reference to “2.4%”,

(vii) the reference in subclause 19(3)(c)(i)(A)(II) of the Regulations, as enacted by subsection 9(8), to “4.5%” shall be read as a reference to “4%”,

(viii) the reference in subclause 19(3)(c)(i)(B)(I) of the Regulations, as enacted by subsection 9(8), to “9.1%” shall be read as a reference to “8.8%”,

(ix) the reference in subclause 19(3)(c)(i)(B)(II) of the Regulations, as enacted by subsection 9(8), to “2.3%” shall be read as a reference to “0.8%”,

(x) the reference in subclause 19(3)(c)(ii)(A)(II) of the Regulations, as enacted by subsection 9(8), to “5.4%” shall be read as a reference to “4.9%”,

(xi) the reference in subclause 19(3)(c)(ii)(B)(I) of the Regulations, as enacted by subsection 9(8), to “10.8%” shall be read as a reference to “10.5%”,

(xii) the reference in subclause 19(3)(c)(ii)(B)(II) of the Regulations, as enacted by subsection 9(8), to “4.1%” shall be read as a reference to “2.5%”,

(xiii) the reference in clause 19(3)(d)(i)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(9), to “5.8%” shall be read as a reference to “5.3%”,

concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui serait applicable relativement à la fourniture si ces paragraphes n’entraient pas en vigueur;

c) le taux applicable à un inscrit, dans le cadre de la méthode rapide, pour sa période de déclaration qui se termine avant le 1<sup>er</sup> juillet 1997, ou qui comprend cette date, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui serait applicable s’il n’était pas tenu compte du passage « et les biens relativement à l’acquisition desquels l’inscrit n’était pas tenu de payer la taxe » à l’alinéa 15(5) a) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(6);

d) pour déterminer la taxe nette d’un inscrit pour une période de déclaration commençant avant le 27 novembre 1997 et se terminant après le 1<sup>er</sup> avril 1997 :

(i) la mention de « 3,2 % » au sous-alinéa 15(5) b)(iii) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(6), vaut mention de « 2,7 % »,

(ii) la mention de « 2,1 % » à l’alinéa c) de l’élément C de la formule figurant au paragraphe 17(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 6(4), vaut mention de « 2,6 % »,

(iii) la mention de « 3,2 % » à la division 19(3) a)(i)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(5), vaut mention de « 2,7 % »,

(iv) la mention de « 5,4 % » à la division 19(3) b)(i)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(5), vaut mention de « 4,9 % »,

(v) la mention de « 10,7 % » à la division 19(3) b)(ii)(A) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(5), vaut mention de « 10,4 % »,

(vi) la mention de « 4,1 % » à la division 19(3) b)(ii)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(5), vaut mention de « 2,4 % »,

(vii) la mention de « 4,5 % » à la subdivision 19(3) c)(i)(A)(II) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(8), vaut mention de « 4 % »,

(viii) la mention de « 9,1 % » à la subdivision 19(3) c)(i)(B)(I) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(8), vaut mention de « 8,8 % »,

(ix) la mention de « 2,3 % » à la subdivision 19(3) c)(i)(B)(II) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(8), vaut mention de « 0,8 % »,

(x) la mention de « 5,4 % » à la subdivision 19(3) c)(ii)(A)(II) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(8), vaut mention de « 4,9 % »,

(xi) la mention de « 10,8 % » à la subdivision 19(3) c)(ii)(B)(I) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(8), vaut mention de « 10,5 % »,

(xii) la mention de « 4,1 % » à la subdivision 19(3) c)(ii)(B)(II) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(8), vaut mention de « 2,5 % »,

(xiv) the reference in clause 19(3)(d)(ii)(A) of the Regulations, as enacted by subsection 9(9), to “10.6%” shall be read as a reference to “8.8%”,

(xv) the reference in clause 19(3)(d)(ii)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(9), to “3.9%” shall be read as a reference to “0.8%”,

(xvi) the reference in clause 19(3)(e)(i)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(9), to “5%” shall be read as a reference to “4.4%”, and

(xvii) the reference in clause 19(3)(e)(ii)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 9(9), to “3.8%” shall be read as a reference to “2.6%”;

(e) for the purpose of determining the quick-method rate that applies to a supply made before November 27, 1997, subsection 15(5.01) of the Regulations, as enacted by subsection 4(6), shall be read as follows:

(5.01) Despite subsection (5), the quick-method rate applicable to a supply in respect of which the supplier is entitled to a deduction under subsection 234(3) of the Act is 2.5%.

(f) subparagraph (a)(ii) of the description of B in subsection 17(1) of the Regulations, as enacted by subsection 6(4), applies only to supplies made after March 1997; and

(g) for the purpose of determining the net tax of a charity for reporting periods beginning before 1997, the portion of paragraph 19(3)(a) of the Regulations before subparagraph (i), as enacted by subsection 9(5), shall be read as follows:

(a) in the case of a registrant that engages in the particular activity acting in the registrant’s capacity as a charity or qualifying non-profit organization and not as a selected public service body,

(16) Paragraph 16(1)(c) of the Regulations, as enacted by subsection 5(2), subsection 10(1) and section 21.5 of the Regulations, as enacted by section 12, are deemed to have come into force on March 1, 1993.

(17) Section 7 applies after 1993.

(18) The repeal of subsection 18(3) of the Regulations, as enacted by subsection 8(2), applies to fiscal quarters of a registrant

(a) in fiscal years of the registrant beginning after June 1993, if the reporting period of the registrant is a fiscal year; and

(b) beginning after 1993, in any other case.

(19) Paragraphs (e) to (g) of the definition “specified supply” in subsection 19(1) of the Regulations, as enacted by subsection 9(1), apply to reporting periods beginning after May 1993.

(20) Subsection 11(4) applies to supplies made after March 1997.

(xiii) la mention de « 5,8 % » à la division 19(3) d)(i)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(9), vaut mention de « 5,3 % »,

(xiv) la mention de « 10,6 % » à la division 19(3) d)(ii)(A) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(9), vaut mention de « 8,8 % »,

(xv) la mention de « 3,9 % » à la division 19(3) d)(ii)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(9), vaut mention de « 0,8 % »,

(xvi) la mention de « 5 % » à la division 19(3) e)(i)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(9), vaut mention de « 4,4 % »,

(xvii) la mention de « 3,8 % » à la division 19(3) e)(ii)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 9(9), vaut mention de « 2,6 % »;

e) pour déterminer le taux applicable, dans le cadre de la méthode rapide, à une fourniture effectuée avant le 27 novembre 1997, le paragraphe 15(5.01) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(6), est remplacé par ce qui suit :

(5.01) Malgré le paragraphe (5), le taux applicable dans le cadre de la méthode rapide relativement à une fourniture pour laquelle le fournisseur a droit à la déduction prévue au paragraphe 234(3) de la Loi correspond à 2,5 %.

f) le sous-alinéa a)(ii) de l’élément B de la formule figurant au paragraphe 17(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 6(4), ne s’applique qu’aux fournitures effectuées après mars 1997;

g) aux fins du calcul de la taxe nette d’un organisme de bienfaisance pour les périodes de déclaration commençant avant 1997, le passage de l’alinéa 19(3) a) du même règlement précédant le sous-alinéa (i), édicté par le paragraphe 9(5), est remplacé par ce qui suit :

a) dans le cas où l’inscrit exerce l’activité en sa qualité d’organisme de bienfaisance ou d’organisme à but non lucratif admissible et non à titre d’organisme déterminé de services publics :

(16) L’alinéa 16(1) c) du même règlement, édicté par le paragraphe 5(2), le paragraphe 10(1) et l’article 21.5 du même règlement, édicté par l’article 12, sont réputés être entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> mars 1993.

(17) L’article 7 s’applique après 1993.

(18) L’abrogation du paragraphe 18(3) du même règlement, édictée par le paragraphe 8(2), s’applique aux trimestres d’exercice suivants d’un inscrit :

a) ceux qui font partie des exercices de l’inscrit commençant après juin 1993, si la période de déclaration de l’inscrit correspond à un exercice;

b) ceux qui commencent après 1993, dans les autres cas.

(19) Les alinéas e) à g) de la définition de « fourniture déterminée » au paragraphe 19(1) du même règlement, édictés par le paragraphe 9(1), s’appliquent aux périodes de déclaration commençant après mai 1993.

(20) Le paragraphe 11(4) s’applique aux fournitures effectuées après mars 1997.

(21) Subsection 11(5) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods beginning after March 1994.]

— SOR/2002-272, s. 3

3. Sections 1 and 2 apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods beginning after February 24, 1998.

— SOR/2007-203, s. 6

6. (1) Subsection 1(1) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods beginning after 1996.

(2) Subsection 1(2) applies to property brought into a participating province on or after April 1, 1997.

(3) Subsections 1(3) to (5) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after June 2006, except that the quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes July 1, 2006 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the quick-method rate of the registrant for that period that would apply if those subsections did not come into force.

— SOR/2007-203, s. 7

7. (1) Subsections 2(1) and (2) apply for the purpose of determining net tax for reporting periods ending after December 20, 2002.

(2) Subsection 2(3) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after June 2006, except that if a reporting period of the registrant includes July 1, 2006, paragraph (c) of the description of C in subsection 17(1) of the Regulations shall be read as follows:

(c) an amount determined by the formula

$$[2.1\% \times (A - B)] + [2.5\% \times (C - D)]$$

where

A is in respect of specified supplies to which the quick-method rate of 0% applies, the total of

(a) all consideration for specified supplies made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant during that particular reporting period but before July 1, 2006, and

(b) all amounts that became collectible, and all other amounts collected, by the registrant during that particular reporting period as or on account of tax under Division II at the rate of 7% in respect of specified supplies made by the registrant,

B is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in that particular reporting period, paid or credited to a person as or on account of

(a) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a specified supply made by the registrant to the person, if the consideration for the specified supply be-

(21) Le paragraphe 11(5) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration commençant après mars 1994.

— DORS/2002-272, art. 3

3. Les articles 1 et 2 s'appliquent à l'égard du calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration commençant après le 24 février 1998.

— DORS/2007-203, art. 6

6. (1) Le paragraphe 1(1) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration commençant après 1996.

(2) Le paragraphe 1(2) s'applique aux biens transférés dans une province participante après mars 1997.

(3) Les paragraphes 1(3) à (5) s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après juin 2006. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit dans le cadre de la méthode rapide pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2006 et qui s'applique à une fourniture correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n'entraient pas en vigueur.

— DORS/2007-203, art. 7

7. (1) Les paragraphes 2(1) et (2) s'appliquent au calcul de la taxe nette pour les périodes de déclaration se terminant après le 20 décembre 2002.

(2) Le paragraphe 2(3) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après juin 2006. Toutefois, si l'une des périodes de déclaration de l'inscrit comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2006, l'alinéa c) de l'élément C de la formule figurant au paragraphe 17(1) du même règlement est réputé avoir le libellé suivant:

c) le montant obtenu par la formule suivante:

$$[2,1\% \times (A - B)] + [2,5\% \times (C - D)]$$

où:

A représente, relativement à des fournitures déterminées auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %, le total des montants suivants:

a) les contreparties des fournitures déterminées effectuées par l'inscrit qui lui sont devenues dues au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou qui lui ont été payées au cours de cette période, mais avant cette date sans être devenues dues,

b) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II au taux de 7 % relativement aux fournitures déterminées qu'il a effectuées,

B le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période donnée au titre:

came due, or was paid without having become due before July 1, 2006 and the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%, or

(b) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person at the rate of 7% in respect of a specified supply made by the registrant, if the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%,

C is in respect of specified supplies to which the quick-method rate of 0% applies, the total of

(a) all consideration for specified supplies made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant during that particular reporting period but on or after July 1, 2006, and

(b) all amounts that became collectible, and all other amounts collected, by the registrant during that particular reporting period as or on account of tax under Division II at the rate of 6% in respect of specified supplies made by the registrant, and

D is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in that particular reporting period, paid or credited to a person as or on account of

(a) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a specified supply made by the registrant to the person, if the consideration for the specified supply became due, or was paid without having become due on or after July 1, 2006 and the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%, or

(b) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person at the rate of 6% in respect of a specified supply made by the registrant, if the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%.

a) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture déterminée qu'il a effectuée au profit de la personne, si la contrepartie de cette fourniture est devenue due avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou a été payée avant cette date sans être devenue due, et si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,

b) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne au taux de 7 % pour une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit, si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,

C relativement à des fournitures déterminées auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %, le total des montants suivants :

a) les contreparties des fournitures déterminées effectuées par l'inscrit qui lui sont devenues dues au cours de la période donnée, mais après juin 2006, ou qui lui ont été payées au cours de cette période, mais après ce mois sans être devenues dues,

b) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II au taux de 6 % relativement aux fournitures déterminées qu'il a effectuées,

D le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période donnée au titre :

a) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture déterminée qu'il a effectuée au profit de la personne, si la contrepartie de cette fourniture est devenue due après juin 2006, ou a été payée après ce mois sans être devenue due, et si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,

b) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne au taux de 6 % pour une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit, si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %;

— SOR/2007-203, s. 8

8. (1) Subsection 3(1) is deemed to have come into force on January 1, 2005.

(2) Subsections 3(2) to (5), (7) and (9) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after June 2006, except that the special quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes July 1, 2006 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the special quick-method rate of the registrant for that period that would apply if those subsections did not come into force.

(3) Subsection 3(6) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after 2004, except that the special quick-method rate of the registrant for the reporting period

— DORS/2007-203, art. 8

8. (1) Le paragraphe 3(1) est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2005.

(2) Les paragraphes 3(2) à (5), (7) et (9) s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après juin 2006. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit dans le cadre de la méthode rapide spéciale pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2006 et qui s'applique à une fourniture correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n'entraient pas en vigueur.

(3) Le paragraphe 3(6) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après 2004. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit dans le cadre de la méthode rapide

of the registrant that includes January 1, 2005 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the special quick-method rate of the registrant for that period that would apply if that subsection did not come into force.

(4) Subsection 3(8) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after January 2004, except that the special quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes February 1, 2004 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the special quick-method rate of the registrant for that period that would apply if that subsection did not come into force.

— SOR/2007-203, s. 9

9. Section 4 applies for the purpose of determining net tax for reporting periods ending after December 20, 2002.

— SOR/2007-203, s. 10

10. (1) Subsection 5(1) applies for the purposes of determining an amount of tax that became payable or was paid without having become payable by a registrant during reporting periods ending after June 2006, except that for the reporting period of the registrant that includes July 1, 2006, the formula and the descriptions of A, B, C and D in subsection 21.3(2) of the Regulations shall be read as follows:

$$(A \times B) + (C \times D)$$

where

A is

(a) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the supply or importation, 15/115, and

(b) in any other case, 7/107, and

B is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the registrant during that period but before July 1, 2006, in respect of the supply of the property or service to the registrant,

(b) the tax under Division II or III that became payable, or was paid without having become payable, by the registrant during that period but before July 1, 2006, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the registrant, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs, that became due or was paid without having become due, by the registrant during that period but before July 1, 2006,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due,

spéciale pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> janvier 2005 et qui s'applique à une fourniture correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ce paragraphe n'entraînait pas en vigueur.

(4) Le paragraphe 3(8) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après janvier 2004. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit dans le cadre de la méthode rapide spéciale pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> février 2004 et qui s'applique à une fourniture correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ce paragraphe n'entraînait pas en vigueur.

— DORS/2007-203, art. 9

9. L'article 4 s'applique au calcul de la taxe nette pour les périodes de déclaration se terminant après le 20 décembre 2002.

— DORS/2007-203, art. 10

10. (1) Le paragraphe 5(1) s'applique au calcul d'un montant de taxe qui est devenu payable par un inscrit au cours de périodes de déclaration se terminant après juin 2006, ou qui a été payé par lui au cours de ces périodes sans être devenu payable. Toutefois, pour ce qui est de sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2006, la formule, y compris la description des éléments, figurant au paragraphe 21.3(2) du même règlement est réputée avoir le libellé suivant:

$$(A \times B) + (C \times D)$$

où:

A représente:

a) dans le cas où la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à la fourniture ou à l'importation, 15/115,

b) dans les autres cas, 7/107;

B le total des montants représentant chacun:

a) la contrepartie qui est devenue due par l'inscrit au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou qui a été payée par lui au cours de cette période, mais avant cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture,

b) la taxe prévue par les sections II ou III qui est devenue payable par l'inscrit au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou qui a été payée par lui au cours de cette période, mais avant cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'inscrit, une taxe ou un droit imposé sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui est devenu dû par l'inscrit au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou qui a été payé par lui au cours de cette période, mais avant cette date sans être devenu dû,

by the registrant during that period but before July 1, 2006, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of a legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the registrant under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the registrant during that period but before July 1, 2006, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the registrant during that period but before July 1, 2006, if the amount was charged to the registrant by the supplier because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue,

C is

(a) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the supply or importation, 14/114, and

(b) in any other case, 6/106, and

D is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the registrant during that period but on or after July 1, 2006, in respect of the supply of the property or service to the registrant,

(b) the tax under Division II or III that became payable, or was paid without having become payable, by the registrant during that period but on or after July 1, 2006, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the registrant, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs, that became due, or was paid without having become due, by the registrant during that period but on or after July 1, 2006,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the registrant during that period but on or after July 1, 2006, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of a legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the registrant under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the registrant during that period but on or after July 1, 2006, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the registrant during that period but on or after July 1, 2006, if the amount was charged to the registrant by the supplier because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'inscrit au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou qui ont été payés par lui au cours de cette période, mais avant cette date, sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception d'une taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'inscrit aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'inscrit au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, pénalités ou autres montants payés par l'inscrit au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, qui ont été exigés de l'inscrit par le fournisseur du fait qu'un montant de contrepartie, ou un montant de taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payable relativement à la fourniture ou à l'importation est impayé;

C :

a) dans le cas où la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à la fourniture ou à l'importation, 14/114,

b) dans les autres cas, 6/106;

D le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'inscrit au cours de la période donnée, mais après juin 2006, ou qui a été payée par lui au cours de cette période, mais après ce mois sans être devenue due, relativement à la fourniture,

b) la taxe prévue par les sections II ou III qui est devenue payable par l'inscrit au cours de la période donnée, mais après juin 2006, ou qui a été payée par lui au cours de cette période, mais après ce mois, sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'inscrit, une taxe ou un droit imposé sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui est devenu dû par l'inscrit au cours de la période donnée, mais après juin 2006, ou qui a été payé par lui au cours de cette période, mais après ce mois, sans être devenu dû,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'inscrit au cours de la période donnée, mais après juin 2006, ou qui ont été payés par lui au cours de cette période, mais après ce mois, sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception d'une taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'inscrit aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'inscrit au cours de la période donnée, mais après juin 2006, dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, pénalités ou autres montants payés par l'inscrit au cours de la période donnée, mais après juin 2006, qui ont été exigés de l'inscrit par le fournisseur du fait qu'un montant de contrepartie, ou un montant de taxes, droits ou frais visés aux

(2) Subsection 5(3) applies for the purpose of determining an input tax credit in respect of a passenger vehicle for which tax on the acquisition or importation first became payable or was first paid without having become payable after June 2006.

— SOR/2011-56, s. 64

**64.** Subsections 18(1) and (3) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after December 2007, except that the quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes January 1, 2008 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the quick-method rate of the registrant for that period that would apply if those subsections did not come into force.

— SOR/2011-56, s. 65

**65.** Subsections 18(2), (4) and (5) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after June 2010, except that the quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes July 1, 2010 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the quick-method rate of the registrant for that period that would apply if those subsections did not come into force.

— SOR/2011-56, s. 66

**66.** Subsection 19(1) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after December 2007, except that if a reporting period of the registrant includes January 1, 2008, paragraph (c) of the description of C in subsection 17(1) of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 19(1), is to be read as follows:

(c) an amount determined by the formula

$$[(2.5\% \times C_1) + (2.8\% \times C_2)] - [(2.1\% \times C_3) + (2.5\% \times C_4) + (2.8\% \times C_5)]$$

where

$C_1$  is, in respect of specified supplies to which the quick-method rate of 0% applies, the total of

(i) all consideration for specified supplies made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant during that particular reporting period but before January 1, 2008, and

(ii) all amounts that became collectible, and all other amounts collected, by the registrant during that particular reporting period as or on account of tax under Division II at the rate of 6% in respect of specified supplies made by the registrant,

$C_2$  is, in respect of specified supplies to which the quick-method rate of 0% applies, the total of

alinéas c) ou d), payable relativement à la fourniture ou à l'importation est impayé.

(2) Le paragraphe 5(3) s'applique au calcul du crédit de taxe sur les intrants relativement à une voiture de tourisme, si la taxe relative à l'acquisition ou à l'importation de la voiture est devenue payable pour la première fois après juin 2006 ou a été payée pour la première fois après ce mois sans être devenue payable.

— DORS/2011-56, art. 64

**64.** Les paragraphes 18(1) et (3) s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après décembre 2007. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> janvier 2008, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n'entraient pas en vigueur.

— DORS/2011-56, art. 65

**65.** Les paragraphes 18(2), (4) et (5) s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après juin 2010. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2010, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n'entraient pas en vigueur.

— DORS/2011-56, art. 66

**66.** Le paragraphe 19(1) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après décembre 2007. Toutefois, si une période de déclaration de l'inscrit comprend le 1<sup>er</sup> janvier 2008, l'alinéa c) de l'élément C de la formule figurant au paragraphe 17(1) du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*, édicté par le paragraphe 19(1), est réputé avoir le libellé suivant:

c) le montant obtenu par la formule suivante:

$$[(2,5 \% \times C_1) + (2,8 \% \times C_2)] - [(2,1 \% \times C_3) + (2,5 \% \times C_4) + (2,8 \% \times C_5)]$$

où:

$C_1$  représente, relativement à des fournitures déterminées auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %, le total des montants suivants:

(i) les contreparties des fournitures déterminées effectuées par l'inscrit qui lui sont devenues dues au cours de la période donnée, mais avant le 1<sup>er</sup> janvier 2008, ou qui lui ont été payées au cours de cette période, mais avant cette date sans être devenues dues,

(ii) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II au taux de 6 % relativement aux fournitures déterminées qu'il a effectuées,

- (i) all consideration for specified supplies made by the registrant that became due, or was paid without having become due, to the registrant during that particular reporting period but on or after January 1, 2008, and
- (ii) all amounts that became collectible, and all other amounts collected, by the registrant during that particular reporting period as or on account of tax under Division II at the rate of 5% in respect of specified supplies made by the registrant,
- C<sub>3</sub> is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in that particular reporting period, paid or credited to a person as or on account of
- (i) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a specified supply made by the registrant to the person, if the consideration for the specified supply became due, or was paid without having become due, before July 1, 2006 and the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%, or
- (ii) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person at the rate of 7% in respect of a specified supply made by the registrant, if the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%,
- C<sub>4</sub> is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in that particular reporting period, paid or credited to a person as or on account of
- (i) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a specified supply made by the registrant to the person, if the consideration for the specified supply became due, or was paid without having become due, on or after July 1, 2006 and before January 1, 2008 and the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%, or
- (ii) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person at the rate of 6% in respect of a specified supply made by the registrant, if the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%, and
- C<sub>5</sub> is the total of all amounts each of which is an amount that the registrant has, in that particular reporting period, paid or credited to a person as or on account of
- (i) a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for a specified supply made by the registrant to the person, if the consideration for the specified supply became due, or was paid without having become due, on or after January 1, 2008 and the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%, or
- (ii) a refund of, or a credit for, tax under Division II charged to or collected from the person at the rate of 5% in respect of a specified supply made by the registrant, if the quick-method rate in respect of the specified supply is 0%; and
- C<sub>2</sub> relativement à des fournitures déterminées auxquelles s'applique, dans le cadre de la méthode rapide, le taux de 0 %, le total des montants suivants :
- (i) les contreparties des fournitures déterminées effectuées par l'inscrit qui lui sont devenues dues au cours de la période donnée, mais après décembre 2007, ou qui lui ont été payées au cours de cette période, mais après ce mois sans être devenues dues,
- (ii) les montants devenus percevables par l'inscrit, et les autres montants qu'il a perçus, au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II au taux de 5 % relativement aux fournitures déterminées qu'il a effectuées,
- C<sub>3</sub> le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période donnée au titre :
- (i) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture déterminée qu'il a effectuée au profit de la personne, si la contrepartie de cette fourniture est devenue due avant le 1<sup>er</sup> juillet 2006, ou a été payée avant cette date sans être devenue due, et si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,
- (ii) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne au taux de 7 % pour une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit, si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,
- C<sub>4</sub> le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période donnée au titre :
- (i) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture déterminée qu'il a effectuée au profit de la personne, si la contrepartie de cette fourniture est devenue due après juin 2006 et avant janvier 2008, ou a été payée après juin 2006 et avant janvier 2008 sans être devenue due, et si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,
- (ii) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne au taux de 6 % pour une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit, si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,
- C<sub>5</sub> le total des montants représentant chacun un montant que l'inscrit a payé à une personne, ou porté à son crédit, au cours de la période donnée au titre :
- (i) soit d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture déterminée qu'il a effectuée au profit de la personne, si la contrepartie de cette fourniture est devenue due après décembre 2007, ou a été payée après ce mois sans être devenue due, et si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %,
- (ii) soit d'un remboursement ou d'un crédit relatif à la taxe prévue à la section II et exigée ou perçue de la personne au

taux de 5 % pour une fourniture déterminée effectuée par l'inscrit, si le taux applicable à cette fourniture dans le cadre de la méthode rapide est de 0 %;

— SOR/2011-56, s. 67

**67.** Subsection 19(2) applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after June 2010, except that in applying paragraph (d) of the description of C in subsection 17(1) of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 19(2), in respect of a reporting period of the registrant that includes July 1, 2010 and in respect of consideration for a supply that is paid or becomes due before that day, the reference to “4%” is to be read as a reference to “2.8%”.

— SOR/2011-56, s. 68

**68.** Subsections 20(1), (3), (5), (7), (9) and (11) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after December 2007, except that the special quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes January 1, 2008 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the special quick-method rate of the registrant for that period that would apply if those subsections did not come into force.

— SOR/2011-56, s. 69

**69.** Subsections 20(2), (4), (6), (8), (10) and (12) to (14) apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after June 2010, except that the special quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes July 1, 2010 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the special quick-method rate of the registrant for that period that would apply if those subsections did not come into force.

— SOR/2011-56, s. 70

**70.** Section 21 applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending on or after April 1, 1997.

— SOR/2012-191, s. 58

**58.** Section 13 applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after March 31, 2013, except that the quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes April 1, 2013 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before April 1, 2013, the quick-method rate of the registrant for that reporting period that would apply if that section had not come into force.

— SOR/2012-191, s. 59

**59.** Sections 14 and 17 apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods beginning after 2012.

— DORS/2011-56, art. 67

**67.** Le paragraphe 19(2) s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après juin 2010. Toutefois, pour l'application de l'alinéa d) de l'élément C de la formule figurant au paragraphe 17(1) du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*, édicté par le paragraphe 19(2), relativement à la période de déclaration de l'inscrit qui comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2010 et à la contrepartie d'une fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, la mention « 4 % » vaut mention de « 2,8 % ».

— DORS/2011-56, art. 68

**68.** Les paragraphes 20(1), (3), (5), (7), (9) et (11) s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après décembre 2007. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide spéciale, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> janvier 2008, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n'entraient pas en vigueur.

— DORS/2011-56, art. 69

**69.** Les paragraphes 20(2), (4), (6), (8), (10) et (12) à (14) s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après juin 2010. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide spéciale, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> juillet 2010, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période si ces paragraphes n'entraient pas en vigueur.

— DORS/2011-56, art. 70

**70.** L'article 21 s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après mars 1997.

— DORS/2012-191, art. 58

**58.** L'article 13 s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après mars 2013. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit dans le cadre de la méthode rapide pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 2013 et qui s'applique relativement à une fourniture correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période de demande si cet article n'était pas entré en vigueur.

— DORS/2012-191, art. 59

**59.** Les articles 14 et 17 s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration commençant après 2012.

— SOR/2012-191, s. 60

**60.** Section 15 applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after March 31, 2013, other than in respect of the portion of the registrant's net specified supplies (within the meaning of subsection 15(5.1) of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*) for the reporting period of the registrant that includes April 1, 2013 that is attributable to supplies that are made before April 1, 2013 through a permanent establishment of the registrant in British Columbia.

— SOR/2012-191, s. 61

**61.** Section 16 applies for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after March 31, 2013, except that the special quick-method rate of the registrant for the reporting period of the registrant that includes April 1, 2013 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before April 1, 2013, the special quick-method rate of the registrant for that period that would apply if that section had not come into force.

— SOR/2013-44, s. 44

**44.** Sections 5 to 7 apply for the purpose of determining the net tax of a registrant for reporting periods ending after March 2013, except that

(a) the registrant's quick-method rate for the registrant's reporting period that includes April 1, 2013 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the registrant's quick-method rate for that period that would apply if section 5 did not come into force; and

(b) the registrant's special quick-method rate for the registrant's reporting period that includes April 1, 2013 and that applies in respect of a supply is, in respect of consideration for the supply that is paid or becomes due before that day, the registrant's special quick-method rate for that period that would apply if section 7 did not come into force.

— DORS/2012-191, art. 60

**60.** L'article 15 s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après mars 2013, sauf s'il s'agit de la partie des fournitures déterminées nettes de l'inscrit, au sens du paragraphe 15(5.1) du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 2013 qui est attribuable à des fournitures effectuées avant cette date par l'intermédiaire d'un établissement stable de l'inscrit situé en Colombie-Britannique.

— DORS/2012-191, art. 61

**61.** L'article 16 s'applique au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après mars 2013. Toutefois, le taux applicable à l'inscrit dans le cadre de la méthode rapide spéciale pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 2013 et qui s'applique relativement à une fourniture correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable dans le cadre de cette méthode pour cette période de demande si cet article n'était pas entré en vigueur.

— DORS/2013-44, art. 44

**44.** Les articles 5 à 7 s'appliquent au calcul de la taxe nette d'un inscrit pour les périodes de déclaration se terminant après mars 2013. Toutefois :

a) le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 2013, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable, dans le cadre de cette méthode, pour cette période si l'article 5 n'entraînait pas en vigueur;

b) le taux applicable à l'inscrit, dans le cadre de la méthode rapide spéciale, pour sa période de déclaration qui comprend le 1<sup>er</sup> avril 2013, relativement à une fourniture, correspond, en ce qui concerne la contrepartie de la fourniture qui est payée ou devient due avant cette date, au taux qui lui serait applicable, dans le cadre de cette méthode, pour cette période si l'article 7 n'entraînait pas en vigueur.