



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

New Harmonized Value-
added Tax System
Regulations

Règlement sur le nouveau
régime de la taxe à valeur
ajoutée harmonisée

SOR/2010-117

DORS/2010-117

Current to June 10, 2013

À jour au 10 juin 2013

Last amended on April 18, 2013

Dernière modification le 18 avril 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^{er} 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 April 18, 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 18 avril 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
New Harmonized Value-added Tax System Regulations		Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée	
INTERPRETATION	1	DÉFINITIONS	1
1 Definitions	1	1 Définitions	1
PART 1		PARTIE 1	
PLACE OF SUPPLY	1	LIEU DE FOURNITURE	1
DIVISION 1		SECTION 1	
INTERPRETATION	1	DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION	1
2 Definitions	1	2 Définitions	1
3 Deemed delivery	2	3 Livraison réputée	2
4 Application	2	4 Application	2
DIVISION 2		SECTION 2	
INTANGIBLE PERSONAL PROPERTY	3	BIENS MEUBLES INCORPORELS	3
5 Application	3	5 Application	3
6 Canadian rights primarily in participating provinces	3	6 Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces participantes	3
7 Canadian rights primarily in non-participating provinces	5	7 Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces non participantes	5
8 Canadian rights — no primary location of use	5	8 Droits canadiens utilisables — autrement	5
9 Intangible personal property that relates to real property	6	9 Bien meuble incorporel lié à des immeubles	6
10 Intangible personal property that relates to tangible personal property	7	10 Bien meuble incorporel lié à des biens meubles corporels	7
11 Same highest rate	8	11 Même taux	8
DIVISION 3		SECTION 3	
SERVICES	8	SERVICES	8
12 Application	8	12 Application	8
13 General rule for services — address obtained	8	13 Règle générale applicable aux services — adresse obtenue	8
14 Services in relation to real property	9	14 Services liés à des immeubles	9
15 Services in relation to tangible personal property	10	15 Services liés à des biens meubles corporels	10
16 Services in relation to tangible personal property	10	16 Services liés à des biens meubles corporels	10
17 Personal services	11	17 Services personnels	11
18 Same highest rate	12	18 Même taux	12

Section	Page	Article	Page
DIVISION 4		SECTION 4	
TRANSPORTATION SERVICES		SERVICES DE TRANSPORT	
19	12	19	12
20	12	20	12
21	13	21	13
22	13	22	13
23	15	22	15
	16	23	16
DIVISION 5		SECTION 5	
SPECIAL CASES		CAS PARTICULIERS	
24	16	24	16
25	16	25	16
26	17	26	17
27	20	27	20
28	20	28	20
29	20	29	20
30	21	30	21
31	21	31	21
32	21	32	21
33	22	33	22
33.1	23	33.1	23
33.2	23	33.2	23
PART 1.1		PARTIE 1.1	
PARTICIPATING PROVINCES AND APPLICABLE TAX RATES		PROVINCES PARTICIPANTES ET TAUX DE TAXE APPLICABLES	
33.3	24	33.3	24
PART 2		PARTIE 2	
ANTI-AVOIDANCE RULES RELATING TO HARMONIZATION		RÈGLES ANTI-ÉVITEMENT RELATIVES À L'HARMONISATION	
34	24	34	24
35	24	35	24
36	26	36	26

Section		Page	Article		Page
37	Definitions	29	37	Définitions	29
	PART 3			PARTIE 3	
	ONTARIO AND BRITISH COLUMBIA GENERAL HST TRANSITIONAL RULES	31		RÈGLES TRANSITOIRES GÉNÉRALES DE LA TVH APPLICABLES À L'ONTARIO ET À LA COLOMBIE-BRITANNIQUE	31
	DIVISION 1			SECTION 1	
	INTERPRETATION	31		DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION	31
38	Definitions	31	38	Définitions	31
	DIVISION 2			SECTION 2	
	APPLICATION	32		APPLICATION	32
39	Personal property and services	32	39	Biens meubles et services	32
	DIVISION 3			SECTION 3	
	TRANSITION	35		TRANSITION	35
40	Net tax	35	40	Taxe nette	35
41	Transfer of tangible personal property before July 2010	36	41	Transfert de biens meubles corporels avant juillet 2010	36
42	Lease or licence periods before July 2010	40	42	Périodes de location antérieures à juillet 2010	40
43	Definitions	46	43	Terminologie	46
44	Reduction in consideration — subsection 220.08(1)	51	44	Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1)	51
45	Continuous supplies	51	45	Fournitures continues	51
46	Budget arrangements	52	46	Plans à versements égaux	52
47	Definition of funeral services	53	47	Définition de services funéraires	53
47.1	Definition of interment property	55	47.1	Définition de bien servant à l'inhumation	55
48	Memberships and admissions — application	55	48	Droits d'adhésion et d'entrée — application	55
49	Definition of validity period	59	49	Définition de période de validité	59
50	Tangible personal property returned after June 2010	62	50	Retour d'un bien meuble corporel après juin 2010	62
51	Progress payments	62	51	Palements échelonnés	62
52	Combined supply	63	52	Fournitures combinées	63
53	Adjustments	64	53	Redressements	64
54	Definitions	64	54	Terminologie	64
55	Reciprocal taxation agreements	67	55	Accords de réciprocité fiscale	67
	DIVISION 4			SECTION 4	
	SPECIAL CASES	68		CAS PARTICULIERS	68
56	Employee and shareholder benefits — Ontario	68	56	Avantages aux salariés et aux actionnaires — Ontario	68

Section		Page	Article		Page
57	Election for shorter reporting period	69	57	Choix visant un exercice abrégé	69
58	Revocation of election for streamlined accounting	70	58	Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée	70
58.1	Instalment base following harmonization	71	58.1	Base des acomptes provisionnels à la suite de l'harmonisation	71
	PART 3.1			PARTIE 3.1	
	PRINCE EDWARD ISLAND GENERAL HST TRANSITIONAL RULES	85		RÈGLES TRANSITOIRES GÉNÉRALES DE LA TVH APPLICABLES À L'ÎLE-DU- PRINCE-ÉDOUARD	85
	DIVISION 1			SECTION 1	
	INTERPRETATION	85		DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION	85
58.2	Definitions	85	58.2	Définitions	85
	DIVISION 2			SECTION 2	
	APPLICATION	85		APPLICATION	85
58.21	Personal property and services	85	58.21	Biens meubles et services	85
	DIVISION 3			SECTION 3	
	TRANSITION	88		TRANSITION	88
58.22	Net tax	88	58.22	Taxe nette	88
58.23	Transfer of tangible personal property before April 2013	89	58.23	Transfert de biens meubles corporels avant avril 2013	89
58.24	Lease or licence periods before April 2013	94	58.24	Périodes de location antérieures à avril 2013	94
58.25	Definitions	100	58.25	Définitions	100
58.26	Reduction in consideration — subsection 220.08(1) of Act	105	58.26	Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1) de la Loi	105
58.27	Continuous supplies	105	58.27	Fournitures continues	105
58.28	Budget arrangements	106	58.28	Plans à versements égaux	106
58.29	Definition of funeral services	107	58.29	Définition de services funéraires	107
58.3	Definition of interment property	109	58.3	Définition de bien servant à l'inhumation	109
58.31	Memberships and admissions — application	109	58.31	Droits d'adhésion et d'entrée — application	109
58.32	Definition of validity period	113	58.32	Définition de période de validité	113
58.33	Tangible personal property returned after March 2013	116	58.33	Retour d'un bien meuble corporel après mars 2013	116
58.34	Progress payments	116	58.34	Paievements échelonnés	116
58.35	Combined supply	117	58.35	Fournitures combinées	117
58.36	Adjustments	118	58.36	Redressements	118
58.37	Definitions	118	58.37	Définitions	118
58.38	Reciprocal taxation agreements	122	58.38	Accords de réciprocité fiscale	122

Section	Page	Article	Page		
DIVISION 4		SECTION 4			
SPECIAL CASES		CAS PARTICULIERS			
58.39	Employee and shareholder benefits	122	58.39	Avantages aux salariés et aux actionnaires	122
58.4	Election for shorter reporting period	123	58.4	Choix visant une période de déclaration abrégée	123
58.41	Revocation of election for streamlined accounting	124	58.41	Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée	124
58.42	Adaptation — paragraph 172.1(5)(a) of Act	125	58.42	Adaptation — alinéa 172.1(5)a) de la Loi	125
58.43	Adaptation — paragraphs 172.1(6)(c) and (7)(c) of Act	125	58.43	Adaptation — alinéas 172.1(6)c) et (7)c) de la Loi	125
58.44	Subsection 218.1(1.2) of Act	126	58.44	Paragraphe 218.1(1.2) de la Loi	126
58.45	Rebate for pension entities	126	58.45	Remboursement aux entités de gestion	126
PART 4		PARTIE 4			
REPEAL		127	ABROGATION		127
PART 5		PARTIE 5			
APPLICATION		127	APPLICATION		127
RELATED PROVISIONS		129	DISPOSITIONS CONNEXES		129

Registration
SOR/2010-117 May 31, 2010

EXCISE TAX ACT

**New Harmonized Value-added Tax System
Regulations**

P.C. 2010-701 May 31, 2010

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to sections 277^a and 277.1^b of the *Excise Tax Act*^c, hereby makes the annexed *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*.

Enregistrement
DORS/2010-117 Le 31 mai 2010

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur
ajoutée harmonisée**

C.P. 2010-701 Le 31 mai 2010

Sur recommandation du ministre des Finances et en vertu des articles 277^a et 277.1^b de la *Loi sur la taxe d'accise*^c, Son Excellence la Gouverneure générale en conseil prend le *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, ci-après.

^a S.C. 1993, c. 27, s. 125(1)

^b S.C. 2009, c. 32, s. 37(1)

^c R.S., c. E-15

^a L.C. 1993, ch. 27, par. 125(1)

^b L.C. 2009, ch. 32, par. 37(1)

^c L.R., ch. E-15

NEW HARMONIZED VALUE-ADDED
TAX SYSTEM REGULATIONS

INTERPRETATION

Definitions

1. The following definitions apply in these Regulations.

“Act”
« Loi »

“Act” means the *Excise Tax Act*.

“continuous journey”
« voyage continu »

“continuous journey” has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.

PART 1

PLACE OF SUPPLY

DIVISION 1

INTERPRETATION

Definitions

2. The following definitions apply in this Part.

“Canadian element”
« élément canadien »

“Canadian element” of a service means the portion of the service that is performed in Canada.

“Canadian rights”
« droits canadiens »

“Canadian rights”, in respect of intangible personal property, means that part of the property that can be used in Canada.

“computer-related service”
« service informatique »

“computer-related service” means

(a) a technical support service that is provided by means of telecommunications and relates to the operation or use of computer hardware or software; or

(b) a service involving the electronic storage of information and computer-to-computer transfer of information.

“final recipient”
« dernier acquéreur »

“final recipient”, in respect of a computer-related service or access to the Internet, means a person that is the recipient of a supply of the service or access and that acquires it otherwise than for the purpose of supplying it to another person.

RÈGLEMENT SUR LE NOUVEAU
RÉGIME DE LA TAXE À VALEUR
AJOUTÉE HARMONISÉE

DÉFINITIONS

Définitions

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

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

« Loi »
“Act”

« voyage continu » S’entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l’annexe VI de la Loi.

« voyage continu »
“continuous journey”

PARTIE 1

LIEU DE FOURNITURE

SECTION 1

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

Définitions

2. Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente partie.

« CÉLI » Compte d’épargne libre d’impôt au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l’impôt sur le revenu*.

« CÉLI »
“TFSA”

« dernier acquéreur » En ce qui concerne un service informatique ou un accès Internet, personne qui est l’acquéreur d’une fourniture du service ou de l’accès et qui l’acquiert à une fin autre que celle de sa fourniture à une autre personne.

« dernier acquéreur »
“final recipient”

« droits canadiens » La partie d’un bien meuble incorporel qui peut être utilisée au Canada.

« droits canadiens »
“Canadian rights”

« élément canadien » La partie d’un service qui est exécutée au Canada.

« élément canadien »
“Canadian element”

« emplacement déterminé » S’entend, relativement à un fournisseur :

« emplacement déterminé »
“specified location”

a) de son établissement stable;

b) d’un distributeur automatique.

<p>“RDSP” « REEI »</p>	<p>“RDSP” means a registered disability savings plan as defined in subsection 248(1) of the <i>Income Tax Act</i>.</p>	<p>«FERR» Fonds enregistré de revenu de retraite au sens du paragraphe 248(1) de la <i>Loi de l’impôt sur le revenu</i>.</p>	<p>« FERR » “RRIF”</p>
<p>“RESP” « REEE »</p>	<p>“RESP” means a registered education savings plan as defined in subsection 248(1) of the <i>Income Tax Act</i>.</p>	<p>«REEE» Régime enregistré d’épargne-études au sens du paragraphe 248(1) de la <i>Loi de l’impôt sur le revenu</i>.</p>	<p>« REEE » “RESP”</p>
<p>“RRIF” « FERR »</p>	<p>“RRIF” means a registered retirement income fund as defined in subsection 248(1) of the <i>Income Tax Act</i>.</p>	<p>«REEI» Régime enregistré d’épargne-invalidité au sens du paragraphe 248(1) de la <i>Loi de l’impôt sur le revenu</i>.</p>	<p>« REEI » “RDSP”</p>
<p>“RRSP” « REER »</p>	<p>“RRSP” means a registered retirement savings plan as defined in subsection 248(1) of the <i>Income Tax Act</i>.</p>	<p>«REER» Régime enregistré d’épargne-retraite au sens du paragraphe 248(1) de la <i>Loi de l’impôt sur le revenu</i>.</p>	<p>« REER » “RRSP”</p>
<p>“specified location” « emplacement déterminé »</p>	<p>“specified location” of a supplier means</p> <p>(a) a permanent establishment of the supplier; or</p> <p>(b) a vending machine.</p>	<p>«service informatique»</p> <p>a) Service de soutien technique offert par voie de télécommunication et ayant trait au fonctionnement ou à l’utilisation de matériel informatique ou de logiciels;</p> <p>b) service comportant le stockage électronique et le transfert interordinateur d’informations.</p>	<p>« service informatique » “computer-related service”</p>
<p>“TFSA” « CÉLI »</p>	<p>“TFSA” has the same meaning as in subsection 248(1) of the <i>Income Tax Act</i>.</p>	<p>(b) service comportant le stockage électronique et le transfert interordinateur d’informations.</p>	
<p>Deemed delivery</p>	<p>3. For the purposes of this Part, property is deemed to be delivered in a particular province by a supplier and is deemed not to be delivered in any other province by the supplier if the supplier</p> <p>(a) ships the property to a destination in the particular province that is specified in the contract for carriage of the property or transfers possession of the property to a common carrier or consignee that the supplier has retained on behalf of the recipient to ship the property to such a destination; or</p> <p>(b) sends the property by mail or courier to an address in the particular province.</p>	<p>3. Pour l’application de la présente partie, un fournisseur est réputé livrer un bien dans une province donnée et ne pas le livrer dans une autre province si, selon le cas :</p> <p>a) il expédie le bien à une destination située dans la province donnée et précisée dans le contrat de transport, ou il transfère la possession du bien à un transporteur public ou à un consignataire et charge celui-ci, pour le compte de l’acquéreur, d’expédier le bien à une telle destination;</p> <p>b) il envoie le bien par la poste ou par messagerie à une adresse dans la province donnée.</p>	<p>Livraison réputée</p>
<p>Application</p>	<p>4. (1) This Part applies for the purposes of section 3 of Part IX of Schedule IX to the Act.</p>	<p>4. (1) La présente partie s’applique à l’article 3 de la partie IX de l’annexe IX de la Loi.</p>	<p>Application</p>

Transition —
Ontario and
British
Columbia

(2) For the purposes of applying the provisions of Part 3 in relation to the application of this Part between February 25, 2010 and July 1, 2010, the following rules apply:

- (a) Ontario and British Columbia are deemed to be participating provinces;
- (b) the tax rate for Ontario is deemed to be 8%; and
- (c) the tax rate for British Columbia is deemed to be 7%.

Transition —
Prince Edward
Island

(3) For the purposes of applying the provisions of Part 3.1 in relation to the application of this Part between November 8, 2012 and April 1, 2013, the following rules apply:

- (a) Prince Edward Island is deemed to be a participating province; and
- (b) the tax rate for Prince Edward Island is deemed to be 9%.

SOR/2013-44, s. 14.

DIVISION 2

INTANGIBLE PERSONAL PROPERTY

Application

5. This Division does not apply to intangible personal property to which Part VII or VIII of Schedule IX to the Act applies.

Canadian rights
primarily in
participating
provinces

6. (1) A supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can only be used primarily in participating provinces is made in a participating province if an equal or greater proportion of those Canadian rights cannot be used in another participating province.

Transition —
Ontario et
Colombie-
Britannique

(2) Pour l'application des dispositions de la partie 3 par rapport à l'application de la présente partie entre le 25 février 2010 et le 1^{er} juillet 2010 :

- a) l'Ontario et la Colombie-Britannique sont réputées être des provinces participantes;
- b) le taux de taxe applicable à l'Ontario est réputé être de 8 %;
- c) le taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique est réputé être de 7 %.

Transition —
Île-du-Prince-
Édouard

(3) Pour l'application des dispositions de la partie 3.1 par rapport à l'application de la présente partie entre le 8 novembre 2012 et le 1^{er} avril 2013 :

- a) l'Île-du-Prince-Édouard est réputée être une province participante;
- b) le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard est réputé être de 9 %.

DORS/2013-44, art. 14.

SECTION 2

BIENS MEUBLES INCORPORELS

Application

5. La présente section ne s'applique pas aux biens meubles incorporels auxquels s'appliquent les parties VII ou VIII de l'annexe IX de la Loi.

Droits canadiens
utilisables
principalement
dans des
provinces
participantes

6. (1) La fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés seulement principalement dans des provinces participantes est effectuée dans une province participante si une proportion égale ou supérieure de ces droits ne peut être utilisée dans une autre province participante.

Canadian rights
primarily in
participating
provinces

(2) Subject to subsection (1), a supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can only be used primarily in participating provinces is made in a particular participating province if,

(a) in the case of a supply for which the value of the consideration is \$300 or less that is made through a specified location of the supplier in the particular participating province and in the presence of an individual who is, or who acts on behalf of, the recipient, the intangible personal property can be used in the particular participating province;

(b) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) to be made in a participating province, the following conditions are satisfied:

(i) in the ordinary course of business of the supplier, the supplier obtains an address (in this paragraph referred to as the “particular address”) that is

(A) if the supplier obtains only one address that is a home or a business address in Canada of the recipient, the home or business address in Canada obtained by the supplier,

(B) if the supplier obtains more than one address described in clause (A), the address described in that clause that is most closely connected with the supply, or

(C) in any other case, the address in Canada of the recipient that is most closely connected with the supply,

Droits canadiens
utilisables
principalement
dans des
provinces
participantes

(2) Sous réserve du paragraphe (1), la fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés seulement principalement dans des provinces participantes est effectuée dans une province participante donnée si :

a) s'agissant d'une fourniture dont la valeur de la contrepartie est de 300 \$ ou moins et qui est effectuée par l'intermédiaire d'un emplacement déterminé du fournisseur situé dans la province donnée et en présence d'un particulier qui en est l'acquéreur ou qui agit au nom de celui-ci, le bien peut être utilisé dans la province donnée;

b) s'agissant d'une fourniture à l'égard de laquelle l'alinéa a) ne s'applique pas, les conditions suivantes sont réunies :

(i) dans le cours normal des activités de son entreprise, le fournisseur obtient une adresse (appelée « adresse donnée » au présent alinéa) qui est :

(A) s'il n'obtient qu'une seule adresse qui est une adresse résidentielle ou d'affaires de l'acquéreur au Canada, cette adresse,

(B) s'il obtient plus d'une adresse visée à la division (A), l'adresse visée à cette division qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(C) dans les autres cas, l'adresse de l'acquéreur au Canada qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(ii) l'adresse donnée se trouve dans la province donnée,

(iii) le bien peut être utilisé dans la province donnée;

(ii) the particular address is in the particular participating province, and

(iii) the intangible personal property can be used in the particular participating province; and

(c) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) or (b) to be made in a participating province, the tax rate for the particular participating province is the highest among the tax rates for the participating provinces in which the intangible personal property can be used.

Canadian rights primarily in non-participating provinces

7. A supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can only be used primarily in non-participating provinces is made in a non-participating province.

Canadian rights — no primary location of use

8. A supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can be used otherwise than only primarily in participating provinces and otherwise than only primarily outside participating provinces is made in a particular province if,

(a) in the case of a supply for which the value of the consideration is \$300 or less that is made through a specified location of the supplier in the particular province and in the presence of an individual who is, or who acts on behalf of, the recipient, the intangible personal property can be used in the particular province;

(b) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) to be made

c) s'agissant d'une fourniture à l'égard de laquelle ni l'alinéa a) ni l'alinéa b) ne s'appliquent, la province donnée est celle des provinces participantes où le bien peut être utilisé qui présente le taux de taxe le plus élevé.

Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces non participantes

7. La fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés seulement principalement dans des provinces non participantes est effectuée dans une province non participante.

Droits canadiens utilisables — autrement

8. La fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés autrement que seulement principalement dans des provinces participantes et autrement que seulement principalement à l'extérieur de ces provinces est effectuée dans une province donnée si :

a) s'agissant d'une fourniture dont la valeur de la contrepartie est de 300 \$ ou moins et qui est effectuée par l'intermédiaire d'un emplacement déterminé du fournisseur situé dans la province donnée et en présence d'un particulier qui en est l'acquéreur ou qui agit au nom de celui-ci, le bien peut être utilisé dans la province donnée;

in a province, the following conditions are satisfied:

(i) in the ordinary course of business of the supplier, the supplier obtains an address (in this paragraph referred to as the “particular address”) that is

(A) if the supplier obtains only one address that is a home or a business address in Canada of the recipient, the home or business address in Canada obtained by the supplier,

(B) if the supplier obtains more than one address described in clause (A), the address described in that clause that is most closely connected with the supply, or

(C) in any other case, the address in Canada of the recipient that is most closely connected with the supply,

(ii) the particular address is in the particular province, and

(iii) the intangible personal property can be used in the particular province; and

(c) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) or (b) to be made in a province, the tax rate for the particular province is the highest among the tax rates for the provinces in which the intangible personal property can be used.

9. A supply of intangible personal property that relates to real property is made

(a) in a participating province if the real property that is situated in Canada is situated primarily in participating provinces and

b) s’agissant d’une fourniture à l’égard de laquelle l’alinéa a) ne s’applique pas, les conditions suivantes sont réunies :

(i) dans le cours normal des activités de son entreprise, le fournisseur obtient une adresse (appelée « adresse donnée » au présent alinéa) qui est :

(A) s’il n’obtient qu’une seule adresse qui est une adresse résidentielle ou d’affaires de l’acquéreur au Canada, cette adresse,

(B) s’il obtient plus d’une adresse visée à la division (A), l’adresse visée à cette division qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(C) dans les autres cas, l’adresse de l’acquéreur au Canada qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(ii) l’adresse donnée se trouve dans la province donnée,

(iii) le bien peut être utilisé dans la province donnée;

c) s’agissant d’une fourniture à l’égard de laquelle ni l’alinéa a) ni l’alinéa b) ne s’appliquent, la province donnée est celle des provinces où le bien peut être utilisé qui présente le taux de taxe le plus élevé.

9. La fourniture d’un bien meuble incorporel lié à des immeubles est effectuée :

a) dans une province participante si les immeubles situés au Canada sont situés principalement dans des provinces participantes et qu’il s’avère :

Intangible personal property that relates to real property

Bien meuble incorporel lié à des immeubles

(i) an equal or greater proportion of the real property is not situated in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the real property is situated in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the real property that is situated in Canada is not situated primarily in participating provinces.

10. A supply of intangible personal property that relates to tangible personal property is made

(a) in a participating province if the tangible personal property that is ordinarily located in Canada is ordinarily located primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the tangible personal property is not ordinarily located in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the tangible personal property is ordinarily located in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the tangible personal property that is ordinarily located in Canada is not ordinarily located primarily in participating provinces.

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les immeubles situés au Canada ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes.

10. La fourniture d'un bien meuble incorporel lié à des biens meubles corporels est effectuée :

a) dans une province participante si les biens meubles corporels qui sont habituellement situés au Canada sont habituellement situés principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des biens meubles corporels n'est pas habituellement située dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des biens meubles corporels n'est pas habituellement située dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les biens meubles corporels qui sont habituellement situés au Canada ne sont pas habituellement situés principalement dans des provinces participantes.

Intangible personal property that relates to tangible personal property

Bien meuble incorporel lié à des biens meubles corporels

Same highest rate

11. If a supply of intangible personal property cannot be determined under paragraph 6(2)(c) or 8(c) or subparagraph 9(a)(ii) or 10(a)(ii) to be made in a single participating province because the tax rates for two or more participating provinces (each of which is referred to in this section as a “specified province”) are the same, the supply is made in the specified province where the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is located or, if the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is not located in one of the specified provinces, in the specified province that is closest in proximity, determined in any reasonable manner, to the business address of the supplier that is most closely connected with the supply.

DIVISION 3

SERVICES

Application

12. This Division does not apply to a service to which any of sections 4 to 5 of Part VI or Part VII or VIII of Schedule IX to the Act applies.

General rule for services — address obtained

13. (1) Subject to sections 14 to 17, a supply of a service is made in a province if, in the ordinary course of business of the supplier, the supplier obtains an address in the province that is

- (a) if the supplier obtains only one address that is a home or a business address in Canada of the recipient, the home or business address in Canada obtained by the supplier;
- (b) if the supplier obtains more than one address described in paragraph (a), the address described in that paragraph that is most closely connected with the supply; or

Même taux

11. Si le lieu de fourniture d’un bien meuble incorporel ne peut être établi selon les alinéas 6(2)c) ou 8c) ou les sous-alinéas 9a)(ii) ou 10a)(ii) du fait que plusieurs provinces participantes (chacune étant appelée « province déterminée » au présent article) présentent le même taux de taxe, la fourniture est effectuée soit dans la province déterminée où se trouve l’adresse d’affaires du fournisseur qui est la plus étroitement liée à la fourniture soit, si cette adresse ne se trouve pas dans l’une des provinces déterminées, dans la province déterminée qui est la plus proche de cette adresse, selon ce qu’il est raisonnable de considérer.

SECTION 3

SERVICES

Application

12. La présente section ne s’applique pas aux services auxquels s’appliquent l’un des articles 4 à 5 de la partie VI ou les parties VII ou VIII de l’annexe IX de la Loi.

Règle générale applicable aux services — adresse obtenue

13. (1) Sous réserve des articles 14 à 17, la fourniture d’un service est effectuée dans une province si, dans le cours normal des activités de son entreprise, le fournisseur obtient une adresse dans la province qui est :

- a) s’il n’obtient qu’une seule adresse qui est une adresse résidentielle ou d’affaires de l’acquéreur au Canada, cette adresse;
- b) s’il obtient plus d’une adresse visée à l’alinéa a), l’adresse visée à cet alinéa qui est la plus étroitement liée à la fourniture;

(c) in any other case, the address in Canada of the recipient that is most closely connected with the supply.

General rule for services — no address obtained

(2) Subject to subsection (1) and sections 14 to 17, a supply of a service is made

(a) in a participating province if the Canadian element of the service is performed primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the Canadian element of the service is not performed in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the service is performed in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the Canadian element of the service is not performed primarily in participating provinces.

SOR/2011-56, s. 23.

14. A supply of a service in relation to real property is made

(a) in a participating province if the real property that is situated in Canada is situated primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the real property is not situated in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no

Services in relation to real property

c) dans les autres cas, l'adresse de l'acquéreur au Canada qui est la plus étroitement liée à la fourniture.

(2) Sous réserve du paragraphe (1) et des articles 14 à 17, la fourniture d'un service est effectuée :

a) dans une province participante si l'élément canadien du service est exécuté principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure de cet élément n'est pas exécutée dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si l'élément canadien du service n'est pas exécuté principalement dans des provinces participantes.

DORS/2011-56, art. 23.

14. La fourniture d'un service lié à des immeubles est effectuée :

a) dans une province participante si les immeubles situés au Canada sont situés principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une

Règle générale applicable aux services — aucune adresse obtenue

Services liés à des immeubles

greater proportion of the real property is situated in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the real property that is situated in Canada is not situated primarily in participating provinces.

15. If a person makes a supply of a service in relation to tangible personal property that is situated in one or more provinces at the particular time when the Canadian element of the service begins to be performed and, at all times when the Canadian element of the service is performed, the tangible personal property remains in the province in which it was situated at the particular time, the supply is made

(a) in a participating province if the tangible personal property is situated primarily in participating provinces at the particular time and

(i) an equal or greater proportion of the tangible personal property is not situated in another participating province at the particular time, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the tangible personal property is situated in another participating province at the particular time; and

(b) in a non-participating province if the tangible personal property is not situated primarily in participating provinces at the particular time.

16. If a person makes a supply of a service in relation to tangible personal property that is situated in one or more provinces

proportion supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les immeubles situés au Canada ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes.

15. Si une personne effectue la fourniture d'un service lié à des biens meubles corporels qui sont situés dans une ou plusieurs provinces au moment donné où l'élément canadien du service commence à être exécuté et que, à tout moment où cet élément est exécuté, les biens demeurent dans la province où ils se trouvaient au moment donné, la fourniture est effectuée :

a) dans une province participante si les biens sont situés principalement dans des provinces participantes au moment donné et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des biens n'est pas située dans une autre province participante à ce moment,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des biens n'est pas située dans une autre province participante à ce moment;

b) dans une province non participante si les biens ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes à ce même moment.

16. Si une personne effectue la fourniture d'un service lié à des biens meubles corporels qui sont situés dans une ou plu-

Services in relation to tangible personal property

Services liés à des biens meubles corporels

Services in relation to tangible personal property

Services liés à des biens meubles corporels

at the particular time when the Canadian element of the service begins to be performed and, at any time during the period when the Canadian element of the service is performed, the tangible personal property does not remain in the province in which it was situated at the particular time, the supply is made

(a) in a participating province if the tangible personal property is situated primarily in participating provinces at any time when the service is performed, the Canadian element of the service is performed primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the service is not performed in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the service is performed in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the tangible personal property is not situated primarily in participating provinces at all times when the service is performed or the Canadian element of the service is not performed primarily in participating provinces.

17. A supply of a service (other than an advisory, consulting or professional service) all or substantially all of which is performed in the presence of the individual to whom it is rendered is made

(a) in a participating province if the Canadian element of the service is per-

sieurs provinces au moment donné où l'élément canadien du service commence à être exécuté et que, au cours de la période où cet élément est exécuté, les biens ne demeurent pas dans la province où ils se trouvaient au moment donné, la fourniture est effectuée :

a) dans une province participante si les biens sont situés principalement dans des provinces participantes à un moment où le service est exécuté, que l'élément canadien du service est exécuté principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les biens ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes à tout moment où le service est exécuté ou que l'élément canadien du service n'est pas exécuté principalement dans des provinces participantes.

17. La fourniture d'un service, sauf un service consultatif ou professionnel, qui est exécuté en totalité ou en presque totalité en présence du particulier à qui il est rendu est effectuée :

a) dans une province participante si l'élément canadien du service est exécu-

formed primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the service is not performed in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the service is performed in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the Canadian element of the service is not performed primarily in participating provinces.

Same highest rate

18. If a supply of a service cannot be determined under any of subparagraphs 13(2)(a)(ii), 14(a)(ii), 15(a)(ii), 16(a)(ii) and 17(a)(ii) to be made in a single participating province because the tax rates for two or more participating provinces (each of which is referred to in this section as a “specified province”) are the same, the supply is made in the specified province where the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is located or, if the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is not located in one of the specified provinces, in the specified province that is closest in proximity, determined in any reasonable manner, to the business address of the supplier that is most closely connected with the supply.

DIVISION 4

TRANSPORTATION SERVICES

Application

19. This Division applies despite Divisions 2 and 3.

té principalement dans des provinces participantes et qu’il s’avère :

(i) qu’une proportion égale ou supérieure du service n’est pas exécutée dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s’applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure du service n’est pas exécutée dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si l’élément canadien du service n’est pas exécuté principalement dans des provinces participantes.

Même taux

18. Si le lieu de fourniture d’un service ne peut être établi selon les sous-alinéas 13(2)a)(ii), 14a)(ii), 15a)(ii), 16a)(ii) ou 17a)(ii) du fait que plusieurs provinces participantes (chacune étant appelée « province déterminée » au présent article) présentent le même taux de taxe, la fourniture est effectuée soit dans la province déterminée où se trouve l’adresse d’affaires du fournisseur qui est la plus étroitement liée à la fourniture soit, si cette adresse ne se trouve pas dans l’une des provinces déterminées, dans la province déterminée qui est la plus proche de cette adresse, selon ce qu’il est raisonnable de considérer.

SECTION 4

SERVICES DE TRANSPORT

Application

19. La présente section s’applique malgré les sections 2 et 3.

Definitions	<p>20. The following definitions apply in this Division.</p>	<p>20. Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.</p>	Définitions
<p>“leg” « étape »</p>	<p>“leg” of a journey on a conveyance means a part of the journey that begins where passengers embark or disembark the conveyance or where it is stopped to allow for its servicing or refuelling and ends where it is next stopped for any of those purposes.</p>	<p>« destination finale » S’entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l’annexe VI de la Loi.</p>	<p>« destination finale » “termination”</p>
<p>“origin” « point d’origine »</p>	<p>“origin” of a continuous journey has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.</p>	<p>« escale » S’entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l’annexe VI de la Loi. Toutefois, dans le cas du voyage continu d’un particulier ou d’un groupe de particuliers qui ne comporte pas de transport aérien et dont le point d’origine et la destination finale se trouvent au Canada, un endroit à l’étranger n’est pas une escale si, au début du voyage, il n’était pas prévu que le particulier ou le groupe se trouve à l’étranger pendant une période ininterrompue d’au moins 24 heures pendant la durée du voyage.</p>	<p>« escale » “stopover”</p>
<p>“stopover” « escale »</p>	<p>“stopover”, in respect of a continuous journey, has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act except that it does not include, in the case of a continuous journey of an individual or group of individuals that does not include transportation by air and the origin and termination of which are in Canada, any place outside Canada where, at the time the journey begins, the individual or group is not scheduled to be outside Canada for an uninterrupted period of at least 24 hours during the course of the journey.</p>	<p>« étape » La partie d’un voyage à bord d’un moyen de transport qui se déroule entre deux arrêts du moyen de transport en vue de permettre l’embarquement ou le débarquement de passagers ou l’entretien ou le réapprovisionnement en carburant du moyen de transport.</p>	<p>« étape » “leg”</p>
<p>“termination” « destination finale »</p>	<p>“termination” of a continuous journey has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.</p>	<p>« point d’origine » S’entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l’annexe VI de la Loi.</p>	<p>« point d’origine » “origin”</p>
<p>Passenger transportation services</p>	<p>21. A supply of a passenger transportation service is made</p> <p>(a) in a participating province if the passenger transportation service</p> <p>(i) is part of a continuous journey in respect of which there is a ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and</p>	<p>21. La fourniture d’un service de transport de passagers est effectuée :</p> <p>a) dans une province participante si :</p> <p>(i) le service fait partie d’un voyage continu pour lequel un billet ou une pièce justificative précisant le point d’origine du voyage est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, à la fois :</p> <p>(A) le point d’origine se trouve dans la province participante,</p>	<p>Services de transport de passagers</p>

- (A) the origin is a place in the participating province, and
- (B) the termination and all stopovers in respect of the continuous journey are in Canada,
- (ii) is part of a continuous journey in respect of which there is no ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and
 - (A) the passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first cannot begin otherwise than in the participating province, and
 - (B) the termination and all stopovers in respect of the continuous journey are in Canada, or
- (iii) is not part of a continuous journey and
 - (A) the passenger transportation service begins in the participating province, and
 - (B) the passenger transportation service ends in Canada; and
- (b) in a non-participating province if the passenger transportation service
 - (i) is part of a continuous journey in respect of which there is a ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and
 - (A) the origin is a place in the participating province, and
 - (B) the destination finale et toutes les escales du voyage se trouvent au Canada,
 - (ii) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel aucun billet ni pièce justificative précisant le point d'origine du voyage n'est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, à la fois :
 - (A) le premier service compris dans le voyage ne peut débuter ailleurs que dans la province participante,
 - (B) la destination finale et toutes les escales du voyage se trouvent au Canada,
 - (iii) le service ne fait pas partie d'un voyage continu et, à la fois :
 - (A) il débute dans la province participante,
 - (B) il prend fin au Canada;
- b) dans une province non participante si :
 - (i) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel un billet ou une pièce justificative précisant le point d'origine du voyage est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, selon le cas :
 - (A) le point d'origine se trouve à l'extérieur des provinces participantes,
 - (B) la destination finale ou une escale du voyage se trouve à l'étranger,

(A) the origin is a place outside the participating provinces, or

(B) the termination or a stopover in respect of the continuous journey is outside Canada,

(ii) is part of a continuous journey in respect of which there is no ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and

(A) the passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first cannot begin in a participating province, or

(B) the termination or a stopover in respect of the continuous journey is outside Canada, or

(iii) is not part of a continuous journey and

(A) the passenger transportation service begins outside the participating provinces, or

(B) the passenger transportation service ends outside Canada.

22. (1) If, at the time when a supply of intangible personal property that is, or is similar to, a passenger transportation pass entitling an individual to one or more passenger transportation services is made, the supplier can determine that each passenger transportation service could not begin otherwise than in the same participating province and would terminate in Canada, the supply of the intangible personal property is made in that participating province.

(ii) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel aucun billet ni pièce justificative précisant le point d'origine du voyage n'est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, selon le cas :

(A) le premier service compris dans le voyage ne peut débuter dans une province participante,

(B) la destination finale ou une escale du voyage se trouve à l'étranger,

(iii) le service ne fait pas partie d'un voyage continu et, selon le cas :

(A) il débute à l'extérieur des provinces participantes,

(B) il prend fin à l'étranger.

22. (1) Si un fournisseur est en mesure de déterminer, au moment où il effectue la fourniture d'un bien meuble incorporel qui est un laissez-passer de transport ou un bien semblable permettant à un particulier d'obtenir un ou plusieurs services de transport de passagers, que chacun de ces services ne pourrait débuter ailleurs que dans la même province participante et prendrait fin au Canada, la fourniture du bien est effectuée dans cette province.

Passenger transportation pass — special case

(2) If, at the time when a supply of intangible personal property that is, or is similar to, a passenger transportation pass entitling an individual to one or more passenger transportation services is made, the supplier can determine that each passenger transportation service could not begin otherwise than in a non-participating province or would terminate outside Canada, the supply of the intangible personal property is made in a non-participating province.

(2) Si un fournisseur est en mesure de déterminer, au moment où il effectue la fourniture d'un bien meuble incorporel qui est un laissez-passer de transport ou un bien semblable permettant à un particulier d'obtenir un ou plusieurs services de transport de passagers, que chacun de ces services ne pourrait débuter ailleurs que dans une province non participante ou prendrait fin à l'étranger, la fourniture du bien est effectuée dans une province non participante.

Laissez-passer de transport de passagers — cas particulier

Property or services supplied on board a conveyance

23. If a supply of property or a service (other than a passenger transportation service) is made to an individual on board a conveyance in the course of a business of supplying passenger transportation services and the property or service is delivered, performed or made available on board the conveyance during any leg of the journey that begins in any province and ends in any province, the supply is made in the province in which that leg of the journey begins.

23. Si la fourniture d'un bien ou d'un service, sauf un service de transport de passagers, est effectuée au profit d'un particulier à bord d'un moyen de transport dans le cours des activités d'une entreprise qui consiste à fournir des services de transport de passagers et que le bien ou le service est livré, exécuté ou rendu disponible à bord du moyen de transport pendant une étape du voyage qui débute dans une province donnée et prend fin dans cette province ou dans une autre province, la fourniture est effectuée dans la province donnée.

Bien ou service fourni à bord d'un moyen de transport

DIVISION 5

SECTION 5

SPECIAL CASES

CAS PARTICULIERS

Application

24. This Division applies despite Divisions 2 and 3.

24. La présente section s'applique malgré les sections 2 et 3.

Application

Customs brokerage services

25. (1) If a supply of a service is made in respect of the importation of goods and the service is the arranging for their release (as defined in subsection 2(1) of the *Customs Act*) or the fulfilling, in respect of the importation, of any requirement under that Act or the *Customs Tariff* to account for the goods, to report, to provide information or to remit any amount,

25. (1) Si la fourniture d'un service est effectuée relativement à l'importation de produits et que le service consiste à prendre des mesures en vue de leur dédouanement, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les douanes*, ou à remplir, relativement à l'importation, une obligation, prévue par cette loi ou par le *Tarif des douanes*, de faire une déclaration en détail ou provisoire des produits, de faire une déclaration, de communiquer des renseigne-

Services de courtier en douane

(a) if the goods are accounted for as commercial goods (as defined in subsec-

tion 212.1(1) of the Act) under section 32 of the *Customs Act*, the supply is made in the province in which the goods are situated at the time of their release;

(b) if paragraph (a) does not apply and tax, calculated at the tax rate for a participating province, is imposed under subsection 212.1(2) of the Act, or would be so imposed if subsections 212.1(3) and (4) and section 213 of the Act did not apply, in respect of the importation, the supply is made in that participating province; and

(c) in any other case, the supply is made in a non-participating province.

ments ou de verser des montants, les règles suivantes s'appliquent :

a) si les produits sont déclarés à titre de produits commerciaux, au sens du paragraphe 212.1(1) de la Loi, en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes*, la fourniture est effectuée dans la province où les produits sont situés au moment de leur dédouanement;

b) si l'alinéa a) ne s'applique pas et que la taxe, calculée au taux de taxe applicable à une province participante, est imposée aux termes du paragraphe 212.1(2) de la Loi, ou serait ainsi imposée si les paragraphes 212.1(3) et (4) et l'article 213 de la Loi ne s'appliquaient pas, relativement à l'importation, la fourniture est effectuée dans cette province;

c) dans les autres cas, la fourniture est effectuée dans une province non participante.

Exception

(2) Subsection (1) does not apply to the supply of any service provided in relation to an objection, appeal, redetermination, re-appraisal, review, refund, abatement, remission or drawback, or in relation to a request for any of the foregoing.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas à la fourniture d'un service rendu relativement à une opposition, un appel, une révision, un réexamen, un remboursement, un abatement, une remise ou un drawback ou relativement à une demande visant l'un de ceux-ci.

Exception

Railway rolling stock

26. (1) A supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made in a particular province if the supplier delivers the rolling stock or makes it available to the recipient of the supply in that province.

26. (1) La fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée dans une province donnée si le fournisseur livre le matériel à l'acquéreur, ou le met à sa disposition, dans cette province.

Matériel roulant de chemin de fer

Place of supply for lease interval

(2) If a supply of railway rolling stock is made in a particular province by way of lease, licence or similar arrangement for the first lease interval (within the meaning of subsection 136.1(1) of the Act) in the

(2) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer est effectuée dans une province donnée par bail, licence ou accord semblable pour la première période de location, au sens du paragraphe 136.1(1) de

Lieu de fourniture pour une période de location

period during which possession or use of the rolling stock is provided under the arrangement, the supply of the rolling stock for each of the other lease intervals in that period is, despite subsection (1), made in that province.

Renewal of agreement

(3) Subject to subsections (4) to (6), for the purposes of this section, if continuous possession or use of railway rolling stock is given by a supplier to a recipient throughout a period under two or more successive leases, licenses or similar arrangements entered into between the supplier and the recipient, the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under each of those arrangements at the location at which it is delivered or made available to the recipient under the first of those arrangements.

Agreements entered into before April 1, 1997

(4) If a supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made under a particular agreement that is in effect on April 1, 1997 and, under the particular agreement, the rolling stock was delivered or made available to the recipient before that day,

(a) the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under the particular agreement outside the participating provinces; and

(b) if the recipient retains continuous possession or use of the rolling stock under an agreement (in this paragraph referred to as the “renewal agreement”) with the supplier that immediately succeeds the particular agreement, subsection (3) applies as if the renewal agreement were the first arrangement between

la Loi, de la période totale de possession ou d’utilisation du matériel prévue par l’accord, la fourniture du matériel pour chacune des autres périodes de location prévues par l’accord est, malgré le paragraphe (1), effectuée dans cette province.

Renouvellement de l’accord

(3) Sous réserve des paragraphes (4) à (6), pour l’application du présent article, si un fournisseur transfère à un acquéreur la possession continue de matériel roulant de chemin de fer, ou lui permet d’utiliser du matériel roulant de chemin de fer de façon continue, tout au long d’une période aux termes de plusieurs baux, licences ou accords semblables successifs qu’il a conclus avec lui, le matériel est réputé avoir été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de chacun de ces accords à l’endroit où il lui a été livré, ou a été mis à sa disposition, aux termes du premier de ces accords.

Accords conclus avant avril 1997

(4) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée aux termes d’une convention donnée qui est en vigueur le 1^{er} avril 1997 et que, aux termes de cette convention, le matériel a été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, avant cette date, les règles suivantes s’appliquent :

a) le matériel est réputé avoir été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de la convention donnée à l’extérieur des provinces participantes;

b) si l’acquéreur conserve la possession ou l’utilisation continues du matériel aux termes d’une convention (appelée « convention de renouvellement » au présent alinéa) conclue avec le fournisseur qui suit immédiatement la convention donnée, le paragraphe (3) s’applique comme si la convention de renouvelle-

the supplier and the recipient for the supply of the rolling stock.

Agreements entered into before July 1, 2010

(5) If a supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made under a particular agreement that is in effect on July 1, 2010 and, under the particular agreement, the rolling stock was delivered or made available to the recipient in Ontario or British Columbia before that day,

(a) the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under the particular agreement outside the participating provinces; and

(b) if the recipient retains continuous possession or use of the rolling stock under an agreement (in this paragraph referred to as the “renewal agreement”) with the supplier that immediately succeeds the particular agreement, subsection (3) applies as if the renewal agreement were the first arrangement between the supplier and the recipient for the supply of the rolling stock.

Agreements entered into before April 1, 2013

(6) If a supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made under a particular agreement that is in effect on April 1, 2013 and, under the particular agreement, the rolling stock was delivered or made available to the recipient in Prince Edward Island before that day,

(a) the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under the particular agreement outside the participating provinces; and

(b) if the recipient retains continuous possession or use of the rolling stock un-

ment constituait le premier accord conclu entre le fournisseur et l’acquéreur en vue de la fourniture du matériel.

Accords conclus avant juillet 2010

(5) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée aux termes d’une convention donnée qui est en vigueur le 1^{er} juillet 2010 et que, selon cette convention, le matériel a été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, en Ontario ou en Colombie-Britannique avant cette date, les règles suivantes s’appliquent :

a) le matériel est réputé avoir été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de la convention donnée à l’extérieur des provinces participantes;

b) si l’acquéreur conserve la possession ou l’utilisation continues du matériel aux termes d’une convention (appelée « convention de renouvellement » au présent alinéa) conclue avec le fournisseur qui suit immédiatement la convention donnée, le paragraphe (3) s’applique comme si la convention de renouvellement constituait le premier accord conclu entre le fournisseur et l’acquéreur en vue de la fourniture du matériel.

Accords conclus avant avril 2013

(6) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée aux termes d’une convention donnée qui est en vigueur le 1^{er} avril 2013 et que, aux termes de cette convention, le matériel a été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, à l’Île-du-Prince-Édouard avant cette date, les règles ci-après s’appliquent :

a) le matériel est réputé avoir été livré à l’acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de la convention donnée à l’extérieur des provinces participantes;

der an agreement (in this paragraph referred to as the “renewal agreement”) with the supplier that immediately succeeds the particular agreement, subsection (3) applies as if the renewal agreement were the first arrangement between the supplier and the recipient for the supply of the rolling stock.

SOR/2013-44, s. 15.

b) si l’acquéreur conserve la possession continue ou l’utilisation continue du matériel aux termes d’une convention (appelée « convention de renouvellement » au présent alinéa) conclue avec le fournisseur qui suit immédiatement la convention donnée, le paragraphe (3) s’applique comme si la convention de renouvellement constituait le premier accord conclu entre le fournisseur et l’acquéreur en vue de la fourniture du matériel.

DORS/2013-44, art. 15.

Services rendered in connection with litigation

27. A supply of a service rendered in connection with criminal, civil or administrative litigation (other than a service rendered before the commencement of such litigation) that is under the jurisdiction of a court or other tribunal established under the laws of a province, or in the nature of an appeal from a decision of a court or other tribunal established under the laws of a province, is made in that province.

Services in relation to a location-specific event

28. A supply of a service in relation to a performance, athletic or competitive event, festival, ceremony, conference or similar event is made in a province if the service is to be performed primarily at a location of the event in the province.

Photographic-related good, repair service, etc.

29. If a supplier receives particular tangible personal property of another person for the purpose of supplying a service of repairing, maintaining, cleaning, adjusting or altering the property or of producing a negative, transparency, photographic print or other photographic-related good, the supply of the service (and of any property supplied in connection with it) or of the photographic-related good is made in a particular province if the supplier delivers

Services rendus à l’occasion d’une instance

27. La fourniture d’un service rendu à l’occasion d’une instance criminelle, civile ou administrative, sauf un service rendu avant le début d’une telle instance, qui relève de la compétence d’un tribunal établi en application des lois d’une province, ou qui est de la nature d’un appel d’une décision d’un tel tribunal, est effectuée dans cette province.

Services liés à des événements en un lieu déterminé

28. La fourniture d’un service lié à un événement — spectacle, événement sportif ou compétitif, festival, cérémonie, conférence ou activité semblable — est effectuée dans une province si le service doit être exécuté principalement à l’endroit où l’événement aura lieu dans la province.

Produit photographique, service de réparation, etc.

29. Dans le cas où un fournisseur reçoit un bien meuble corporel d’une autre personne en vue soit de fournir un service de réparation, d’entretien, de nettoyage, d’ajustement ou de modification du bien, soit de produire un négatif, une diapositive, une épreuve photographique ou un autre produit photographique, la fourniture du service (ou d’un bien fourni dans le cadre du service) ou du produit photographique est effectuée dans une province donnée si

the particular tangible personal property or the photographic-related good, as the case may be, in that province to the recipient of the supply after the service or production of the photographic-related good is completed.

Service of trustee of RRSP, RRIF, RESP, RDSP or TFSA

30. A supply of a service in respect of a trust governed by an RRSP, an RRIF, an RESP, an RDSP or a TFSA provided by a trustee of the trust is made in a particular province if the mailing address of the annuitant of the RRSP or RRIF, of the subscriber of the RESP or of the holder of the RDSP or TFSA is in that province.

1-900 or 976 service

31. A supply of a service provided by telephone and accessed by calling a number beginning with the digits 1-900 or containing the local telephone prefix 976 is made in a particular province if the telephone call originates in that province.

Single final recipient of computer-related service or Internet access

32. (1) When a particular supplier makes a particular supply of a computer-related service or access to the Internet and there is to be only one final recipient of the service or access, as the case may be, that acquires it under an agreement either with the particular supplier or another supplier,

(a) if there is a single ordinary location at which the final recipient avails themselves of the service or access, that location is in a particular province and either the particular supplier maintains information sufficient to determine that location or it is the normal business practice of the particular supplier to obtain information sufficient to determine that location, the particular supply is made in that province; and

(b) in any other case, the particular supply is made in a particular province if

le fournisseur livre le bien meuble corporel ou le produit, selon le cas, à l'acquéreur dans cette province une fois le service exécuté ou la production du produit, achevée.

30. La fourniture d'un service relatif à une fiducie régie par un REER, un FERR, un REEE, un REEI ou un CÉLI offert par un fiduciaire de la fiducie est effectuée dans une province donnée si l'adresse postale du rentier du REER ou du FERR, du souscripteur du REEE ou du titulaire du REEI ou du CÉLI se trouve dans cette province.

31. La fourniture d'un service offert par téléphone et obtenu par la composition d'un numéro commençant par 1-900 ou par l'indicatif téléphonique local 976 est effectuée dans une province donnée si l'appel téléphonique est lancé dans cette province.

32. (1) Lorsqu'un fournisseur donné effectue la fourniture d'un service informatique ou d'un accès Internet qui doit être utilisé par un seul dernier acquéreur qui acquiert le service ou obtient l'accès aux termes d'une convention conclue avec le fournisseur donné ou un autre fournisseur, les règles suivantes s'appliquent :

a) si le dernier acquéreur profite habituellement de ce service ou de cet accès à un seul endroit qui est situé dans une province donnée et que le fournisseur donné possède des renseignements permettant d'identifier cet endroit ou obtient de tels renseignements dans le cadre de ses pratiques commerciales habituelles, la fourniture est effectuée dans cette province;

b) dans les autres cas, la fourniture est effectuée dans une province donnée si

Service de fiduciaire de REER, FERR, REEE, REEI ou CÉLI

Service 1-900 ou 976

Service informatique ou accès Internet — dernier acquéreur unique

the mailing address of the recipient of the particular supply is in that province.

Multiple final recipients of computer-related service or Internet access

(2) When a particular supplier makes a particular supply of a computer-related service or access to the Internet and there are to be multiple final recipients of the service or access, each of which acquires it under an agreement with the particular supplier or another supplier,

(a) if, in the case of each of those final recipients, there is a single ordinary location at which the final recipient avails themselves of the service or access and either the particular supplier maintains information sufficient to determine that location or it is the normal business practice of the particular supplier to obtain information sufficient to determine that location, the particular supply is made in the province, if any, that would be determined under Division 2 or 3 to be the province in which the particular supply is made if the service were performed, or the access were attainable, as the case may be, in each province in which, and to the same extent to which, the final recipients avail themselves of the service or access; and

(b) if a province in which the particular supply is made is not determined under paragraph (a), the particular supply is made in a particular province if the mailing address of the recipient of the particular supply is in that province.

Definition of "leg"

33. (1) In this section, "leg" means a part of a flight of an aircraft that begins where passengers embark or disembark the aircraft, where freight is loaded on the aircraft or unloaded from it or where the aircraft is stopped to allow for its servicing or

l'adresse postale de l'acquéreur de cette fourniture se trouve dans cette province.

(2) Lorsqu'un fournisseur donné effectue la fourniture d'un service informatique ou d'un accès Internet qui doit être utilisé par plusieurs derniers acquéreurs dont chacun acquiert le service ou obtient l'accès aux termes d'une convention conclue avec le fournisseur donné ou un autre fournisseur, les règles suivantes s'appliquent :

Service informatique ou accès Internet — derniers acquéreurs multiples

a) si chacun de ces derniers acquéreurs profite habituellement de ce service ou de cet accès à un seul endroit et que le fournisseur donné possède des renseignements permettant d'identifier cet endroit ou obtient de tels renseignements dans le cadre de ses pratiques commerciales habituelles, la fourniture est effectuée dans la province où, selon les sections 2 ou 3, la fourniture serait effectuée si le service était exécuté ou Internet accessible, selon le cas, dans chaque province où les derniers acquéreurs profitent du service ou de l'accès et dans la même mesure où ils profitent du service ou de l'accès;

b) si la province dans laquelle la fourniture est effectuée n'est pas déterminée selon l'alinéa a), la fourniture est effectuée dans une province donnée si l'adresse postale de l'acquéreur de cette fourniture se trouve dans cette province.

33. (1) Au présent article, « étape » s'entend de la partie du vol d'un aéronef qui se déroule entre deux arrêts de l'aéronef en vue de permettre l'embarquement ou le débarquement de passagers, le chargement ou le déchargement de marchan-

Définition de « étape »

refuelling, and that ends where it is next stopped for any of those purposes.

Air navigation services

(2) A supply of air navigation services (as defined in subsection 2(1) of the *Civil Air Navigation Services Commercialization Act*) is made in a particular province if the leg of the flight in respect of which the services are performed originates in the province.

Specified motor vehicle

33.1 If a supply by way of sale of a specified motor vehicle is made and the supplier maintains evidence satisfactory to the Minister that, on or before the day that is seven days after the day on which the vehicle was delivered or made available in a participating province to the recipient of the supply, the vehicle was registered, otherwise than temporarily, under the laws of another province relating to the registration of motor vehicles by or on behalf of the recipient, the supply is made in that other province.

SOR/2012-191, s. 22.

Screening services

33.2 A supply of a service of screening made by a screening contractor to the Authority (as those terms are defined in section 2 of the *Canadian Air Transport Security Authority Act*) is made in a province if all or substantially all of the service is performed at an airport situated in the province.

SOR/2012-191, s. 22.

dises ou l'entretien ou le réapprovisionnement en carburant de l'aéronef.

(2) La fourniture de services de navigation aérienne, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur la commercialisation des services de navigation aérienne civile*, est effectuée dans une province donnée si l'étape du vol relativement auquel les services sont exécutés débute dans cette province.

Services de navigation aérienne

33.1 Si une fourniture par vente d'un véhicule à moteur déterminé est effectuée et que le fournisseur possède des preuves, que le ministre estime acceptables, établissant que, au plus tard à la date qui suit de sept jours la date où le véhicule a été livré à l'acquéreur de la fourniture, ou mis à sa disposition, dans une province participante, l'immatriculation du véhicule a été obtenue par l'acquéreur ou pour son compte, autrement que temporairement, aux termes de la législation d'une autre province sur l'immatriculation de véhicules à moteur, la fourniture est effectuée dans cette autre province.

DORS/2012-191, art. 22.

Véhicules à moteur déterminés

33.2 La fourniture d'un service de contrôle effectuée par un fournisseur de services de contrôle au profit de l'Administration, au sens donné à ces termes par l'article 2 de la *Loi sur l'Administration canadienne de la sûreté du transport aérien*, est effectuée dans une province si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée à un aéroport situé dans la province.

DORS/2012-191, art. 22.

Services de contrôle

PART 1.1

PARTICIPATING PROVINCES AND
APPLICABLE TAX RATES

Prince Edward
Island —
harmonization
date

33.3 (1) For the purposes of paragraph (c) of the definition “harmonization date” in subsection 123(1) of the Act, the prescribed date in the case of Prince Edward Island is April 1, 2013.

Prince Edward
Island —
participating
province

(2) For the purposes of paragraph (b) of the definition “participating province” in subsection 123(1) of the Act, Prince Edward Island is a prescribed province.

Prince Edward
Island — tax
rate

(3) For the purposes of paragraph (a) of the definition “tax rate” in subsection 123(1) of the Act, the prescribed rate for Prince Edward Island is 9%.

SOR/2013-44, s. 16.

PART 2

ANTI-AVOIDANCE RULES RELATING
TO HARMONIZATION

Application

34. This Part applies despite any provision of the Act.

Variation of
agreement —
new harmonized
province

35. If

(a) at any time before the harmonization date for a participating province, a supplier and a recipient enter into an agreement for a taxable supply of property or a service,

(b) the supplier and the recipient at a later time either directly or indirectly

(i) vary or alter the agreement for the supply, or

(ii) terminate the agreement and enter into one or more new agreements with each other or with other persons and under one or more of those agree-

PARTIE 1.1

PROVINCES PARTICIPANTES ET
TAUX DE TAXE APPLICABLES

Île-du-Prince-
Édouard — date
d’harmonisation

33.3 (1) Pour l’application de l’alinéa c) de la définition de «date d’harmonisation» au paragraphe 123(1) de la Loi, la date prévue dans le cas de l’Île-du-Prince-Édouard est le 1^{er} avril 2013.

Île-du-Prince-
Édouard —
province
participante

(2) Pour l’application de l’alinéa b) de la définition de «province participante» au paragraphe 123(1) de la Loi, l’Île-du-Prince-Édouard est une province visée.

Île-du-Prince-
Édouard — taux
de taxe

(3) Pour l’application de l’alinéa a) de la définition de «taux de taxe» au paragraphe 123(1) de la Loi, le taux réglementaire applicable à l’Île-du-Prince-Édouard s’établit à 9 %.

DORS/2013-44, art. 16.

PARTIE 2

RÈGLES ANTI-ÉVITEMENT
RELATIVES À L’HARMONISATION

Application

34. La présente partie s’applique malgré les dispositions de la Loi.

35. Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

Modification
d’une
convention —
nouvelle
province
harmonisée

a) une convention portant sur la fourniture taxable d’un bien ou d’un service est conclue entre un fournisseur et un acquéreur à un moment antérieur à la date d’harmonisation applicable à une province participante,

b) à un moment postérieur, le fournisseur et l’acquéreur, directement ou indirectement :

(i) ou bien modifient la convention portant sur la fourniture,

ments the supplier supplies, and the recipient receives, one or more supplies that includes all or substantially all the property or service referred to in paragraph (a),

(c) the supplier, the recipient and, if applicable, the other persons are not dealing with each other at arm's length at the time the agreement referred to in paragraph (a) is entered into or at the later time,

(d) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the tax rate for the participating province on all or part of the value of the consideration for the supply attributable to the property or service,

(e) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements, in the absence of this section, would not apply to, or would be calculated at a rate that is less than the tax rate for the participating province on, any part of the value of the consideration for the supply, attributable to any part of the property or service, on which tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated

(ii) ou bien résilient la convention et concluent, entre eux ou avec d'autres personnes, une ou plusieurs nouvelles conventions dans le cadre de laquelle ou desquelles le fournisseur fournit et l'acquéreur reçoit une ou plusieurs fournitures comprenant la totalité ou la presque totalité du bien ou du service visé à l'alinéa a),

c) le fournisseur, l'acquéreur et éventuellement les autres personnes ont entre eux un lien de dépendance au moment où la convention visée à l'alinéa a) est conclue ou au moment postérieur,

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée, au taux de taxe applicable à la province, sur tout ou partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture attribuable au bien ou au service si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée,

e) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions soit serait calculée, en l'absence du présent article, à un taux inférieur au taux de taxe applicable à la province participante sur toute partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture — attribuable à une partie quelconque du bien ou du service — sur laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a)

at the tax rate for the participating province, and

(f) the variation or alteration of the agreement or the entering into of the new agreements may not reasonably be considered for both the supplier and the recipient to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, reduce, avoid or defer tax or any other amount payable under Part IX of the Act or benefit in any manner from the participating province becoming a participating province,

tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements shall be calculated at the rate at which tax would have been calculated under paragraph (d) on any part of the value of the consideration, referred to in paragraph (e), attributable to any part of the property or service.

aurait été calculée au taux de taxe applicable à la province si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée, soit ne s'appliquerait pas, en l'absence du présent article, à une telle partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture,

f) il n'est pas raisonnable, en ce qui concerne le fournisseur et l'acquéreur, de considérer que la modification de la convention ou la conclusion des nouvelles conventions a été principalement effectuée pour des objets véritables — le fait de réduire, d'éviter ou de reporter, directement ou indirectement, la taxe ou un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou le fait de tirer profit, directement ou indirectement, d'une quelconque façon du passage de la province à l'état de province participante n'étant pas considéré comme un objet véritable,

la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions est calculée au taux auquel elle aurait été calculée selon l'alinéa d) sur toute partie de la valeur de la contrepartie visée à l'alinéa e) attribuable à une partie quelconque du bien ou du service.

Variation of agreement — change in tax rate

36. If

(a) at any time before the particular date on which a change in the tax rate for a participating province applies in respect of a taxable supply of property or a service, a supplier and a recipient enter into an agreement for a taxable supply of the property or service,

36. Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) à un moment antérieur à la date donnée où un changement du taux de taxe applicable à une province participante s'applique relativement à la fourniture taxable d'un bien ou d'un service, une convention portant sur une fourniture

Modification d'une convention — changement du taux de taxe

(b) the supplier and the recipient at a later time either directly or indirectly

(i) vary or alter the agreement for the supply, or

(ii) terminate the agreement and enter into one or more new agreements with each other or with other persons and under one or more of those agreements the supplier supplies, and the recipient receives, one or more supplies that includes all or substantially all the property or service referred to in paragraph (a),

(c) the supplier, the recipient and, if applicable, the other persons are not dealing with each other at arm's length at the time the agreement referred to in paragraph (a) is entered into or at the later time,

(d) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated on all or part of the value of the consideration for the supply attributable to the property or service at the tax rate (in this section referred to as the "higher rate") for the participating province that is the greater of

(i) the tax rate for the participating province that applies immediately before the particular date in respect of a taxable supply of the property or service, and

(ii) the tax rate for the participating province that applies on the particular

taxable du bien ou du service est conclue entre un fournisseur et un acquéreur,

b) à un moment postérieur, le fournisseur et l'acquéreur, directement ou indirectement :

(i) ou bien modifie la convention portant sur la fourniture,

(ii) ou bien résilie la convention et conclut, entre eux ou avec d'autres personnes, une ou plusieurs nouvelles conventions dans le cadre de laquelle ou desquelles le fournisseur fournit et l'acquéreur reçoit une ou plusieurs fournitures comprenant la totalité ou la presque totalité du bien ou du service visé à l'alinéa a),

c) le fournisseur, l'acquéreur et éventuellement les autres personnes ont entre eux un lien de dépendance au moment où la convention visée à l'alinéa a) est conclue ou au moment postérieur,

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée sur tout ou partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture attribuable au bien ou au service, si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée, au taux de taxe applicable à la province participante (appelé « taux supérieur » au présent article) qui correspond au plus élevé des taux suivants :

(i) le taux de taxe applicable à la province participante immédiatement avant la date donnée relativement à une fourniture taxable du bien ou du service,

(ii) le taux de taxe applicable à la province participante à la date donnée

date in respect of a taxable supply of the property or service,

(e) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements, in the absence of this section, would not apply to, or would be calculated at a rate that is less than the higher rate on, any part of the value of the consideration for the supply, attributable to any part of the property or service, on which tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the higher rate, and

(f) the variation or alteration of the agreement or the entering into of the new agreements may not reasonably be considered for both the supplier and the recipient to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, reduce, avoid or defer tax or any other amount payable under Part IX of the Act or benefit in any manner from the rate change,

tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements shall be calculated at the rate at which tax would have been calculated under paragraph (d) on any part of the value of the consideration, referred to in paragraph (e),

relativement à une fourniture taxable du bien ou du service;

e) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions soit serait calculée, en l'absence du présent article, à un taux inférieur au taux supérieur sur toute partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture — attribuable à une partie quelconque du bien ou du service — sur laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée au taux supérieur si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée, soit ne s'appliquerait pas, en l'absence du présent article, à une telle partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture,

f) il n'est pas raisonnable, en ce qui concerne le fournisseur et l'acquéreur, de considérer que la modification de la convention ou la conclusion des nouvelles conventions a été principalement effectuée pour des objets véritables — le fait de réduire, d'éviter ou de reporter, directement ou indirectement, la taxe ou un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou le fait de tirer profit, directement ou indirectement, d'une quelconque façon du changement de taux n'étant pas considéré comme un objet véritable,

la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement

attributable to any part of the property or service.

à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions est calculée au taux auquel elle aurait été calculée selon l'alinéa *d*) sur toute partie de la valeur de la contrepartie visée à l'alinéa *e*) attribuable à une partie quelconque du bien ou du service.

Definitions

37. (1) The following definitions apply in this section.

37. (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

Définitions

“harmonization event”
« opération d'harmonisation »

“harmonization event” means the transition by a province to the new harmonized value-added tax system or any change referred to in paragraph 277.1(3)(a) of the Act as “provincial tax policy flexibility”.

« avantage fiscal » Réduction, évitement ou report de taxe ou d'un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou augmentation d'un remboursement de taxe ou d'un autre montant en vertu de cette partie.

« avantage fiscal »
“tax benefit”

“person”
« personne »

“person” does not include a consumer.

« opération » S'entend au sens du paragraphe 274(1) de la Loi.

« opération »
“transaction”

“tax benefit”
« avantage fiscal »

“tax benefit” means a reduction, an avoidance or a deferral of tax or other amount payable under Part IX of the Act or an increase in a refund or rebate of tax or other amount under that Part.

« opération d'harmonisation » L'adhésion d'une province au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée ou tout changement appelé « marge de manœuvre provinciale en matière de politique fiscale » à l'alinéa 277.1(3)a) de la Loi.

« opération d'harmonisation »
“harmonization event”

“transaction”
« opération »

“transaction” has the same meaning as in subsection 274(1) of the Act.

« personne » Ne vise pas les consommateurs.

« personne »
“person”

Harmonization event — transactions

(2) If

(a) a transaction, or a series of transactions, involving property is made between two or more persons, all of whom are not dealing with each other at arm's length at the time any of those transactions are made,

(2) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) une opération ou une série d'opérations portant sur un bien est effectuée entre plusieurs personnes ayant entre elles un lien de dépendance au moment où l'une ou plusieurs des opérations sont effectuées,

Opération d'harmonisation — opérations

(b) the transaction, any of the transactions in the series of transactions or the series of transactions would in the absence of this section result directly or indirectly in a tax benefit to one or more of the persons involved in the transaction or series of transactions, and

b) en l'absence du présent article, l'opération, l'une des opérations de la série ou la série proprement dite se traduirait, directement ou indirectement, par un avantage fiscal pour une ou plusieurs des personnes en cause,

(c) it may not reasonably be considered that the transaction, or the series of transactions, has been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to obtain a tax benefit, arising from a harmonization event, for one or more of the persons involved in the transaction or series of transactions,

c) il n'est pas raisonnable de considérer que l'opération ou la série d'opérations a été effectuée principalement pour des objets véritables — le fait pour l'une ou plusieurs des personnes en cause d'obtenir un avantage fiscal par suite d'une opération d'harmonisation n'étant pas considéré comme un objet véritable,

the amount of tax, net tax, input tax credit, rebate or other amount payable by, or refundable to, any of those persons under Part IX of the Act, or any other amount that is relevant for the purposes of computing that amount, shall be determined as is reasonable in the circumstances in order to deny the tax benefit to any of those persons.

tout montant de taxe, de taxe nette, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement ou tout autre montant qui est payable par l'une ou plusieurs des personnes en cause, ou qui leur est remboursable, en application de la partie IX de la Loi, ou tout autre montant qui entre dans le calcul d'un tel montant, est déterminé de façon raisonnable dans les circonstances de sorte à supprimer l'avantage fiscal en cause.

Denying tax benefit on transactions

(3) A tax benefit shall only be denied under subsection (2) through an assessment, reassessment or additional assessment under Part IX of the Act.

(3) Un avantage fiscal ne peut être supprimé en vertu du paragraphe (2) qu'au moyen de l'établissement d'une cotisation, d'une nouvelle cotisation ou d'une cotisation supplémentaire en vertu de la partie IX de la Loi.

Suppression de l'avantage fiscal découlant d'opérations

Request for adjustments

(4) If, with respect to a transaction, a notice of assessment, reassessment or additional assessment involving the application of subsection (2) with respect to the transaction has been sent to a person, any person (other than a person to whom such a notice has been sent) is entitled, within 180 days after the day on which the notice was sent, to request in writing that the Minister make an assessment, a reassessment or an additional assessment, applying subsection (2) with respect to that transaction.

(4) Dans les 180 jours suivant l'envoi d'un avis de cotisation, de nouvelle cotisation ou de cotisation supplémentaire qui, en ce qui concerne une opération, tient compte du paragraphe (2), toute personne (à l'exclusion du destinataire d'un tel avis) peut demander par écrit au ministre d'établir à son égard une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire en application du paragraphe (2) relativement à l'opération.

Demande de rajustement

Duties of Minister

(5) On receipt of a request by a person under subsection (4), the Minister shall, with all due dispatch, consider the request and, despite subsections 298(1) and (2) of

(5) Sur réception d'une demande présentée par une personne conformément au paragraphe (4), le ministre établit, dès que possible, après avoir examiné la demande

Obligations du ministre

the Act, assess, reassess or make an additional assessment under Part IX of the Act with respect to the person, except that the assessment, reassessment or additional assessment may be made only to the extent that it may reasonably be regarded as relating to the transaction referred to in subsection (4).

2010, c. 25, s. 143.

et malgré les paragraphes 298(1) et (2) de la Loi, une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire en vertu de la partie IX de la Loi, en se fondant sur la demande. Toutefois, une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire ne peut être établie que s’il est raisonnable de considérer qu’elle concerne l’opération visée au paragraphe (4).

2010, ch. 25, art. 143.

PART 3

ONTARIO AND BRITISH COLUMBIA
GENERAL HST TRANSITIONAL
RULES

DIVISION 1

INTERPRETATION

Definitions

38. (1) The following definitions apply in this Part.

“harmonized provinces”
« provinces harmonisées »

“harmonized provinces” means the participating provinces and includes Ontario and British Columbia.

“reciprocal taxation agreement”
« accord de réciprocité fiscale »

“reciprocal taxation agreement” means an agreement referred to in section 32 of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*.

“retail sales tax”
« taxe de vente au détail »

“retail sales tax” means a general retail sales tax imposed under an Act of the legislature of a specified province at a percentage rate on property other than that which is specifically enumerated in that Act.

“specified province”
« province déterminée »

“specified province” means Ontario or British Columbia.

Conflict

(2) This Part applies despite any provision of the Act.

PARTIE 3

RÈGLES TRANSITOIRES GÉNÉRALES
DE LA TVH APPLICABLES À
L’ONTARIO ET À LA COLOMBIE-
BRITANNIQUE

SECTION 1

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

Définitions

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

« accord de réciprocité fiscale » Accord visé à l’article 32 de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*.

« accord de réciprocité fiscale »
“reciprocal taxation agreement”

« province déterminée » L’Ontario ou la Colombie-Britannique.

« province déterminée »
“specified province”

« provinces harmonisées » Les provinces participantes incluant l’Ontario et la Colombie-Britannique.

« provinces harmonisées »
“harmonized provinces”

« taxe de vente au détail » Taxe de vente au détail générale d’un pourcentage déterminé, imposée en vertu d’une loi d’une province déterminée sur des biens autres que ceux expressément énumérés dans cette loi.

« taxe de vente au détail »
“retail sales tax”

(2) La présente partie s’applique malgré les dispositions de la Loi.

Primauté

DIVISION 2

APPLICATION

Personal
property and
services

39. (1) Subject to Division 3, subsection 165(2) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible personal property, intangible personal property or a service made in a specified province if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Imported goods
— section 212.1

(2) Subject to Division 3, section 212.1 of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that section apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is imported by a person resident in a specified province on or after July 1, 2010, and to such property that is imported by a person resident in a specified province before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

SECTION 2

APPLICATION

Biens meubles et
services

39. (1) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 165(2) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures de biens meubles corporels, de biens meubles incorporels ou de services effectuées dans une province déterminée si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Produits
importés —
article 212.1

(2) Sous réserve de la section 3, l'article 212.1 de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à cet article s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes importés par une personne résidant dans une province déterminée le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens importés par une personne résidant dans une province déterminée avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les

Imported goods
— subsection
220.07(1)

(3) Subject to Division 3, subsection 220.07(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into a specified province from a place outside Canada on or after July 1, 2010, and to such property that is brought into a specified province from a place outside Canada before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Tangible
personal
property brought
into a specified
province

(4) Subject to Division 3, subsections 220.05(1) and 220.06(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into a specified province on or after July 1, 2010, and to such property that is brought into a specified province before that day by a carrier if the property is delivered in the specified province to a consignee on or after that day.

Tangible
personal
property
supplied outside
Canada

(5) Subject to Division 3, subsection 218.1(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any sup-

circumstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

(3) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 220.07(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés dans une province déterminée en provenance de l'étranger le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans une province déterminée en provenance de l'étranger avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

Produits
importés —
paragraphe
220.07(1)

(4) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 220.05(1) et 220.06(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés dans une province déterminée le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans une province déterminée avant cette date par un transporteur si les biens sont livrés à un consignataire dans la province à cette date ou par la suite.

Biens meubles
corporels
transférés dans
une province
déterminée

(5) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 218.1(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent

Biens meubles
corporels fournis
à l'étranger

ply of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Consumption,
use or supply in
a specified
province

(6) Subject to Division 3, subsections 218.1(1) and 220.08(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to any supply of intangible personal property or a service acquired for consumption, use or supply in a specified province if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that, if the supply is made to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, tax is not payable under those subsections (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not

aux fournitures de biens meubles corporels effectuées à l'étranger au profit d'une personne à laquelle ces biens sont livrés ou rendus disponibles dans une province déterminée, ou à laquelle la possession matérielle de ces biens est transférée dans une telle province, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Consommation,
utilisation ou
fourniture dans
une province
déterminée

(6) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 218.1(1) et 220.08(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux fournitures de biens meubles incorporels ou de services acquis en vue d'être consommés, utilisés ou fournis dans une province déterminée, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, si la fourniture est effectuée au profit d'une personne qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, la taxe prévue à ces paragraphes n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui de-

deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

vient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

DIVISION 3

SECTION 3

TRANSITION

TRANSITION

Net tax

40. (1) If a person collects, before July 1, 2010, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining the net tax of the person under subsection 225(1) of the Act, the particular amount is deemed to have been collected by the person on July 1, 2010 and not to have been collected before that day.

40. (1) Pour le calcul de la taxe nette d'une personne selon le paragraphe 225(1) de la Loi, le montant que la personne perçoit, avant le 1^{er} juillet 2010, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été perçu par la personne à cette date et ne pas avoir été perçu avant cette date.

Taxe nette

Input tax credits and rebates

(2) If a person pays, before July 1, 2010, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) or section 218 of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining an input tax credit or rebate of the person under Part IX of the Act, the particular amount is deemed to have been paid by the person on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

(2) Pour le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants ou d'un remboursement d'une personne selon la partie IX de la Loi, le montant que la personne paie, avant le 1^{er} juillet 2010, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 218 de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été payé par la personne à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date.

Crédits de taxe sur les intrants et remboursements

Continuous supply

(3) For the purposes of this Part, if property or a service is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility during a period that includes July 1, 2010 and for which the supplier issues an

(3) Pour l'application de la présente partie, si un bien ou un service est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication au cours d'une période qui comprend

Fournitures continues

invoice and, because of the method of recording the delivery of the property or the provision of the service, the time at which the property is delivered, or the service is provided, cannot reasonably be determined, an equal part of the whole of the property delivered, or of the whole of the service provided, during the period is deemed to have been delivered or provided, as the case may be, on each day of the period.

Transfer of tangible personal property before July 2010

41. (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province to a person to the extent that

- (a) the property is delivered to the person before July 1, 2010; or
- (b) ownership of the property is transferred to the person before July 1, 2010.

Imported taxable supply

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) of the Act in respect of any consideration for an imported taxable supply (as defined in section 217 of the Act) of tangible personal property made to a person if

- (a) the property is delivered or made available to the person in a specified province before July 1, 2010; or
- (b) physical possession of the property is transferred to the person in a specified province before July 1, 2010.

Consideration due or paid after April 2010

(3) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province, any consideration for the supply that becomes due,

le 1^{er} juillet 2010 et pour laquelle le fournisseur établit une facture et que, en raison de la méthode d'enregistrement de la livraison du bien ou de la prestation du service, le moment auquel le bien est livré ou le service rendu ne peut être raisonnablement déterminé, des parties égales de la totalité du bien livré, ou de la totalité du service rendu, au cours de la période sont réputées avoir été livrées ou rendues, selon le cas, chaque jour de la période.

41. (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne dans une province déterminée dans la mesure où, selon le cas :

- a) le bien est livré à la personne avant le 1^{er} juillet 2010;
- b) la propriété du bien lui est transférée avant cette date.

(2) La taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217 de la Loi, d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si, selon le cas :

- a) le bien est livré ou rendu disponible à la personne dans une province déterminée avant le 1^{er} juillet 2010;
- b) la possession matérielle du bien lui est transférée dans une telle province avant cette date.

(3) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée dans une province déterminée, la contrepartie de la fourniture qui devient due

Transfert de biens meubles corporels avant juillet 2010

Fourniture taxable importée

Contrepartie due ou payée après avril 2010

or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, in respect of property that is not delivered to the recipient, and the ownership of which is not transferred to the recipient, before July 1, 2010, is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration
due or paid after
April 2010

(4) For the purpose of applying subsection 218.1(1) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, in respect of property that is not delivered or made available to the person, or the physical possession of which is not transferred to the person, as the case may be, before July 1, 2010, is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration
due or paid
before May
2010

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and neither ownership nor possession of the tangible personal property is transferred to the person before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is re-

après avril 2010 et avant juillet 2010, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré à l'acquéreur avant le 1^{er} juillet 2010 et dont la propriété ne lui est pas transférée avant cette date est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due
ou payée après
avril 2010

(4) Pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province, la contrepartie de la fourniture qui devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré ou rendu disponible à la personne ou dont la possession matérielle ne lui est pas transférée, selon le cas, avant le 1^{er} juillet 2010 est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due
ou payée avant
mai 2010

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que ni la propriété ni la possession du bien ne sont transférées à la personne avant juillet 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date et la personne est tenue de payer,

quired to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Consideration due or paid before May 2010

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and the tangible personal property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province to the person on or after July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 218.1(1) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Exception — subsections (5) and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply by way of sale of tangible personal property made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2) or 218.1(1) of the Act that would otherwise be

conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que le bien est livré ou rendu disponible à la personne dans une province déterminée, ou la possession matérielle du bien lui est transférée dans une telle province, après juin 2010, pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Exception — paragraphes (5) et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 218.1(1) de la Loi qui serait

payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 of the Act does not apply in respect of the tax and the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 de la Loi ne s'applique pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1^{er} novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Payment of tax
— subsections
(5) and (6)

Paiement de la
taxe —
paragraphes (5)
et (6)

Exception —
subscriptions

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration paid before July 1, 2010 for a taxable supply made in a specified province of a subscription for newspapers, magazines or other publications published periodically.

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie payée avant le 1^{er} juillet 2010 pour la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un abonnement à un journal, magazine ou autre périodique.

Exception —
abonnements

Exercise of
option to
purchase

(10) No tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province to a person if

(10) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée dans une province déterminée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

Exercice d'une
option d'achat

(a) the person was the recipient of another supply of the tangible personal property by way of lease, licence or similar arrangement;

a) la personne était l'acquéreur d'une autre fourniture du bien effectuée par bail, licence ou accord semblable;

(b) the taxable supply is made as a consequence of the person exercising, after July 1, 2010, an option to purchase the tangible personal property provided for under the arrangement referred to in paragraph (a); and

b) la fourniture taxable est effectuée du fait que la personne a exercé, après le 1^{er} juillet 2010, une option d'achat du bien qui est prévue par l'accord visé à l'alinéa a);

(c) retail sales tax of the specified province in respect of the sale of the tangible personal property became payable before July 1, 2010 or would have become payable before that day if the tangible personal property or the person, as the case may be, were not exempt from that tax.

c) la taxe de vente au détail de la province déterminée relativement à la vente du bien est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2010 ou serait devenue payable avant cette date si le bien ou la personne, selon le cas, n'était pas exonéré de cette taxe.

Application

(11) This section does not apply to a supply to which section 46 or 54 applies.

(11) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'appliquent les articles 46 ou 54.

Application

Lease or licence
periods before
July 2010

42. (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in a specified province to the extent that the consideration is a rent,

42. (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou

Périodes de
location
antérieures à
juillet 2010

royalty or similar payment attributable to a period before July 1, 2010.

Lease or licence periods before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside the harmonized provinces to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before July 1, 2010, if the supply is made to

- (a) a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador; or
- (b) a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province.

Rent and royalties due or paid after April 2010

(3) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made in a specified province and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Rent and royalties due or paid after April 2010

(4) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova

un paiement semblable attribuable à une période antérieure à juillet 2010.

Périodes de location antérieures à juillet 2010

(2) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur des provinces harmonisées dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à juillet 2010, si la fourniture est effectuée au profit, selon le cas :

- a) d'une personne qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador;
- b) d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province.

Loyers et redevances dus ou payés après avril 2010

(3) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, est réputé, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenu dû le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Loyers et redevances dus ou payés après avril 2010

(4) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur des provinces harmonisées au profit soit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en

Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, or to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, est réputé, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, être devenu dû le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Rent and royalties due or paid before May 2010

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the property becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Loyers et redevances dûs ou payés avant mai 2010

Rent and royalties due or paid before May 2010

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside the harmonized provinces to a person that is not a consumer of the property and that is resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, or to a person that is not a consumer of the property and to which the property is delivered or made available in a specified province or to which physical possession of the property is transferred in a specified province, becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception — subsections (5) and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply ex-

Loyers et redevances dûs ou payés avant mai 2010

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur des provinces harmonisées au profit soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province, devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphes (5) et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le four-

clusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

nir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

Payment of tax
— subsections
(5) and (6)

Paiement de la
taxe —
paragraphes (5)
et (6)

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1^{er} novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Lease or licence period ending before July 31, 2010

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in a specified province if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before July 1, 2010 and ends before July 31, 2010.

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1^{er} juillet 2010 et se terminant avant le 31 juillet 2010.

Période de location se terminant avant le 31 juillet 2010

Lease or licence period ending before July 31, 2010

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before July 1, 2010 and ends before July 31, 2010.

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province, si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1^{er} juillet 2010 et se terminant avant le 31 juillet 2010.

Période de location se terminant avant le 31 juillet 2010

Exception — subsections (9) and (10)

(11) Subsections (9) and (10) do not apply in respect of consideration for a supply of property that is a rent, royalty or similar payment attributable to a period if the supplier supplies services in respect of that

(11) Les paragraphes (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien qui est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période si le fournisseur

Exception — paragraphes (9) et (10)

	property for the same period and the consideration for the supply of the property and the consideration for the supply of the services is included in a single invoice.	fournit des services relatifs au bien pour la même période et que la contrepartie de la fourniture du bien et celle de la fourniture des services figurent sur une même facture.	
Application	(12) Subsections (1) to (6), (9) and (10) do not apply in respect of an amount of consideration for a supply of intangible personal property if the amount of the consideration is not dependent on the amount of the use of or production from, or the profit from the use of or production from, the property.	(12) Les paragraphes (1) à (6), (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à un montant de contrepartie de la fourniture d'un bien meuble incorporel si ce montant n'est pas fonction de la proportion de l'utilisation ou de la production tirée du bien, ni des bénéfices provenant de cette utilisation ou de cette production.	Application
Definitions	43. (1) In this section, “continuous freight movement”, “freight transportation service” and “shipper” have the same meanings as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.	43. (1) Au présent article, «expéditeur», «service continu de transport de marchandises» et «service de transport de marchandises» s'entendent au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi.	Terminologie
Services partly performed before July 2010	(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service made in a specified province to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before July 1, 2010.	(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée dans une province déterminée dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant juillet 2010.	Services exécutés en partie avant juillet 2010
Services partly performed before July 2010	(3) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before July 1, 2010.	(3) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture d'un service effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant juillet 2010.	Services exécutés en partie avant juillet 2010
Consideration due or paid after April 2010	(4) If a taxable supply of a service is made in a specified province and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to	(4) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée dans une province déterminée et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de	Contrepartie due ou payée après avril 2010

the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before July 1, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration
due or paid after
April 2010

(5) If a taxable supply of a service is made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before July 1, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration
due or paid
before May
2010

(6) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the service becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 165(2) of

cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1^{er} juillet 2010, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due
ou payée après
avril 2010

(5) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1^{er} juillet 2010, est réputée, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due
ou payée avant
mai 2010

(6) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant juillet 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe

the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Consideration due or paid before May 2010

(7) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made outside the harmonized provinces to a person that is not a consumer of the service and that is resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception — subsections (6) and (7)

(8) Subsections (6) and (7) do not apply in respect of a supply of a service made to a person if

- (a) the service is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;
- (b) the person

(9), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(7) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service et qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant juillet 2010, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphes (6) et (7)

(8) Les paragraphes (6) et (7) ne s'appliquent pas à la fourniture d'un service effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

- a) la personne acquiert le service en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;
- b) la personne :

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the service, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(9) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (6) or (7),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before November 1, 2010, pay the

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du service, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(9) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (6) ou (7), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la

Payment of tax
— subsections
(6) and (7)

Paiement de la
taxe —
paragraphes (6)
et (7)

tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

personne est tenue, avant le 1^{er} novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Services
substantially all
performed
before July 2010

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 45 applies) made in a specified province if all or substantially all of the service is performed before July 1, 2010.

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 45, effectuée dans une province déterminée si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant juillet 2010.

Services
exécutés en
presque totalité
avant juillet
2010

Services
substantially all
performed
before July 2010

(11) Despite subsections (5) and (7), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 45 applies) to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador if all or substantially all of the service is performed before July 1, 2010.

(11) Malgré les paragraphes (5) et (7), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 45, effectuée au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant juillet 2010.

Services
exécutés en
presque totalité
avant juillet
2010

Passenger
transportation
services
commencing
before July 2010

(12) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in a specified province of a passenger transportation service, or of a service of transporting an individual's baggage in connection with a passenger transportation service, if the passenger transportation service is part of a

(12) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un service de transport de passagers ou d'un service de transport des bagages d'un particulier dans le cadre d'un service de transport de passagers si le service de transport

Services de
transport de
passagers
débutant avant
juillet 2010

continuous journey that begins before July 1, 2010.

Freight transportation services commencing before July 2010

(13) Despite subsections (4) and (6), if one or more carriers make a taxable supply in a specified province of freight transportation services in respect of a continuous freight movement of tangible personal property and, before July 1, 2010, the shipper of the property transfers possession of the property to the first carrier engaged in the continuous freight movement, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply.

Application

(14) This section does not apply to a supply to which section 46 applies.
SOR/2013-44, s. 17(E).

Reduction in consideration — subsection 220.08(1)

44. If a particular amount of consideration for a taxable supply made in a specified province to a person resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, at a particular time that is on or after May 1, 2010 and, as a consequence of this Part, tax under subsection 165(2) of the Act is only payable in respect of a portion of the particular amount, for the purpose of determining an amount of tax payable by the person under subsection 220.08(1) of the Act, the value of the consideration for the supply that becomes due, or is paid, at the particular time is deemed to be equal to the particular amount less that portion.

Continuous supplies

45. (1) If a supply of property or a service that is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit

de passagers fait partie d'un voyage continu qui débute avant juillet 2010.

(13) Malgré les paragraphes (4) et (6), si un ou plusieurs transporteurs effectuent, dans une province déterminée, la fourniture taxable d'un service de transport de marchandises dans le cadre d'un service continu de transport de marchandises — biens meubles corporels — et que, avant juillet 2010, l'expéditeur des biens transfère la possession de ceux-ci au premier transporteur chargé du service continu, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture.

Service de transport de marchandises débutant avant juillet 2010

(14) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 46.

DORS/2013-44, art. 17.

Application

44. Si un montant donné de contrepartie pour une fourniture taxable effectuée dans une province déterminée au profit d'une personne résidant en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador devient dû à un moment postérieur à avril 2010 ou est payé à un tel moment sans être devenu dû et que, par l'effet de la présente partie, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est payable que relativement à une partie du montant donné, pour le calcul du montant de taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 220.08(1) de la Loi, la valeur de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée au moment en cause est réputée être égale au montant donné diminué de cette partie de montant.

Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1)

45. (1) Si la fourniture d'un bien ou d'un service qui est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une

Fournitures continues

or other telecommunications facility is made in a specified province to a person, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply to the extent that the consideration is attributable to

- (a) property that is delivered or made available to the person before July 1, 2010; or
- (b) any part of the service that is performed or made available before July 1, 2010.

Application

(2) This section does not apply to a supply to which section 46 applies.

Budget arrangements

46. (1) If a registrant makes a supply of property or a service in a specified province under a budget payment arrangement relating to a particular period that begins before July 1, 2010 and ends on or after that day, the budget payment arrangement provides for a reconciliation of the payments of consideration for the supply that are made during the particular period and the reconciliation is to take place at or after the end of the period and before July 1, 2011, the registrant shall, at the time the registrant issues an invoice for the reconciliation, calculate the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the tax that would be payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the property, service or part thereof delivered, performed or made available on or after

autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication est effectuée dans une province déterminée au profit d'une personne, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture dans la mesure où elle est attribuable, selon le cas :

- a) à un bien qui est livré ou rendu disponible à la personne avant le 1^{er} juillet 2010;
- b) à toute partie du service qui est exécutée ou rendue disponible avant cette date.

Application

(2) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 46.

Plans à versements égaux

46. (1) Dans le cas où un inscrit effectue la fourniture d'un bien ou d'un service dans une province déterminée aux termes d'un plan à versements égaux portant sur une période donnée commençant avant le 1^{er} juillet 2010 et se terminant à cette date ou par la suite et que le plan prévoit, à la fin de la période, ou par la suite, et avant le 1^{er} juillet 2011, un rapprochement des paiements de contrepartie de la fourniture effectués au cours de la période donnée, l'inscrit, au moment où il établit une facture à la suite de ce rapprochement, est tenu de calculer le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente la taxe qui serait payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement au bien ou au service, ou à la partie de ceux-ci, qui a été livré, exécuté ou rendu disponible le 1^{er} juillet 2010, ou par la suite,

	<p>July 1, 2010 if the consideration for the supply of that property, service or part had become due and had been paid on or after July 1, 2010; and</p> <p>B is the total tax that was payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply of the property or service delivered, performed or made available during the particular period.</p>	<p>si la contrepartie de la fourniture de ce bien, de ce service ou de cette partie était devenue due et avait été payée à cette date ou par la suite;</p> <p>B le total de la taxe qui était payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture du bien ou du service livré, exécuté ou rendu disponible au cours de la période donnée.</p>	
Collection of tax	<p>(2) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a positive amount,</p> <p>(a) the amount is deemed to be tax payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply; and</p> <p>(b) the registrant is deemed to have collected the amount on the day on which the invoice for the reconciliation is issued.</p>	<p>(2) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est positif, les règles suivantes s'appliquent :</p> <p>a) le montant est réputé être une taxe payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;</p> <p>b) l'inscrit est réputé avoir perçu le montant le jour de l'établissement de la facture à la suite du rapprochement.</p>	Perception de la taxe
Refund of excess	<p>(3) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a negative amount,</p> <p>(a) the registrant shall refund or credit the amount to the recipient;</p> <p>(b) the registrant shall issue a credit note for the amount of the refund or credit; and</p> <p>(c) section 232 of the Act applies as if the credit note were issued under that section.</p>	<p>(3) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est négatif, les règles suivantes s'appliquent :</p> <p>a) l'inscrit est tenu de rembourser le montant à l'acquéreur ou de le porter à son crédit;</p> <p>b) l'inscrit est tenu de remettre une note de crédit pour le montant du remboursement ou du crédit;</p> <p>c) l'article 232 de la Loi s'applique comme si la note de crédit était remise aux termes de cet article.</p>	Remboursement de l'excédent
Definition of "funeral services"	<p>47. (1) In this section, "funeral services" has the same meaning as in subsection 344(1) of the Act.</p>	<p>47. (1) Au présent article, « services funéraires » s'entend au sens du paragraphe 344(1) de la Loi.</p>	Définition de « services funéraires »
Funeral arrangements — trustee	<p>(2) No tax is payable by a trustee under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in a specified province of fu-</p>	<p>(2) Un fiduciaire n'a pas à payer la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée dans une</p>	Arrangements funéraires — fiduciaire

neral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in the specified province, if

(a) the arrangement is entered into in writing before July 1, 2010;

(b) under the terms of the arrangement, the funds required to pay for the funeral services are held by the trustee and the trustee is responsible for acquiring funeral services in respect of the individual; and

(c) at the time the arrangement is entered into, it is reasonable to expect that all or a part of those funds will be advanced to the trustee before the individual's death.

(3) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in a specified province of funeral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in the specified province, if

(a) the arrangement is entered into in writing at any time before July 1, 2010; and

(b) at that time, it is reasonable to expect that all or a part of the consideration

province déterminée, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier, ni la taxe prévue à l'article 212.1 ou aux paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation dans la province déterminée, si les conditions suivantes sont réunies :

a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1^{er} juillet 2010;

b) selon les modalités de l'arrangement, les fonds nécessaires au règlement des services funéraires sont détenus par le fiduciaire, lequel est chargé d'acquiescer les services funéraires relativement au particulier;

c) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de ces fonds soient avancés au fiduciaire avant le décès du particulier.

(3) Aucune taxe n'est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée dans une province déterminée, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier ou en vertu de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation dans la province déterminée, si les conditions suivantes sont réunies :

a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1^{er} juillet 2010;

Funeral arrangements — other

Arrangements funéraires — autre

for the supply of the funeral services will be paid before the individual's death.

b) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture des services funéraires soit payée avant le décès du particulier.

Definition of "interment property"

47.1 (1) In this section, "interment property" means real property that is for the interment, entombment or inurnment of human remains.

47.1 (1) Au présent article, « bien servant à l'inhumation » s'entend d'un immeuble qui sert à l'inhumation de dépouilles mortelles ou de vestiges de crémation.

Définition de « bien servant à l'inhumation »

Interment property

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of interment property made by way of lease, licence or similar arrangement in a specified province under an agreement for the supply of interment property if the agreement is entered into in writing before July 1, 2010.

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture d'un bien servant à l'inhumation qui est effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée aux termes d'une convention portant sur la fourniture d'un tel bien qui est conclue par écrit avant le 1^{er} juillet 2010.

Bien servant à l'inhumation

SOR/2011-56, s. 24.

DORS/2011-56, art. 24.

Memberships and admissions — application

48. (1) This section does not apply to a supply of a right to acquire a membership in a club, an organization or an association.

48. (1) Le présent article ne s'applique pas à la fourniture du droit d'acquérir un droit d'adhésion à un club, une organisation ou une association.

Droits d'adhésion et d'entrée — application

Period of membership or admission before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in a specified province of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or a taxable supply made in a specified province of an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is before July 1, 2010.

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement dans la mesure où la contrepartie se rapporte à une partie de la durée du droit qui est antérieure à juillet 2010.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée antérieure à juillet 2010

Consideration due or paid after April 2010

(3) If a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an ac-

(3) Si la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un col-

Contrepartie due ou payée après avril 2010

tivity or an event is made in a specified province and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is on or after July 1, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before May 2010

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the membership or admission becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is for a part of the period of membership or admission that was not before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception — subsection (4)

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a membership or an admission made to a person if

loque, une activité ou un événement est effectuée dans une province déterminée et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle se rapporte à une partie de la durée du droit qui est postérieure à juin 2010, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du droit devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie de la durée du droit qui n'est pas antérieure à juillet 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphe (4)

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un droit d'adhésion ou d'entrée effectuée au profit

(a) the membership or admission is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the membership or admission, the total amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le droit en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du droit, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur géné-

Payment of tax
— subsection
(4)

Paiement de la
taxe —
paragraphe (4)

(b) in any other case, the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

ral au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1^{er} novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Period of membership or admission substantially all before July 2010

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in a specified province if all or substantially all of the period of membership or admission was before July 1, 2010.

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée dans une province déterminée si la totalité ou la presque totalité de la durée du droit est antérieure à juillet 2010.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée écoulée en presque totalité avant juillet 2010

Lifetime memberships

(8) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply of a membership for the lifetime of an individual made in a specified province, if the total of all amounts that were paid after October 14, 2009 and before July 1, 2010 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before July 1, 2010.

(8) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée dans une province déterminée, si le total des montants payés après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} juillet 2010 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé être devenu dû le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Adhésion à vie

Lifetime memberships

(9) For the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to a supply of a membership for the lifetime of an individual made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, if the total of all amounts

(9) Pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

Adhésion à vie

that were paid after October 14, 2009 and before July 1, 2010 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before July 1, 2010.

SOR/2013-44, s. 18(E).

Definition of
“validity period”

49. (1) In this section, “validity period” of a passenger transportation pass means

(a) the period throughout which the passenger transportation pass entitles an individual to transportation services; or

(b) if the period described in paragraph (a) is not ascertainable at the time when the passenger transportation pass is supplied to a person, the period beginning on the day the passenger transportation pass is delivered or made available to the recipient of the supply and ending on the day on which the passenger transportation pass expires or, in the absence of an expiration date, ending on July 1, 2012.

Validity period
before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in a specified province to the extent that the consideration is attributable to any part of the validity period of the passenger transportation pass that is before July 1, 2010.

Consideration
due or paid after
April 2010

(3) If a taxable supply of a passenger transportation pass is made in a specified province and any consideration for the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that any consideration is attributable to any part of the validity period

si le total des montants payés après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} juillet 2010 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l’excédent est réputé être devenu dû le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

DORS/2013-44, art. 18(A).

49. (1) Au présent article, «période de validité» s’entend, dans le cas d’un laissez-passer de transport de passagers, de l’une ou l’autre des périodes suivantes :

a) la période tout au long de laquelle le laissez-passer permet à un particulier d’obtenir des services de transport;

b) si la période visée à l’alinéa a) ne peut être déterminée au moment où le laissez-passer est fourni à une personne, la période commençant le jour où celui-ci est livré à l’acquéreur de la fourniture, ou mis à sa disposition, et se terminant le jour où il expire ou, en l’absence de date d’expiration, le 1^{er} juillet 2012.

Définition de
« période de
validité »

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d’un laissez-passer de transport de passagers effectuée dans une province déterminée dans la mesure où cette contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est antérieure à juillet 2010.

Période de
validité
antérieure à
juillet 2010

(3) Si la fourniture taxable d’un laissez-passer de transport de passagers est effectuée dans une province déterminée et que tout ou partie de la contrepartie de celui-ci devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est attri-

Contrepartie due
ou payée après
avril 2010

of the passenger transportation pass that is after June 30, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before July 1, 2010.

Consideration due or paid before May 2010

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is attributable to a part of the validity period of the passenger transportation pass that is after June 30, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a passenger transportation pass made to a person if

(a) the passenger transportation pass is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the passenger transportation pass, the total amount of tax under subsection

buable à une partie de la période de validité du laissez-passager qui est postérieure à juin 2010, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un laissez-passager de transport de passagers effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du laissez-passager devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passager qui est postérieure à juin 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un laissez-passager de transport de passagers effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le laissez-passager en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du laissez-passager, le montant total

165(2) of the Act that would be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1^{er} novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Payment of tax
— subsection
(4)

Paiement de la
taxe —
paragraphe (4)

Validity period ending before August 2010

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply made in a specified province of a passenger transportation pass in respect of which the validity period begins before July 1, 2010 and ends before August 1, 2010.

SOR/2013-44, s. 19(E).

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un laissez-passer de transport de passagers dont la période de validité commence avant juillet 2010 et se termine avant août 2010.

DORS/2013-44, art. 19(A).

Période de validité se terminant avant août 2010

Tangible personal property returned after June 2010

50. Where a person purchased tangible personal property in a specified province from a supplier before July 1, 2010 and paid retail sales tax in respect of the tangible personal property and, on or after July 1, 2010 and before November 1, 2010, the person returns the tangible personal property in exchange for other tangible personal property that the supplier supplies to the person in the specified province,

(a) if the consideration for the supply of the other property exceeds the consideration for the returned property, tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the other property applies only on the excess amount; and

(b) if the consideration for the supply of the other property is less than or equal to the consideration for the returned property, no tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply of the other property.

50. Dans le cas où une personne, ayant acheté d'un fournisseur dans une province déterminée, avant le 1^{er} juillet 2010, un bien meuble corporel relativement auquel elle a payé la taxe de vente au détail, retourne le bien à cette date ou par la suite et avant novembre 2010, en échange d'un autre bien meuble corporel que le fournisseur lui fournit dans la province déterminée, les règles suivantes s'appliquent :

a) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien excède celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à l'autre bien ne s'applique qu'à l'excédent;

b) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien est égale ou inférieure à celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture de l'autre bien.

Retour d'un bien meuble corporel après juin 2010

Progress payments

51. Despite any other provision of this Part, if a taxable supply is made in a specified province under a contract to construct, renovate, alter or repair real property or a ship or other marine vessel,

(a) any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before July 1, 2010 as a progress payment that is required under the contract,

51. Malgré les autres dispositions de la présente partie, si une fourniture taxable est effectuée dans une province déterminée aux termes d'un contrat qui porte sur la réalisation de travaux de construction, de rénovation, de transformation ou de réparation d'un immeuble ou d'un bateau ou autre bâtiment de mer, les règles suivantes s'appliquent :

Paiements échelonnés

or as a holdback from such a progress payment, is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day;

(b) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any part of the consideration for the supply that may reasonably be attributed to property delivered and services performed under the contract before July 1, 2010; and

(c) where paragraph 168(3)(c) of the Act applies in respect of the supply, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply and the construction, renovation, alteration or repair is substantially completed before June 2010, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, the construction, renovation, alteration or repair is deemed to have been substantially completed on June 1, 2010 and not before that day.

a) la contrepartie de la fourniture qui devient due après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} juillet 2010, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, à titre de paiement échelonné prévu par le contrat ou à titre de retenue opérée sur un tel paiement est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi, être devenue due le 1^{er} juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date;

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens livrés et à des services exécutés aux termes du contrat avant juillet 2010;

c) si l'alinéa 168(3)c) de la Loi s'applique relativement à la fourniture, que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à celle-ci et que les travaux sont achevés en grande partie avant juin 2010, ceux-ci sont réputés, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi, avoir été achevés en grande partie le 1^{er} juin 2010 et non avant cette date.

Combined
supply

52. Where a particular supply that includes a combination of personal property, real property or a service (each of which in this section is referred to as an “element”) is made in a specified province, the consideration for each element is not separately identified and no tax would, if a particular element that is property the ownership or possession of which is transferred to the recipient before July 1, 2010 were supplied separately, be payable under subsection 165(2) of the Act in respect of that particular element, for the purpose of applying tax

Fournitures
combinées

52. Lorsqu'une fourniture donnée incluant un mélange de biens meubles, d'immeubles ou de services (chacun étant appelé «élément» au présent article) est effectuée dans une province déterminée, que la contrepartie de chaque élément n'est pas identifiée séparément et que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne serait pas payable relativement à tout élément qui constitue un bien dont la propriété ou la possession est transférée à l'acquéreur avant juillet 2010 si cet élément était fourni séparément, pour l'application de la

under that subsection in respect of the supply, the particular element is deemed to have been supplied separately from all of the other elements.

taxe prévue à ce paragraphe relativement à la fourniture, cet élément est réputé avoir été fourni séparément de tous les autres.

Adjustments

53. (1) If a person pays tax as a consequence of the application of subsection 41(5) or (6), 42(5) or (6), 43(6) or (7), 48(4) or 49(4) calculated on the whole or part of the consideration for a taxable supply and that whole or part is subsequently reduced, to the extent that the person did not claim, and would not be, in the absence of this section, entitled to claim, an input tax credit or a rebate in respect of the portion of the tax payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act that was calculated on the amount by which the whole or part was reduced, that portion is deemed, for the purpose of determining a rebate under section 261 of the Act, to be an amount that was not payable or remittable by the person.

53. (1) Si une personne paie, par suite de l'application des paragraphes 41(5) ou (6), 42(5) ou (6), 43(6) ou (7), 48(4) ou 49(4), la taxe calculée sur tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture taxable et que cette contrepartie est réduite par la suite, la partie de la taxe payable en vertu des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui a été calculée sur le montant de la réduction est réputée, pour ce qui est du calcul du montant remboursable en vertu de l'article 261 de la Loi, être un montant que la personne n'avait pas à payer ou à verser dans la mesure où elle n'a pas demandé, et ne pourrait demander en l'absence du présent article, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement au titre de cette partie de taxe.

Redressements

Application

(2) Subsection (1) does not apply in circumstances in which section 161 of the Act applies.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas dans le cas où l'article 161 de la Loi s'applique.

Application

Definitions

54. (1) In this section, "direct seller", "distributor", "exclusive product" and "independent sales contractor" have the same meanings as in section 178.1 of the Act.

54. (1) Au présent article, «démarcheur», «distributeur», «entrepreneur indépendant» et «produit exclusif» s'entendent au sens de l'article 178.1 de la Loi.

Terminologie

Exclusive products held on July 1, 2010

(2) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect, the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the

(2) Si, avant le 1^{er} juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur, le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que

Produits exclusifs détenus le 1^{er} juillet 2010

direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in a specified province, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Prepayments for exclusive products not delivered by July 1, 2010

(3) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect,

(a) the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before July 1, 2010,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before July 1, 2010, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in a specified province,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by

l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre dans une province déterminée, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

(3) Si, avant le 1^{er} juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur :

a) le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} juillet 2010 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1^{er} juillet 2010,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente dans une province déterminée,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1^{er} juillet 2010

way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Exclusive products held on July 1, 2010

(4) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect, the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in a specified province, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

Prepayments for exclusive products not delivered by July 1, 2010

(5) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect,

(a) the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having be-

rules énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

(4) Si, avant le 1^{er} juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur, le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre dans une province déterminée, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

Produits exclusifs détenus le 1^{er} juillet 2010

(5) Si, avant le 1^{er} juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur :

a) le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1^{er} juillet 2010

come due, after October 14, 2009 and before July 1, 2010,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before July 1, 2010, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in a specified province,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

55. Subsections 41(3) to (6), 42(3) to (6), 43(4) to (7), 48(3), (4), (8) and (9) and 49(3) and (4) do not apply in respect of any consideration for a supply made to a person listed in

(a) Part II of Schedule A of the reciprocal taxation agreement entered into between the Government of Canada and the Government of Ontario that is in force between July 1, 2006 and June 30, 2010; or

(b) Schedule A of the reciprocal taxation agreement entered into between the Government of Canada and the Government of British Columbia that is in force between November 1, 2005 and June 30, 2010.

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 14 octobre 2009 et avant le 1^{er} juillet 2010 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1^{er} juillet 2010,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente dans une province déterminée,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

55. Les paragraphes 41(3) à (6), 42(3) à (6), 43(4) à (7), 48(3), (4), (8) et (9) et 49(3) et (4) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie d'une fourniture effectuée au profit d'une personne dont le nom figure :

a) à la partie II de l'annexe A de l'accord de réciprocité fiscale conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de l'Ontario qui est en vigueur entre le 1^{er} juillet 2006 et le 30 juin 2010;

b) à l'annexe A de l'accord de réciprocité fiscale conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la Colombie-Britannique qui est en vigueur entre le 1^{er} novembre 2005 et le 30 juin 2010.

DIVISION 4

SPECIAL CASES

Employee and shareholder benefits — Ontario

56. (1) In respect of the 2010 taxation year, if

(a) a benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, or

(b) a benefit amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in Ontario at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

8%, and

(2) In respect of the 2010 taxation year, if

(a) a benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in British Columbia, or

(b) a benefit amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act*

Employee and shareholder benefits — British Columbia

SECTION 4

CAS PARTICULIERS

Avantages aux salariés et aux actionnaires — Ontario

56. (1) Pour ce qui est de l'année d'imposition 2010 si, selon le cas :

a) un avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou de cet emploi est situé en Ontario,

b) un avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu d'un particulier, lequel réside en Ontario à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) suivant la sous-subdivision 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi est adapté de la façon suivante :

8 %,

(2) Pour ce qui est de l'année d'imposition 2010 si, selon le cas :

a) un avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou de cet emploi est situé en Colombie-Britannique,

b) un avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi,

Avantages aux salariés et aux actionnaires — Colombie-Britannique

to be included in computing an individual's income and the individual is resident in British Columbia at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

7.5%, and

57. Any person that, immediately before July 1, 2010, is resident in a specified province and registered under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act may, subject to section 250 of the Act,

(a) if the reporting period of the person immediately before July 1, 2010 is a fiscal quarter, make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before July 1, 2011; and

(b) if the reporting period of the person immediately before July 1, 2010 is a fiscal year,

(i) make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal month of the person that begins before July 1, 2011, or

(ii) make an election under section 247 of the Act to have reporting periods that are fiscal quarters of the person to take effect, despite paragraph 247(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before July 1, 2011.

dans le calcul du revenu d'un particulier, lequel réside en Colombie-Britannique à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) suivant la sous-subdivision 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d(ii)(B) de la Loi est adapté de la façon suivante :

7,5 %,

57. La personne qui, immédiatement avant le 1^{er} juillet 2010, réside dans une province déterminée et est inscrite aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la Loi peut, sous réserve de l'article 250 de la Loi :

a) si sa période de déclaration précédant cette date est un trimestre d'exercice, faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant juillet 2011;

b) si sa période de déclaration précédant le 1^{er} juillet 2010 est un exercice :

(i) soit faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant juillet 2011,

(ii) soit faire le choix, prévu à l'article 247 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses trimestres d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 247(1) de la Loi, le premier

Election for shorter reporting period

Choix visant un exercice abrégé

Revocation of election for streamlined accounting

58. (1) If a registrant that has made an election under subsection 227(1) of the Act that is in effect on July 1, 2010 is resident in a specified province immediately before July 1, 2010 or has made supplies in a specified province in the one-year period ending immediately before July 1, 2010, the registrant may, despite paragraph 227(4.1)(a) of the Act but subject to paragraph 227(4.1)(b) of the Act, revoke that election under subsection 227(4) of the Act with effect from

(a) if the reporting period of the registrant that includes July 1, 2010 is a fiscal year of the registrant, the first day of any fiscal month of the registrant that begins before July 1, 2011; and

(b) in any other case, the first day of any reporting period of the registrant that begins before July 1, 2011.

New reporting period if election

(2) If a registrant whose reporting period is a fiscal year revokes an election under subsection 227(4) of the Act in accordance with subsection (1) with effect from the first day of a particular fiscal month in a fiscal year of the registrant and that month is not the first fiscal month in that fiscal year,

(a) for the purposes of Part IX of the Act, the period beginning on the first day of that fiscal year and ending immediately before the first day of the particular fiscal month and the period beginning on the first day of the particular fiscal month and ending on the last day of that fiscal year are each deemed to be a separate reporting period of the registrant; and

jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant juillet 2011.

58. (1) L'inscrit qui a fait le choix prévu au paragraphe 227(1) de la Loi, lequel choix est en vigueur le 1^{er} juillet 2010, et qui réside dans une province déterminée immédiatement avant cette date ou qui y a fait des fournitures au cours de l'année s'étant terminée immédiatement avant cette date peut, malgré l'alinéa 227(4.1)a) de la Loi, mais sous réserve de l'alinéa 227(4.1)b) de la Loi, révoquer le choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi. La révocation entre en vigueur :

a) si la période de déclaration de l'inscrit qui comprend le 1^{er} juillet 2010 correspond à son exercice, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant juillet 2011;

b) dans les autres cas, le premier jour d'une de ses périodes de déclaration commençant avant juillet 2011.

Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée

(2) Lorsqu'un inscrit dont la période de déclaration correspond à un exercice révoque un choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi en conformité avec le paragraphe (1), lequel choix cesse de s'appliquer le premier jour d'un mois d'exercice d'un de ses exercices qui n'est pas le premier mois de cet exercice, les règles suivantes s'appliquent :

a) pour l'application de la partie IX de la Loi, la période commençant le premier jour de cet exercice et se terminant immédiatement avant le premier jour du mois en question et la période commençant le premier jour de ce mois et se terminant le dernier jour de cet exercice sont chacune réputées être des périodes de déclaration distinctes de l'inscrit;

Nouvelle période de déclaration en cas de choix

(b) for the purposes of subsections 237(1) and (2) of the Act, each of those separate reporting periods is deemed to be a reporting period determined under subsection 248(3) of the Act.

Instalment base following harmonization

58.1 (1) Despite subsection 237(2) of the Act, if a registrant (other than a selected listed financial institution) to which subsection 237(1) of the Act applies is resident in a specified province and is not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador and a reporting period of the registrant begins in 2010, for the purpose of determining the amount of instalment payments under subsection 237(1) of the Act, if any, that become payable after the first fiscal quarter of the registrant beginning on or after July 1, 2010, the registrant's instalment base for the reporting period is equal to the lesser of

- (a) the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act, and
- (b) 240% of the amount determined under paragraph 237(2)(b) of the Act.

Instalment base following harmonization

(2) Despite subsection 237(2) of the Act, if a registrant (other than a selected listed financial institution) to which subsection 237(1) of the Act applies is resident in a specified province and in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador and a reporting period of the registrant begins in 2010, for the purpose of determining the amount of instalment payments under subsection 237(1) of the Act, if any, that become payable after the first fiscal quarter of the registrant beginning on or after July 1, 2010, the registrant's instalment base for the reporting period is equal

b) pour l'application des paragraphes 237(1) et (2) de la Loi, chacune de ces périodes de déclaration distinctes est réputée être une période de déclaration déterminée selon le paragraphe 248(3) de la Loi.

Base des acomptes provisionnels à la suite de l'harmonisation

58.1 (1) Malgré le paragraphe 237(2) de la Loi, si un inscrit (sauf une institution financière désignée particulière) auquel s'applique le paragraphe 237(1) de la Loi réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que sa période de déclaration commence en 2010, sa base des acomptes provisionnels pour la période correspond, pour le calcul, selon le paragraphe 237(1) de la Loi, des acomptes provisionnels qui deviennent payables après son premier trimestre d'exercice commençant après juin 2010, au moins élevé des montants suivants :

- a) le montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi;
- b) 240 % du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi.

Base des acomptes provisionnels à la suite de l'harmonisation

(2) Malgré le paragraphe 237(2) de la Loi, si un inscrit (sauf une institution financière désignée particulière) auquel s'applique le paragraphe 237(1) de la Loi réside dans une province déterminée ainsi qu'en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que sa période de déclaration commence en 2010, sa base des acomptes provisionnels pour la période correspond, pour le calcul, selon le paragraphe 237(1) de la Loi, des acomptes provisionnels qui deviennent payables après son premier trimestre d'exercice commençant après juin

to the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act.

Selected listed financial institutions — instalments in transitional year

(3) Despite subsection 237(1) of the Act, if a particular reporting period of a selected listed financial institution (other than an investment plan, as defined in subsection 1(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) ends in a particular fiscal year ending in a taxation year of the financial institution and the particular fiscal year begins before July 1, 2010 and ends on or after that day, the instalment to be paid under that subsection within one month after the end of each fiscal quarter ending on or after that day in the particular reporting period is the amount determined under whichever of the following paragraphs the financial institution has elected in prescribed form to determine the instalments for those fiscal quarters under:

(a) the lesser of

(i) 1/4 of the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act, and

(ii) the amount determined by the formula

$$A + (B/4)$$

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

$$[C \times D \times (E/F) \times (G/365)]/H$$

where

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial insti-

2010, au montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi.

(3) Malgré le paragraphe 237(1) de la Loi, lorsqu'une période de déclaration donnée d'une institution financière désignée particulière (sauf un régime de placement au sens du paragraphe 1(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prend fin dans un exercice se terminant dans son année d'imposition et que l'exercice commence avant le 1^{er} juillet 2010 et se termine à cette date ou par la suite, l'acompte provisionnel à payer aux termes de ce paragraphe dans le mois suivant la fin de chaque trimestre d'exercice, compris dans la période donnée, qui se termine à cette date ou par la suite correspond au montant déterminé selon celui des alinéas ci-après aux termes duquel l'institution financière a choisi, en la forme déterminée par le ministre, de déterminer les acomptes provisionnels pour ces trimestres :

a) le moins élevé des montants suivants :

(i) le quart du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi,

(ii) le montant obtenu par la formule suivante :

$$A + (B/4)$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

$$[C \times D \times (E/F) \times (G/365)]/H$$

où :

Institutions financières désignées particulières — acomptes provisionnels dans l'année de transition

- tution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act,
- D is the lesser of the financial institution's percentage for the harmonized province and for the taxation year and the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, each determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,
- E is the tax rate for the harmonized province,
- F is 5%,
- G is the number of days in the particular reporting period after June 2010, and
- H is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period, and
- B is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act;
- C représente la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée,
- D le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage qui lui est applicable quant à la province pour l'année d'imposition précédente, chaque pourcentage étant déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,
- E le taux de taxe applicable à la province harmonisée,
- F 5 %,
- G le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,
- H le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,
- B la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la

(b) the amount determined by the formula

$$A + (B/4)$$

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

$$[C \times D \times (E/F) \times (G/365)]/H$$

where

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act,

D is the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

E is the tax rate for the harmonized province,

F is 5%,

G is the number of days in the particular reporting period after June 2010, and

H is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period, and

Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée;

b) le montant obtenu par la formule suivante :

$$A + (B/4)$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

$$[C \times D \times (E/F) \times (G/365)]/H$$

où :

C représente la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée,

D le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition précédente, déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,

E le taux de taxe applicable à la province harmonisée,

B is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act;

(c) the lesser of

(i) 1/4 of the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act, and

(ii) the amount determined by the formula

$$A + B + (C/4)$$

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

$$[(D - E) \times F \times (G/H) \times (I/365)] - J/K$$

where

D is the total of

(A) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212, 218 and 218.01 of the Act by the financial institution during the particular re-

F 5 %,

G le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,

H le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,

B la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée;

c) le moins élevé des montants suivants :

(i) le quart du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi,

(ii) le montant obtenu par la formule suivante :

$$A + B + (C/4)$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

$$[(D - E) \times F \times (G/H) \times (I/365)] - J/K$$

où :

D représente le total des montants suivants :

(A) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas

porting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable,

(B) all amounts each of which is tax under subsection 165(1) of the Act in respect of a supply (other than a supply to which clause (C) applies) made to the financial institution that would, but for an election made under section 150 of the Act, have become payable by the financial institution during the particular reporting period, and

(C) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which an election made by the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under Part IX of the Act,

E is the total of

(A) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of

55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(1) ou à l'un des articles 212, 218 et 218.01 de la Loi qui est devenue payable par l'institution financière au cours de la période donnée ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable,

(B) le total des montants dont chacun représente la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle s'applique la division (C)) effectuée au profit de l'institution financière qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150 de la Loi, serait devenue payable par celle-ci au cours de la période donnée,

(C) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours de la période donnée, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe calculée sur le coût, pour l'autre personne, de la fourniture du bien ou du service

tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) of the financial institution for the particular reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under Division V of Part IX of the Act filed by the financial institution for the particular reporting period, and

(B) all amounts each of which would be an input tax credit of the financial institution for the particular reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the particular reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the particular reporting period under clause (B) or (C) of the description of D in respect of the supply,

F is the lesser of the financial institution's percentage for the harmonized province and for the taxation year and the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, each determined

au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la partie IX de la Loi,

E le total des montants suivants :

(A) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) de l'institution financière pour la période donnée ou pour ses périodes de déclaration antérieures, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période donnée,

(B) le total des montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les intrants de l'institution financière pour la période donnée relatif à un bien ou à un service si une taxe, égale au montant inclus pour cette période selon les divisions (B) ou (C) de l'élément D relativement à la fourniture du bien ou du service, devenait payable au cours de

- in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,
- G is the tax rate for the harmonized province,
- H is 5%,
- I is the number of days in the particular reporting period after June 2010,
- J is the total of
- (A) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraph 55(2)(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) under subsection 165(2) of the Act in respect of supplies made in the harmonized province to the financial institution or under section 212.1 of the Act in respect of goods imported by the financial institution for use in the harmonized province that became payable by the financial institution during the fiscal quarter or that was paid by the financial institution during the fiscal quarter without having become payable, and
 - (B) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the fiscal quarter of property or a service to which an election made by
- cette période relativement à la fourniture,
- F le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage qui lui est applicable quant à la province pour l'année d'imposition précédente, chaque pourcentage étant déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,
- G le taux de taxe applicable à la province harmonisée,
- H 5 %,
- I le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,
- J le total des montants suivants :
- (A) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, à l'alinéa 55(2)a ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province harmonisée ou prévue à l'article 212.1 de la Loi relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette

the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), sections 212.1 or 218.1 or Division IV.1 of Part IX of the Act that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution, and

K is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period,

B is the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the financial institution in the fiscal quarter as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act, and

C is the financial institution's installment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act; or

(d) the amount determined by the formula

$$A + B + (C/4)$$

where

province, qui est devenue payable par elle au cours du trimestre d'exercice ou qui a été payée par elle au cours de ce trimestre sans être devenue payable,

(B) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours du trimestre d'exercice, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe payable par l'autre personne en vertu du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi qui est incluse dans le coût pour celle-ci de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière,

K le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,

B le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'institution financière au cours du trimestre d'exercice au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi,

C la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

$$\frac{[(D - E) \times F \times (G/H) \times (I/365)] - J}{K}$$

where

D is the total of

(i) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212, 218 and 218.01 of the Act by the financial institution during a reporting period (in this paragraph referred to as the “earlier reporting period”) of the financial institution ending in the 12-month period preceding the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the earlier reporting period without having become payable,

(ii) all amounts each of which is tax under subsection 165(1) of the Act in respect of a supply (other than a supply to which subparagraph (iii) applies) made to the financial institution that would, but for an election made under section 150 of the Act, have become payable by the financial institution during the earlier reporting period, and

institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n’était pas imposée;

d) le montant obtenu par la formule suivante :

$$A + B + (C/4)$$

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

$$\frac{[(D - E) \times F \times (G/H) \times (I/365)] - J}{K}$$

où :

D représente le total des montants suivants :

(i) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l’article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l’article 67 du *Règlement sur la méthode d’attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(1) ou à l’un des articles 212, 218 et 218.01 de la Loi qui est devenue payable par l’institution financière au cours d’une de ses périodes de déclaration (appelée « période antérieure » au présent alinéa) se terminant dans les douze mois précédant la période donnée ou qui a été payée par elle au cours de la période antérieure sans être devenue payable,

(iii) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the earlier reporting period of property or a service to which an election made by the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under Part IX of the Act,

E is the total of

(i) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) of the financial institution for the earlier reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under Division V of Part IX of the Act filed by the financial institution for the earlier reporting period, and

(ii) all amounts each of which would be an input tax credit of the financial institution for the

(ii) le total des montants dont chacun représente la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle le sous-alinéa (iii) s'applique) effectuée au profit de l'institution financière qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150 de la Loi, serait devenue payable par l'institution financière au cours de la période antérieure,

(iii) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours de la période antérieure, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe calculée sur le coût, pour l'autre personne, de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la partie IX de la Loi,

E le total des montants suivants :

(i) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions finan-*

- earlier reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the earlier reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the earlier reporting period under subparagraph (ii) or (iii) of the description of D in respect of the supply,
- F is the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,
- G is the tax rate for the harmonized province,
- H is 5%,
- I is the number of days in the particular reporting period after June 2010,
- J is the total of
- (i) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraph 55(2)(a), and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) under subsection 165(2) of the Act in respect of supplies made in the harmonized province to the financial institution or under section 212.1 of the Act in respect of goods imported by the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the earlier reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the earlier reporting period under subparagraph (ii) or (iii) of the description of D in respect of the supply,
- (ii) le total des montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les intrants de l'institution financière pour la période antérieure relatif à un bien ou à un service si une taxe, égale au montant inclus pour cette période selon les sous-alinéas (ii) ou (iii) de l'élément D relativement à la fourniture du bien ou du service, devenait payable au cours de cette période relativement à la fourniture,
- (iii) le total des montants des taxes sur les intrants de l'institution financière pour la période antérieure ou pour ses périodes de déclaration précédentes, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période antérieure,
- F le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition précédente, déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,
- G le taux de taxe applicable à la province harmonisée,
- H 5 %,
- I le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,
- J le total des montants suivants :

cial institution for use in the harmonized province that became payable by the financial institution during the fiscal quarter or that was paid by the financial institution during the fiscal quarter without having become payable, and

(ii) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the fiscal quarter of property or a service to which an election made by the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), sections 212.1 or 218.1 or Division IV.1 of Part IX of the Act that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution, and

- K is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period,
- B is the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the financial institution in the fiscal quarter as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act, and
- C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax

(i) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, à l'alinéa 55(2)a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province harmonisée ou prévue à l'article 212.1 de la Loi relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours du trimestre d'exercice ou qui a été payée par elle au cours de ce trimestre sans être devenue payable,

(ii) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours du trimestre d'exercice, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe payable par l'autre personne en vertu du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi qui est incluse dans le coût pour elle de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière,

- K le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période

were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act.

donnée qui se terminent après juin 2010,

- B le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'institution financière au cours du trimestre d'exercice au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi,
- C la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée.

Information requirements

(4) For the purposes of this section, subsections 169(4) and (5) and 223(2) of the Act apply with respect to any amount that is included in the description of J in paragraphs (3)(c) and (d) as if that amount were an input tax credit.

(4) Pour l'application du présent article, les paragraphes 169(4) et (5) et 223(2) de la Loi s'appliquent à tout montant visé à l'élément J de la formule figurant aux alinéas (3)c) et d) comme s'il s'agissait d'un crédit de taxe sur les intrants.

Documents

Exclusions

(5) No amount of tax paid or payable by a selected listed financial institution in respect of property or services acquired, imported or brought into a harmonized province otherwise than for consumption, use or supply in the course of an endeavour, as defined in subsection 141.01(1) of the Act, of the financial institution is to be included in determining the instalment to be paid by the financial institution under subsection (3).

(5) Aucun montant de taxe payé ou payable par une institution financière désignée particulière relativement à des biens ou à des services acquis, importés ou transférés dans une province harmonisée autrement qu'en vue d'être consommés, utilisés ou fournis dans le cadre de son initiative, au sens du paragraphe 141.01(1) de la Loi, n'est inclus dans le calcul de l'acompte provisionnel dont elle est redevable aux termes du paragraphe (3).

Exclusion

SOR/2013-71, s. 3.

DORS/2013-71, art. 3.

PART 3.1

PRINCE EDWARD ISLAND GENERAL
HST TRANSITIONAL RULES

DIVISION 1

INTERPRETATION

Definitions

58.2 (1) The following definitions apply in this Part.

“reciprocal taxation agreement”
« accord de réciprocité fiscale »

“reciprocal taxation agreement” means an agreement referred to in section 32 of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*.

“retail sales tax”
« taxe de vente au détail »

“retail sales tax” means a general retail sales tax imposed under an Act of the legislature of Prince Edward Island at a percentage rate on property other than that which is specifically enumerated in that Act.

Conflict

(2) This Part applies despite any provision of the Act.
SOR/2013-44, s. 20.

DIVISION 2

APPLICATION

Personal property and services

58.21 (1) Subject to Division 3, subsection 165(2) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible personal property, intangible personal property or a service made in Prince Edward Island if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that

PARTIE 3.1

RÈGLES TRANSITOIRES GÉNÉRALES
DE LA TVH APPLICABLES À L'ÎLE-
DU-PRINCE-ÉDOUARD

SECTION 1

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

Définitions

58.2 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

« accord de réciprocité fiscale » Accord visé à l'article 32 de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*.

« accord de réciprocité fiscale »
“reciprocal taxation agreement”

« taxe de vente au détail » Taxe de vente au détail générale d'un pourcentage déterminé, imposée en vertu d'une loi de l'Île-du-Prince-Édouard sur des biens autres que ceux expressément énumérés dans cette loi.

« taxe de vente au détail »
“retail sales tax”

(2) La présente partie s'applique malgré les dispositions de la Loi.
DORS/2013-44, art. 20.

Primauté

SECTION 2

APPLICATION

Biens meubles et services

58.21 (1) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 165(2) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures de biens meubles corporels, de biens meubles incorporels ou de services effectuées à l'Île-du-Prince-Édouard si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1^{er} avril 2013 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la

subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Imported goods
— section 212.1
of Act

(2) Subject to Division 3, section 212.1 of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that section apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is imported by a person resident in Prince Edward Island on or after April 1, 2013, and to such property that is imported by a person resident in Prince Edward Island before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Imported goods
— subsection
220.07(1) of Act

(3) Subject to Division 3, subsection 220.07(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into Prince Edward Island from a place outside Canada on or after April 1, 2013, and to such property that is brought into Prince Edward Island from a place outside Canada before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circum-

taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Produits
importés —
article 212.1 de
la Loi

(2) Sous réserve de la section 3, l'article 212.1 de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à cet article s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes importés par une personne résidant à l'Île-du-Prince-Édouard le 1^{er} avril 2013 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens importés par une personne résidant dans cette province avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

Produits
importés —
paragraphe
220.07(1) de la
Loi

(3) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 220.07(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés à l'Île-du-Prince-Édouard en provenance de l'étranger le 1^{er} avril 2013 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans cette province en provenance de l'étranger avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les

stances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Tangible personal property brought into Prince Edward Island

(4) Subject to Division 3, subsections 220.05(1) and 220.06(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into Prince Edward Island on or after April 1, 2013, and to such property that is brought into Prince Edward Island before that day by a carrier if the property is delivered in Prince Edward Island to a consignee on or after that day.

Tangible personal property supplied outside Canada

(5) Subject to Division 3, subsection 218.1(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

circonstances visées à l'alinéa 32(2)(b) de cette loi.

(4) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 220.05(1) et 220.06(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés à l'Île-du-Prince-Édouard le 1^{er} avril 2013 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans cette province avant cette date par un transporteur si les biens sont livrés à un consignataire dans cette province à cette date ou par la suite.

Biens meubles corporels transférés à l'Île-du-Prince-Édouard

(5) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 218.1(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures de biens meubles corporels effectuées à l'étranger au profit d'une personne à laquelle ces biens sont livrés ou rendus disponibles à l'Île-du-Prince-Édouard, ou à laquelle la possession matérielle de ces biens est transférée dans cette province, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1^{er} avril 2013 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Biens meubles corporels fournis à l'étranger

Consumption,
use or supply in
Prince Edward
Island

(6) Subject to Division 3, subsections 218.1(1) and 220.08(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to any supply of intangible personal property or a service acquired for consumption, use or supply in Prince Edward Island if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that, if the supply is made to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, tax is not payable under those subsections (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

SOR/2013-44, s. 20.

DIVISION 3

TRANSITION

Net tax

58.22 (1) If a person collects, before April 1, 2013, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining the net tax of the person under subsection 225(1) of the Act, the particular amount is deemed

Consommation,
utilisation ou
fourniture à
l'Île-du-Prince-
Édouard

(6) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 218.1(1) et 220.08(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux fournitures de biens meubles incorporels ou de services acquis en vue d'être consommés, utilisés ou fournis à l'Île-du-Prince-Édouard, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1^{er} avril 2013 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, si la fourniture est effectuée au profit d'une personne qui réside à l'Île-du-Prince-Édouard, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, la taxe prévue à ces paragraphes n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

DORS/2013-44, art. 20.

SECTION 3

TRANSITION

Taxe nette

58.22 (1) Pour le calcul de la taxe nette d'une personne selon le paragraphe 225(1) de la Loi, le montant que la personne perçoit, avant le 1^{er} avril 2013, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été perçu par la personne à

to have been collected by the person on April 1, 2013 and not to have been collected before that day.

Input tax credits and rebates

(2) If a person pays, before April 1, 2013, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) or section 218 of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining an input tax credit or rebate of the person under Part IX of the Act, the particular amount is deemed to have been paid by the person on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Continuous supply

(3) For the purposes of this Part, if property or a service is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility during a period that includes April 1, 2013 and for which the supplier issues an invoice and, because of the method of recording the delivery of the property or the provision of the service, the time at which the property is delivered, or the service is provided, cannot reasonably be determined, an equal part of the whole of the property delivered, or of the whole of the service provided, during the period is deemed to have been delivered or provided, as the case may be, on each day of the period.

SOR/2013-44, s. 20.

Transfer of tangible personal property before April 2013

58.23 (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made

cette date et ne pas avoir été perçu avant cette date.

(2) Pour le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants ou d'un remboursement d'une personne selon la partie IX de la Loi, le montant que la personne paie, avant le 1^{er} avril 2013, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 218 de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été payé par la personne à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date.

Crédits de taxe sur les intrants et remboursements

(3) Pour l'application de la présente partie, si un bien ou un service est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication au cours d'une période qui comprend le 1^{er} avril 2013 et pour laquelle le fournisseur établit une facture et que, en raison de la méthode d'enregistrement de la livraison du bien ou de la prestation du service, le moment auquel le bien est livré ou le service rendu ne peut être raisonnablement déterminé, des parties égales de la totalité du bien livré, ou de la totalité du service rendu, au cours de la période sont réputées avoir été livrées ou rendues, selon le cas, chaque jour de la période.

DORS/2013-44, art. 20.

Fournitures continues

58.23 (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne à

Transfert de biens meubles corporels avant avril 2013

in Prince Edward Island to a person to the extent that

- (a) the property is delivered to the person before April 1, 2013; or
- (b) ownership of the property is transferred to the person before April 1, 2013.

Imported taxable supply

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) of the Act in respect of any consideration for an imported taxable supply (as defined in section 217 of the Act) of tangible personal property made to a person if

- (a) the property is delivered or made available to the person in Prince Edward Island before April 1, 2013; or
- (b) physical possession of the property is transferred to the person in Prince Edward Island before April 1, 2013.

Consideration due or paid after January 2013

(3) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, in respect of property that is not delivered to the recipient, and the ownership of which is not transferred to the recipient, before April 1, 2013, is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid after January 2013

(4) For the purpose of applying subsection 218.1(1) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward

l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où, selon le cas :

- a) le bien est livré à la personne avant le 1^{er} avril 2013;
- b) la propriété du bien lui est transférée avant cette date.

Fourniture taxable importée

(2) La taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217 de la Loi, d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si, selon le cas :

- a) le bien est livré ou rendu disponible à la personne à l'Île-du-Prince-Édouard avant le 1^{er} avril 2013;
- b) la possession matérielle du bien lui est transférée dans cette province avant cette date.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(3) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, la contrepartie de la fourniture qui devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré à l'acquéreur avant le 1^{er} avril 2013 et dont la propriété ne lui est pas transférée avant cette date est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(4) Pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard, ou à laquelle la possession matérielle du bien est

Island, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, in respect of property that is not delivered or made available to the person, or the physical possession of which is not transferred to the person, as the case may be, before April 1, 2013, is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before February 2013

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and neither ownership nor possession of the tangible personal property is transferred to the person before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Consideration due or paid before February 2013

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and the tangible personal property is delivered or made available, or physical possession

transférée dans cette province, la contrepartie de la fourniture qui devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré ou rendu disponible à la personne ou dont la possession matérielle ne lui est pas transférée, selon le cas, avant le 1^{er} avril 2013 est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que ni la propriété ni la possession du bien ne sont transférées à la personne avant avril 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que le bien est livré ou rendu disponible à la personne à l'Île-du-Prince-

Contrepartie due ou payée avant février 2013

sion of the property is transferred, in Prince Edward Island to the person on or after April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 218.1(1) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Exception —
subsections (5)
and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply by way of sale of tangible personal property made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2) or 218.1(1) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

Édouard, ou la possession matérielle du bien lui est transférée dans cette province, après mars 2013, pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Exception —
paragraphe (5)
et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 218.1(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Payment of tax — subsections (5) and (6)

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles ci-après s'appliquent :

Paiement de la taxe — paragraphes (5) et (6)

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

(b) in any other case, section 219 of the Act does not apply in respect of the tax and the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

b) dans les autres cas, l'article 219 de la Loi ne s'applique pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1^{er} août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Exception — subscriptions

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration paid before April 1, 2013 for a taxable supply made in Prince Edward Island of a subscription for newspapers, magazines or other publications published periodically.

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie payée avant le 1^{er} avril 2013 pour la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un abonnement à un journal, magazine ou autre périodique.

Exception — abonnements

Exercise of option to purchase

(10) No tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island to a person if

(10) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

Exercice d'une option d'achat

(a) the person was the recipient of another supply of the tangible personal property by way of lease, licence or similar arrangement;

(b) the taxable supply is made as a consequence of the person exercising, after April 1, 2013, an option to purchase the tangible personal property provided for under the arrangement referred to in paragraph (a); and

(c) retail sales tax of Prince Edward Island in respect of the sale of the tangible personal property became payable before April 1, 2013 or would have become payable before that day if the tangible personal property or the person, as the case may be, were not exempt from that tax.

a) la personne était l'acquéreur d'une autre fourniture du bien effectuée par bail, licence ou accord semblable;

b) la fourniture taxable est effectuée du fait que la personne a exercé, après le 1^{er} avril 2013, une option d'achat du bien qui est prévue par l'accord visé à l'alinéa a);

c) la taxe de vente au détail de l'Île-du-Prince-Édouard relativement à la vente du bien est devenue payable avant le 1^{er} avril 2013 ou serait devenue payable avant cette date si le bien ou la personne, selon le cas, n'était pas exonéré de cette taxe.

Application

(11) This section does not apply to a supply to which section 58.28 or 58.37 applies.

SOR/2013-44, s. 20.

(11) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'appliquent les articles 58.28 ou 58.37.

DORS/2013-44, art. 20.

Application

Lease or licence periods before April 2013

58.24 (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in Prince Edward Island to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before April 1, 2013.

58.24 (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à avril 2013.

Périodes de location antérieures à avril 2013

Lease or licence periods before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside Prince Edward Island to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before April 1, 2013, if the supply is made to

(2) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à avril 2013, si la fourniture est effectuée au profit, selon le cas :

Périodes de location antérieures à avril 2013

(a) a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador; or

(b) a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island.

(3) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made in Prince Edward Island and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

(4) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, or to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment at-

a) d'une personne qui réside à l'Île-du-Prince-Édouard, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador;

b) d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette province.

(3) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, est réputé, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenu dû le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

(4) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit soit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette dernière province et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce mon-

Rent and royalties due or paid after January 2013

Rent and royalties due or paid after January 2013

Loyers et redevances dus ou payés après janvier 2013

Loyers et redevances dus ou payés après janvier 2013

tributable to a period on or after April 1, 2013, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Rent and royalties due or paid before February 2013

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the property becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Rent and royalties due or paid before February 2013

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside Prince Edward Island to a person that is not a consumer of the property and that is resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, or to a person that is not a consumer of the property and to which the property is delivered or made available in

tant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, est réputé, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, être devenu dû le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Loyers et redevances dus ou payés avant février 2013

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Loyers et redevances dus ou payés avant février 2013

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et qui réside dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et à laquelle

Prince Edward Island or to which physical possession of the property is transferred in Prince Edward Island, becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception —
subsections (5)
and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable

le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette dernière province, devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception —
paragraphes (5)
et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

by the person in respect of the supply,
and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1^{er} août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Payment of tax
— subsections
(5) and (6)

Paiement de la
taxe —
paragraphes (5)
et (6)

Lease or licence period ending before May 1, 2013

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in Prince Edward Island if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before April 1, 2013 and ends before May 1, 2013.

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1^{er} avril 2013 et se terminant avant le 1^{er} mai 2013.

Période de location se terminant avant mai 2013

Lease or licence period ending before May 1, 2013

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before April 1, 2013 and ends before May 1, 2013.

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette province, si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1^{er} avril 2013 et se terminant avant le 1^{er} mai 2013.

Période de location se terminant avant mai 2013

Exception — subsections (9) and (10)

(11) Subsections (9) and (10) do not apply in respect of consideration for a supply of property that is a rent, royalty or similar payment attributable to a period if the supplier supplies services in respect of that property for the same period and the consideration for the supply of the property and the consideration for the supply of the services is included in a single invoice.

(11) Les paragraphes (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien qui est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période si le fournisseur fournit des services relatifs au bien pour la même période et que la contrepartie de la fourniture du bien et celle de la fourniture des services figurent sur une même facture.

Exception — paragraphes (9) et (10)

Application

(12) Subsections (1) to (6), (9) and (10) do not apply in respect of an amount of consideration for a supply of intangible personal property if the amount of the consideration is not dependent on the amount of the use of or production from, or the

(12) Les paragraphes (1) à (6), (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à un montant de contrepartie de la fourniture d'un bien meuble incorporel si ce montant n'est pas fonction de la proportion de l'utilisation ou de la production tirée du bien,

Application

profit from the use of or production from, the property.

SOR/2013-44, s. 20.

Definitions

58.25 (1) In this section, “continuous freight movement”, “freight transportation service” and “shipper” have the same meanings as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.

Services partly performed before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service made in Prince Edward Island to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before April 1, 2013.

Services partly performed before April 2013

(3) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before April 1, 2013.

Consideration due or paid after January 2013

(4) If a taxable supply of a service is made in Prince Edward Island and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before April 1, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

ni des bénéfices provenant de cette utilisation ou de cette production.

DORS/2013-44, art. 20.

Définitions

58.25 (1) Au présent article, «expéditeur», «service continu de transport de marchandises» et «service de transport de marchandises» s’entendent au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l’annexe VI de la Loi.

Services exécutés en partie avant avril 2013

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d’un service effectuée à l’Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant avril 2013.

Services exécutés en partie avant avril 2013

(3) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n’est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d’un service effectuée à l’extérieur de l’Île-du-Prince-Édouard au profit d’une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant avril 2013.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(4) Si la fourniture taxable d’un service est effectuée à l’Île-du-Prince-Édouard et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n’est pas exécutée avant le 1^{er} avril 2013, est réputée, pour l’application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Consideration
due or paid after
January 2013

(5) If a taxable supply of a service is made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before April 1, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

(5) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1^{er} avril 2013, est réputée, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due
ou payée après
janvier 2013

Consideration
due or paid
before February
2013

(6) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the service becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

(6) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant avril 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Contrepartie due
ou payée avant
février 2013

Consideration
due or paid
before February
2013

(7) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made outside Prince Ed-

(7) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'extérieur

Contrepartie due
ou payée avant
février 2013

ward Island to a person that is not a consumer of the service and that is resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception —
subsections (6)
and (7)

(8) Subsections (6) and (7) do not apply in respect of a supply of a service made to a person if

(a) the service is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the service, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable

de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service et qui réside dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant avril 2013, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception —
paragraphes (6)
et (7)

(8) Les paragraphes (6) et (7) ne s'appliquent pas à la fourniture d'un service effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le service en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du service, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui

by the person in respect of the supply,
and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(9) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (6) or (7),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(9) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (6) ou (7), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1^{er} août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Payment of tax
— subsections
(6) and (7)

Paiement de la
taxe —
paragraphes (6)
et (7)

Services substantially all performed before April 2013

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 58.27 applies) made in Prince Edward Island if all or substantially all of the service is performed before April 1, 2013.

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 58.27, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant avril 2013.

Services exécutés en presque totalité avant avril 2013

Services substantially all performed before April 2013

(11) Despite subsections (5) and (7), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 58.27 applies) to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador if all or substantially all of the service is performed before April 1, 2013.

(11) Malgré les paragraphes (5) et (7), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 58.27, effectuée au profit d'une personne résidant à l'Île-du-Prince-Édouard, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant avril 2013.

Services exécutés en presque totalité avant avril 2013

Passenger transportation services commencing before April 2013

(12) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in Prince Edward Island of a passenger transportation service, or of a service of transporting an individual's baggage in connection with a passenger transportation service, if the passenger transportation service is part of a continuous journey that begins before April 1, 2013.

(12) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un service de transport de passagers ou d'un service de transport des bagages d'un particulier dans le cadre d'un service de transport de passagers si le service de transport de passagers fait partie d'un voyage continu qui débute avant avril 2013.

Services de transport de passagers débutant avant avril 2013

Freight transportation services commencing before April 2013

(13) Despite subsections (4) and (6), if one or more carriers make a taxable supply in Prince Edward Island of freight transportation services in respect of a continu-

(13) Malgré les paragraphes (4) et (6), si un ou plusieurs transporteurs effectuent, à l'Île-du-Prince-Édouard, la fourniture taxable d'un service de transport de mar-

Service de transport de marchandises débutant avant avril 2013

ous freight movement of tangible personal property and, before April 1, 2013, the shipper of the property transfers possession of the property to the first carrier engaged in the continuous freight movement, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply.

chandises dans le cadre d'un service continu de transport de marchandises — biens meubles corporels — et que, avant avril 2013, l'expéditeur des biens transfère la possession de ceux-ci au premier transporteur chargé du service continu, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture.

Application

(14) This section does not apply to a supply to which section 58.28 applies.
SOR/2013-44, s. 20.

(14) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 58.28.

Application

DORS/2013-44, art. 20.

Reduction in consideration — subsection 220.08(1) of Act

58.26 If a particular amount of consideration for a taxable supply made in Prince Edward Island to a person resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, at a particular time that is on or after February 1, 2013 and, as a consequence of this Part, tax under subsection 165(2) of the Act is only payable in respect of a portion of the particular amount, for the purpose of determining an amount of tax payable by the person under subsection 220.08(1) of the Act, the value of the consideration for the supply that becomes due, or is paid, at the particular time is deemed to be equal to the particular amount less that portion.

SOR/2013-44, s. 20.

58.26 Si un montant donné de contrepartie pour une fourniture taxable effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador devient dû à un moment postérieur à janvier 2013 ou est payé à un tel moment sans être devenu dû et que, par l'effet de la présente partie, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est payable que relativement à une partie du montant donné, pour le calcul du montant de taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 220.08(1) de la Loi, la valeur de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée au moment en cause est réputée être égale au montant donné diminué de cette partie de montant.

DORS/2013-44, art. 20.

Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1) de la Loi

Continuous supplies

58.27 (1) If a supply of property or a service that is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility is made in Prince Edward Island to a person, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consid-

58.27 (1) Si la fourniture d'un bien ou d'un service qui est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne, la taxe prévue au paragraphe

Fournitures continues

eration for the supply to the extent that the consideration is attributable to

- (a) property that is delivered or made available to the person before April 1, 2013; or
- (b) any part of the service that is performed or made available before April 1, 2013.

Application

(2) This section does not apply to a supply to which section 58.28 applies.
SOR/2013-44, s. 20.

Budget arrangements

58.28 (1) If a registrant makes a supply of property or a service in Prince Edward Island under a budget payment arrangement relating to a particular period that begins before April 1, 2013 and ends on or after that day, the budget payment arrangement provides for a reconciliation of the payments of consideration for the supply that are made during the particular period and the reconciliation is to take place at or after the end of the period and before April 1, 2014, the registrant shall, at the time the registrant issues an invoice for the reconciliation, calculate the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the tax that would be payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the property, service or part thereof delivered, performed or made available on or after April 1, 2013 if the consideration for the supply of that property, service or part had become due and had been paid on or after April 1, 2013; and

165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture dans la mesure où elle est attribuable, selon le cas:

- a) à un bien qui est livré ou rendu disponible à la personne avant le 1^{er} avril 2013;
- b) à toute partie du service qui est exécutée ou rendue disponible avant cette date.

Application

(2) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 58.28.
DORS/2013-44, art. 20.

Plans à versements égaux

58.28 (1) Dans le cas où un inscrit effectue la fourniture d'un bien ou d'un service à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'un plan à versements égaux portant sur une période donnée commençant avant le 1^{er} avril 2013 et se terminant à cette date ou par la suite et que le plan prévoit, à la fin de la période, ou par la suite, et avant le 1^{er} avril 2014, un rapprochement des paiements de contrepartie de la fourniture effectués au cours de la période donnée, l'inscrit, au moment où il établit une facture à la suite de ce rapprochement, est tenu de calculer le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente la taxe qui serait payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement au bien ou au service, ou à la partie de ceux-ci, qui a été livré, exécuté ou rendu disponible le 1^{er} avril 2013, ou par la suite, si la contrepartie de la fourniture de ce bien, de ce service ou de cette partie

<p>B is the total tax that was payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply of the property or service delivered, performed or made available during the particular period.</p>	<p>était devenue due et avait été payée à cette date ou par la suite;</p>	<p>B le total de la taxe qui était payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture du bien ou du service livré, exécuté ou rendu disponible au cours de la période donnée.</p>	
<p>Collection of tax</p>	<p>(2) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a positive amount,</p> <p>(a) the amount is deemed to be tax payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply; and</p> <p>(b) the registrant is deemed to have collected the amount on the day on which the invoice for the reconciliation is issued.</p>	<p>(2) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est positif, les règles ci-après s'appliquent :</p> <p>a) le montant est réputé être une taxe payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;</p> <p>b) l'inscrit est réputé avoir perçu le montant le jour de l'établissement de la facture à la suite du rapprochement.</p>	<p>Perception de la taxe</p>
<p>Refund of excess</p>	<p>(3) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a negative amount,</p> <p>(a) the registrant shall refund or credit the amount to the recipient;</p> <p>(b) the registrant shall issue a credit note for the amount of the refund or credit; and</p> <p>(c) section 232 of the Act applies as if the credit note were issued under that section.</p>	<p>(3) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est négatif, les règles ci-après s'appliquent :</p> <p>a) l'inscrit est tenu de rembourser le montant à l'acquéreur ou de le porter à son crédit;</p> <p>b) l'inscrit est tenu de remettre une note de crédit pour le montant du remboursement ou du crédit;</p> <p>c) l'article 232 de la Loi s'applique comme si la note de crédit était remise aux termes de cet article.</p>	<p>Remboursement de l'excédent</p>
<p>Definition of "funeral services"</p>	<p>58.29 (1) In this section, "funeral services" has the same meaning as in subsection 344(1) of the Act.</p>	<p>58.29 (1) Au présent article, «services funéraires» s'entend au sens du paragraphe 344(1) de la Loi.</p>	<p>Définition de « services funéraires »</p>
<p>Funeral arrangements — trustee</p>	<p>(2) No tax is payable by a trustee under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in Prince Edward Island of funeral services under an arrangement to</p>	<p>(2) Un fiduciaire n'a pas à payer la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, de services funéraires</p>	<p>Arrangements funéraires — fiduciaire</p>

supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in Prince Edward Island, if

- (a) the arrangement is entered into in writing before April 1, 2013;
- (b) under the terms of the arrangement, the funds required to pay for the funeral services are held by the trustee and the trustee is responsible for acquiring funeral services in respect of the individual; and
- (c) at the time the arrangement is entered into, it is reasonable to expect that all or a part of those funds will be advanced to the trustee before the individual's death.

(3) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in Prince Edward Island of funeral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in Prince Edward Island, if

- (a) the arrangement is entered into in writing at any time before April 1, 2013; and
- (b) at that time, it is reasonable to expect that all or a part of the consideration for the supply of the funeral services

prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier, ni la taxe prévue à l'article 212.1 ou aux paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation à l'Île-du-Prince-Édouard, si les conditions ci-après sont réunies :

- a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1^{er} avril 2013;
- b) selon les modalités de l'arrangement, les fonds nécessaires au règlement des services funéraires sont détenus par le fiduciaire, lequel est chargé d'acquiescer les services funéraires relativement au particulier;
- c) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de ces fonds soient avancés au fiduciaire avant le décès du particulier.

(3) Aucune taxe n'est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier ou en vertu de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation à l'Île-du-Prince-Édouard, si les conditions ci-après sont réunies :

- a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1^{er} avril 2013;

Funeral
arrangements —
other

Arrangements
funéraires —
autre

will be paid before the individual's death.

SOR/2013-44, s. 20.

b) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture des services funéraires soit payée avant le décès du particulier.

DORS/2013-44, art. 20.

Definition of "interment property"

58.3 (1) In this section, "interment property" means real property that is for the interment, entombment or inurnment of human remains.

58.3 (1) Au présent article, « bien servant à l'inhumation » s'entend d'un immeuble qui sert à l'inhumation de dépouilles mortelles ou de vestiges de crémation.

Définition de « bien servant à l'inhumation »

Interment property

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of interment property made by way of lease, licence or similar arrangement in Prince Edward Island under an agreement for the supply of interment property if the agreement is entered into in writing before April 1, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture d'un bien servant à l'inhumation qui est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'une convention portant sur la fourniture d'un tel bien qui est conclue par écrit avant le 1^{er} avril 2013.

DORS/2013-44, art. 20.

Bien servant à l'inhumation

Memberships and admissions — application

58.31 (1) This section does not apply to a supply of a right to acquire a membership in a club, an organization or an association.

58.31 (1) Le présent article ne s'applique pas à la fourniture du droit d'acquiescer un droit d'adhésion à un club, une organisation ou une association.

Droits d'adhésion et d'entrée — application

Period of membership or admission before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in Prince Edward Island of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or a taxable supply made in Prince Edward Island of an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is before April 1, 2013.

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement dans la mesure où la contrepartie se rapporte à une partie de la durée du droit qui est antérieure à avril 2013.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée antérieure à avril 2013

Consideration due or paid after January 2013

(3) If a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect

(3) Si la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'en-

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

of a place of amusement, a seminar, an activity or an event is made in Prince Edward Island and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is on or after April 1, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before February 2013

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the membership or admission becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is for a part of the period of membership or admission that was not before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception — subsection (4)

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a membership or an admission made to a person if

trée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle se rapporte à une partie de la durée du droit qui est postérieure à mars 2013, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du droit devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie de la durée du droit qui n'est pas antérieure à avril 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphe (4)

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un droit d'adhésion ou d'entrée effectuée au profit

(a) the membership or admission is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the membership or admission, the total amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le droit en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du droit, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au

Payment of tax
— subsection
(4)

Paiement de la
taxe —
paragraphe (4)

(b) in any other case, the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1^{er} août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Period of membership or admission substantially all before April 2013

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in Prince Edward Island if all or substantially all of the period of membership or admission was before April 1, 2013.

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard si la totalité ou la presque totalité de la durée du droit est antérieure à avril 2013.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée écoulée en presque totalité avant avril 2013

Lifetime memberships

(8) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply of a membership for the lifetime of an individual made in Prince Edward Island, if the total of all amounts that were paid after November 8, 2012 and before April 1, 2013 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before April 1, 2013.

(8) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, si le total des montants payés après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} avril 2013 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé être devenu dû le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Adhésion à vie

Lifetime memberships

(9) For the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to a supply of a membership for the lifetime of an individual made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, if the total of all amounts that were paid af-

(9) Pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si le total des

Adhésion à vie

ter November 8, 2012 and before April 1, 2013 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before April 1, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

Definition of
“validity period”

58.32 (1) In this section, “validity period” of a passenger transportation pass means

(a) the period throughout which the passenger transportation pass entitles an individual to transportation services; or

(b) if the period described in paragraph (a) is not ascertainable at the time when the passenger transportation pass is supplied to a person, the period beginning on the day the passenger transportation pass is delivered or made available to the recipient of the supply and ending on the day on which the passenger transportation pass expires or, in the absence of an expiration date, ending on April 1, 2015.

Validity period
before April
2013

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in Prince Edward Island to the extent that the consideration is attributable to any part of the validity period of the passenger transportation pass that is before April 1, 2013.

Consideration
due or paid after
January 2013

(3) If a taxable supply of a passenger transportation pass is made in Prince Edward Island and any consideration for the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that any consideration is attributable to any part of the validity

montants payés après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} avril 2013 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l’excédent est réputé être devenu dû le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

DORS/2013-44, art. 20.

58.32 (1) Au présent article, «période de validité» s’entend, dans le cas d’un laissez-passer de transport de passagers, de l’une ou l’autre des périodes suivantes :

a) la période tout au long de laquelle le laissez-passer permet à un particulier d’obtenir des services de transport;

b) si la période visée à l’alinéa a) ne peut être déterminée au moment où le laissez-passer est fourni à une personne, la période commençant le jour où celui-ci est livré à l’acquéreur de la fourniture, ou mis à sa disposition, et se terminant le jour où il expire ou, en l’absence de date d’expiration, le 1^{er} avril 2015.

Définition de
« période de
validité »

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d’un laissez-passer de transport de passagers effectuée à l’Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où cette contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est antérieure à avril 2013.

Période de
validité
antérieure à avril
2013

(3) Si la fourniture taxable d’un laissez-passer de transport de passagers est effectuée à l’Île-du-Prince-Édouard et que tout ou partie de la contrepartie de celui-ci devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est attri-

Contrepartie due
ou payée après
janvier 2013

ty period of the passenger transportation pass that is after March 31, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before April 1, 2013.

Consideration due or paid before February 2013

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is attributable to a part of the validity period of the passenger transportation pass that is after March 31, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a passenger transportation pass made to a person if

(a) the passenger transportation pass is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the passenger transportation pass, the

buable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est postérieure à mars 2013, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du laissez-passer devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est postérieure à mars 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le laissez-passer en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au

total amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

titre du laissez-passer, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1^{er} août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1^{er} août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Payment of tax
— subsection
(4)

Paiement de la
taxe —
paragraphe (4)

Validity period
ending before
May 2013

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply made in Prince Edward Island of a passenger transportation pass in respect of which the validity period begins before April 1, 2013 and ends before May 1, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un laissez-passer de transport de passagers dont la période de validité commence avant avril 2013 et se termine avant mai 2013.

DORS/2013-44, art. 20.

Période de
validité se
terminant avant
mai 2013

Tangible
personal
property
returned after
March 2013

58.33 Where a person purchased tangible personal property in Prince Edward Island from a supplier before April 1, 2013 and paid retail sales tax in respect of the tangible personal property and, on or after April 1, 2013 and before August 1, 2013, the person returns the tangible personal property in exchange for other tangible personal property that the supplier supplies to the person in Prince Edward Island,

(a) if the consideration for the supply of the other property exceeds the consideration for the returned property, tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the other property applies only on the excess amount; and

(b) if the consideration for the supply of the other property is less than or equal to the consideration for the returned property, no tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply of the other property.

SOR/2013-44, s. 20.

58.33 Dans le cas où une personne, ayant acheté d'un fournisseur à l'Île-du-Prince-Édouard, avant le 1^{er} avril 2013, un bien meuble corporel relativement auquel elle a payé la taxe de vente au détail, retourne le bien à cette date ou par la suite et avant août 2013, en échange d'un autre bien meuble corporel que le fournisseur lui fournit à l'Île-du-Prince-Édouard, les règles ci-après s'appliquent :

a) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien excède celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à l'autre bien ne s'applique qu'à l'excédent;

b) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien est égale ou inférieure à celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture de l'autre bien.

DORS/2013-44, art. 20.

Retour d'un bien
meuble corporel
après mars 2013

Progress
payments

58.34 Despite any other provision of this Part, if a taxable supply is made in Prince Edward Island under a contract to construct, renovate, alter or repair real property or a ship or other marine vessel,

(a) any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before April 1, 2013 as a progress

58.34 Malgré les autres dispositions de la présente partie, si une fourniture taxable est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'un contrat qui porte sur la réalisation de travaux de construction, de rénovation, de transformation ou de réparation d'un immeuble ou d'un bateau ou autre bâtiment de mer, les règles ci-après s'appliquent :

Paiements
échelonnés

payment that is required under the contract, or as a holdback from such a progress payment, is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day;

(b) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any part of the consideration for the supply that may reasonably be attributed to property delivered and services performed under the contract before April 1, 2013; and

(c) where paragraph 168(3)(c) of the Act applies in respect of the supply, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply and the construction, renovation, alteration or repair is substantially completed before March 2013, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, the construction, renovation, alteration or repair is deemed to have been substantially completed on March 1, 2013 and not before that day.

SOR/2013-44, s. 20.

Combined
supply

58.35 Where a particular supply that includes a combination of personal property, real property or a service (each of which in this section is referred to as an “element”) is made in Prince Edward Island, the consideration for each element is not separately identified and no tax would, if a particular element that is property the ownership or possession of which is transferred to the recipient before April 1, 2013 were supplied separately, be payable under subsection 165(2) of the Act in respect of that

a) la contrepartie de la fourniture qui devient due après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} avril 2013, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, à titre de paiement échelonné prévu par le contrat ou à titre de retenue opérée sur un tel paiement est réputée, pour l’application du paragraphe 165(2) de la Loi, être devenue due le 1^{er} avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date;

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qu’il est raisonnable d’attribuer à des biens livrés et à des services exécutés aux termes du contrat avant avril 2013;

c) si l’alinéa 168(3)c) de la Loi s’applique relativement à la fourniture, que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à celle-ci et que les travaux sont achevés en grande partie avant mars 2013, ceux-ci sont réputés, pour l’application du paragraphe 165(2) de la Loi, avoir été achevés en grande partie le 1^{er} mars 2013 et non avant cette date.

DORS/2013-44, art. 20.

58.35 Lorsqu’une fourniture donnée incluant un mélange de biens meubles, d’immeubles ou de services (chacun étant appelé «élément» au présent article) est effectuée à l’Île-du-Prince-Édouard, que la contrepartie de chaque élément n’est pas identifiée séparément et que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne serait pas payable relativement à tout élément qui constitue un bien dont la propriété ou la possession est transférée à l’acquéreur avant avril 2013 si cet élément était fourni

Fournitures
combinées

particular element, for the purpose of applying tax under that subsection in respect of the supply, the particular element is deemed to have been supplied separately from all of the other elements.

SOR/2013-44, s. 20.

Adjustments

58.36 (1) If a person pays tax as a consequence of the application of subsection 58.23(5) or (6), 58.24(5) or (6), 58.25(6) or (7), 58.31(4) or 58.32(4) calculated on the whole or part of the consideration for a taxable supply and that whole or part is subsequently reduced, to the extent that the person did not claim, and would not be, in the absence of this section, entitled to claim, an input tax credit or a rebate in respect of the portion of the tax payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act that was calculated on the amount by which the whole or part was reduced, that portion is deemed, for the purpose of determining a rebate under section 261 of the Act, to be an amount that was not payable or remittable by the person.

Application

(2) Subsection (1) does not apply in circumstances in which section 161 of the Act applies.

SOR/2013-44, s. 20.

Definitions

58.37 (1) In this section, “direct seller”, “distributor”, “exclusive product” and “independent sales contractor” have the same meanings as in section 178.1 of the Act.

Exclusive products held on April 1, 2013

(2) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect, the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a

séparément, pour l’application de la taxe prévue à ce paragraphe relativement à la fourniture, cet élément est réputé avoir été fourni séparément de tous les autres.

DORS/2013-44, art. 20.

Redressements

58.36 (1) Si une personne paie, par suite de l’application des paragraphes 58.23(5) ou (6), 58.24(5) ou (6), 58.25(6) ou (7), 58.31(4) ou 58.32(4), la taxe calculée sur tout ou partie de la contrepartie d’une fourniture taxable et que cette contrepartie est réduite par la suite, la partie de la taxe payable en vertu des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui a été calculée sur le montant de la réduction est réputée, pour ce qui est du calcul du montant remboursable en vertu de l’article 261 de la Loi, être un montant que la personne n’avait pas à payer ou à verser dans la mesure où elle n’a pas demandé, et ne pourrait demander en l’absence du présent article, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement au titre de cette partie de taxe.

Application

(2) Le paragraphe (1) ne s’applique pas dans le cas où l’article 161 de la Loi s’applique.

DORS/2013-44, art. 20.

Définitions

58.37 (1) Au présent article, «démarcheur», «distributeur», «entrepreneur indépendant» et «produit exclusif» s’entendent au sens de l’article 178.1 de la Loi.

Produits exclusifs détenus le 1^{er} avril 2013

(2) Si, avant le 1^{er} avril 2013 et à un moment où l’approbation du ministre visant l’application de l’article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur, le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d’un de ses entrepreneurs indépendants qui n’est pas un dis-

distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in Prince Edward Island, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Prepayments for exclusive products not delivered by April 1, 2013

(3) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect,

(a) the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before April 1, 2013,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before April 1, 2013, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in Prince Edward Island,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct

tributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre à l'Île-du-Prince-Édouard, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

(3) Si, avant le 1^{er} avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur :

a) le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} avril 2013 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1^{er} avril 2013,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente à l'Île-du-Prince-Édouard,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1^{er} avril 2013

seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Adaptation —
subparagraph
178.3(1)(a)(i) of
Act

(4) In applying subsection 178.3(1) of the Act in respect of a deemed supply under subsection (2) or (3), subparagraph 178.3(1)(a)(i) is adapted as follows:

(i) that becomes due, and is paid, at a particular time that is at the beginning of April 1, 2013, and

Exclusive
products held on
April 1, 2013

(5) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect, the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in Prince Edward Island, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

avoir reçu, le 1^{er} avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

(4) Pour l'application du paragraphe 178.3(1) de la Loi relativement à une fourniture qui, aux termes des paragraphes (2) ou (3), est réputée avoir été effectuée, le sous-alinéa 178.3(1)(a)(i) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(i) devient due, et est payée, au moment qui correspond au début du 1^{er} avril 2013,

Adaptation —
sous-alinéa
178.3(1)(a)(i) de
la Loi

(5) Si, avant le 1^{er} avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur, le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre à l'Île-du-Prince-Édouard, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

Produits
exclusifs
détenus le 1^{er}
avril 2013

Prepayments for exclusive products not delivered by April 1, 2013

(6) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect,

(a) the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before April 1, 2013,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before April 1, 2013, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in Prince Edward Island,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

Adaptation — subparagraph 178.4(1)(a)(i) of Act

(7) In applying subsection 178.4(1) of the Act in respect of a deemed supply under subsection (5) or (6), subparagraph 178.4(1)(a)(i) of the Act is adapted as follows:

(i) that becomes due, and is paid, at a particular time that is at the beginning of April 1, 2013, and

SOR/2013-44, s. 20.

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1^{er} avril 2013

(6) Si, avant le 1^{er} avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur :

a) le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} avril 2013 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1^{er} avril 2013,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente à l'Île-du-Prince-Édouard,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1^{er} avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

(7) Pour l'application du paragraphe 178.4(1) de la Loi relativement à une fourniture qui, aux termes des paragraphes (5) ou (6), est réputée avoir été effectuée, le sous-alinéa 178.4(1)(a)(i) de la Loi est adapté de la façon suivante :

Adaptation — sous-alinéa 178.4(1)(a)(i) de la Loi

Reciprocal
taxation
agreements

58.38 Subsections 58.23(3) to (6), 58.24(3) to (6), 58.25(4) to (7), 58.31(3), (4), (8) and (9) and 58.32(3) and (4) do not apply in respect of any consideration for a supply made to a person listed in Schedule A of the reciprocal taxation agreement entered into between the Government of Canada and the Government of Prince Edward Island that is applicable on March 31, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

DIVISION 4

SPECIAL CASES

Employee and
shareholder
benefits

58.39 (1) In respect of the 2013 taxation year, if

(a) a benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in Prince Edward Island, or

(b) a benefit amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in Prince Edward Island at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

(i) devient due, et est payée, au moment qui correspond au début du 1^{er} avril 2013,

DORS/2013-44, art. 20.

Accords de
réciprocité
fiscale

58.38 Les paragraphes 58.23(3) à (6), 58.24(3) à (6), 58.25(4) à (7), 58.31(3), (4), (8) et (9) et 58.32(3) et (4) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie d'une fourniture effectuée au profit d'une personne dont le nom figure à l'annexe A de l'accord de réciprocité fiscale conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de l'Île-du-Prince-Édouard qui s'applique le 31 mars 2013.

DORS/2013-44, art. 20.

SECTION 4

CAS PARTICULIERS

Avantages aux
salariés et aux
actionnaires

58.39 (1) Pour ce qui est de l'année d'imposition 2013 si, selon le cas :

a) un avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou de cet emploi est situé à l'Île-du-Prince-Édouard,

b) un avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu d'un particulier, lequel réside à l'Île-du-Prince-Édouard à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) suivant la sous-subdivision 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi est adapté de la façon suivante :

10.75%, and

10,75 %,

Exception

(2) Subsection (1) does not apply in respect of a supply if section 37 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2* applies for the purpose of determining an amount of tax under subparagraph 173(1)(d)(vi) of the Act in respect of an amount that includes the benefit amount referred to in subsection (1) in respect of the supply.

SOR/2013-44, s. 20.

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas relativement à une fourniture si l'article 37 du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* s'applique au calcul d'un montant de taxe selon le sous-alinéa 173(1)d(ii) de la Loi au titre d'un montant qui comprend l'avantage visé au paragraphe (1) relativement à la fourniture.

DORS/2013-44, art. 20.

Exception

Election for shorter reporting period

58.4 Any person that, immediately before April 1, 2013, is resident in Prince Edward Island and registered under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act may, subject to section 250 of the Act,

(a) if the reporting period of the person immediately before April 1, 2013 is a fiscal quarter, make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before April 1, 2014; and

(b) if the reporting period of the person immediately before April 1, 2013 is a fiscal year,

(i) make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal month of the person that begins before April 1, 2014, or

(ii) make an election under section 247 of the Act to have reporting periods that are fiscal quarters of the person to take effect, despite paragraph 247(1)(a) of the Act, on the first day

58.4 La personne qui, immédiatement avant le 1^{er} avril 2013, réside à l'Île-du-Prince-Édouard et est inscrite aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la Loi peut, sous réserve de l'article 250 de la Loi :

a) si sa période de déclaration précédant cette date est un trimestre d'exercice, faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant avril 2014;

b) si sa période de déclaration précédant le 1^{er} avril 2013 est un exercice :

(i) soit faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant avril 2014,

(ii) soit faire le choix, prévu à l'article 247 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses trimestres d'exercice, ce choix de-

Choix visant une période de déclaration abrégée

of any fiscal quarter of the person that begins before April 1, 2014.

SOR/2013-44, s. 20.

Revocation of election for streamlined accounting

58.41 (1) If a registrant that has made an election under subsection 227(1) of the Act that is in effect on April 1, 2013 is resident in Prince Edward Island immediately before April 1, 2013 or has made supplies in Prince Edward Island in the one-year period ending immediately before April 1, 2013, the registrant may, despite paragraph 227(4.1)(a) of the Act but subject to paragraph 227(4.1)(b) of the Act, revoke that election under subsection 227(4) of the Act with effect from

(a) if the reporting period of the registrant that includes April 1, 2013 is a fiscal year of the registrant, the first day of any fiscal month of the registrant that begins before April 1, 2014; and

(b) in any other case, the first day of any reporting period of the registrant that begins before April 1, 2014.

New reporting period if election

(2) If a registrant whose reporting period is a fiscal year revokes an election under subsection 227(4) of the Act in accordance with subsection (1) with effect from the first day of a particular fiscal month in a fiscal year of the registrant and that month is not the first fiscal month in that fiscal year,

(a) for the purposes of Part IX of the Act, the period beginning on the first day of that fiscal year and ending immediately before the first day of the particular fiscal month and the period beginning on the first day of the particular fiscal month and ending on the last day of that fiscal year are each deemed to be

vant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 247(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant avril 2014.

DORS/2013-44, art. 20.

Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée

58.41 (1) L'inscrit qui a fait le choix prévu au paragraphe 227(1) de la Loi, lequel choix est en vigueur le 1^{er} avril 2013, et qui réside à l'Île-du-Prince-Édouard immédiatement avant cette date ou qui y a fait des fournitures au cours de l'année s'étant terminée immédiatement avant cette date peut, malgré l'alinéa 227(4.1)a) de la Loi, mais sous réserve de l'alinéa 227(4.1)b) de la Loi, révoquer le choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi. La révocation entre en vigueur :

a) si la période de déclaration de l'inscrit qui comprend le 1^{er} avril 2013 correspond à son exercice, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant avril 2014;

b) dans les autres cas, le premier jour d'une de ses périodes de déclaration commençant avant avril 2014.

(2) Lorsqu'un inscrit dont la période de déclaration correspond à un exercice révoque un choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi en conformité avec le paragraphe (1), lequel choix cesse de s'appliquer le premier jour d'un mois d'exercice d'un de ses exercices qui n'est pas le premier mois de cet exercice, les règles ci-après s'appliquent :

Nouvelle période de déclaration en cas de choix

a) pour l'application de la partie IX de la Loi, la période commençant le premier jour de cet exercice et se terminant immédiatement avant le premier jour du mois en question et la période commençant le premier jour de ce mois et se terminant le dernier jour de cet exercice

a separate reporting period of the registrant; and

(b) for the purposes of subsections 237(1) and (2) of the Act, each of those separate reporting periods is deemed to be a reporting period determined under subsection 248(3) of the Act.

SOR/2013-44, s. 20.

Adaptation —
paragraph
172.1(5)(a) of
Act

58.42 If a person is a participating employer of a pension plan that acquires property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a pension entity of the pension plan but not for the purpose of making a supply of any part of the property or service to a pension entity of the pension plan after March 2013, for the purposes of calculating the amount determined for B in the first formula in paragraph 172.1(5)(c) of the Act for Prince Edward Island in respect of a taxable supply of all or part of the property or service that is deemed to have been made under paragraph 172.1(5)(a) of the Act, the description of F in the third formula in paragraph 172.1(5)(c) of the Act is adapted to be read as “is 0; and”.

SOR/2013-44, s. 20.

Adaptation —
paragraphs
172.1(6)(c) and
(7)(c) of Act

58.43 In respect of a fiscal year of a person that includes April 1, 2013, for the purposes of calculating the amount determined for B in the first formula in paragraph 172.1(6)(c) of the Act for Prince Edward Island and for the purposes of calculating the amount determined for B in the first formula in paragraph 172.1(7)(c) of the Act for Prince Edward Island, the third formula in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the descriptions in that formula and the third formula in paragraph

sont chacune réputées être des périodes de déclaration distinctes de l’inscrit;

b) pour l’application des paragraphes 237(1) et (2) de la Loi, chacune de ces périodes de déclaration distinctes est réputée être une période de déclaration déterminée selon le paragraphe 248(3) de la Loi.

DORS/2013-44, art. 20.

58.42 Si une personne est un employeur participant à un régime de pension qui acquiert un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion du régime, mais non en vue de le fournir en partie à une entité de gestion du régime après mars 2013, pour le calcul de la valeur de l’élément B de la première formule figurant à l’alinéa 172.1(5)c) de la Loi pour l’Île-du-Prince-Édouard relativement à une fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service qui est réputée avoir été effectuée en vertu de l’alinéa 172.1(5)a) de la Loi, l’élément F de la troisième formule figurant à l’alinéa 172.1(5)c) de la Loi est adapté de la façon suivante : « zéro; ».

DORS/2013-44, art. 20.

Adaptation —
alinéa
172.1(5)a) de la
Loi

58.43 En ce qui a trait à l’exercice d’une personne qui comprend le 1^{er} avril 2013, pour le calcul de la valeur de l’élément B de la première formule figurant à l’alinéa 172.1(6)c) de la Loi pour l’Île-du-Prince-Édouard et pour le calcul de la valeur de l’élément B de la première formule figurant à l’alinéa 172.1(7)c) de la Loi pour cette province, la troisième formule figurant à l’alinéa 172.1(6)c) de la Loi et la troisième formule figurant à l’alinéa 172.1(7)c) de la Loi, et la description de

Adaptation —
alinéas
172.1(6)c) et
(7)c) de la Loi

172.1(7)(c) of the Act and the descriptions in that formula are adapted as follows:

$$(E \times F) \times (G/H)$$

where

- E is the amount determined for C,
- F is the provincial factor in respect of the pension plan and Prince Edward Island for the particular fiscal year,
- G is the number of days in the particular fiscal year after March 2013, and
- H is the number of days in the particular fiscal year; and

SOR/2013-44, s. 20.

Subsection
218.1(1.2) of
Act

58.44 The tax payable by a person under subsection 218.1(1.2) of the Act for the specified year (as defined in section 217 of the Act) of the person that includes April 1, 2013 and for Prince Edward Island is equal to the amount determined by the formula

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

where

- A is the amount that, in the absence of this section, would be the tax payable by the person under subsection 218.1(1.2) of the Act for the specified year and for Prince Edward Island;
- B is the number of days in the specified year after March 2013; and
- C is the number of days in the specified year.

SOR/2013-44, s. 20.

Rebate for
pension entities

58.45 For the purposes of determining the provincial pension rebate amount for a claim period (as those terms are defined in subsection 261.01(1) of the Act) of a pension entity that includes April 1, 2013, the

leurs éléments, sont adaptées de la façon suivante :

$$(E \times F) \times (G/H)$$

où :

- E représente la valeur de l'élément C,
- F le facteur provincial relatif au régime et à l'Île-du-Prince-Édouard pour l'exercice,
- G le nombre de jours de l'exercice qui sont postérieurs à mars 2013,
- H le nombre total de jours de l'exercice;

DORS/2013-44, art. 20.

58.44 La taxe payable par une personne en vertu du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour l'année déterminée, au sens de l'article 217 de la Loi, de la personne qui comprend le 1^{er} avril 2013 et pour l'Île-du-Prince-Édouard correspond au montant obtenu par la formule suivante :

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

où :

- A représente le montant qui, en l'absence du présent article, correspondrait à la taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour l'année déterminée et pour l'Île-du-Prince-Édouard;
- B le nombre de jours de l'année déterminée qui sont postérieurs à mars 2013;
- C le nombre total de jours de l'année déterminée.

DORS/2013-44, art. 20.

Paragraphe
218.1(1.2) de la
Loi

Remboursement
aux entités de
gestion

58.45 Pour le calcul du montant de remboursement de pension provincial pour une période de demande, au sens du paragraphe 261.01(1) de la Loi, d'une entité de gestion qui comprend le 1^{er} avril 2013, l'élément C

description of C in the formula in paragraph (a) of the definition “provincial pension rebate amount” in that subsection is adapted as follows if the participating province referred to in that paragraph is Prince Edward Island:

C is the percentage determined by the formula

$$9\% \times (C_1/C_2)$$

where

C₁ is the number of days in the claim period after March 2013, and

C₂ is the number of days in the claim period, and

SOR/2013-44, s. 20.

PART 4

REPEAL

59. [Repeal]

PART 5

APPLICATION

60. Sections 1 and 34 apply as of March 26, 2009, except that the definition “continuous journey” in section 1 applies as of February 26, 2010.

61. Parts 1 and 4 apply to any supply made

(a) on or after May 1, 2010; and

(b) after February 25, 2010 and before May 1, 2010 unless any part of the consideration for the supply becomes due or is paid before May 1, 2010.

62. Section 35 applies to any agreement varied, altered or terminated on or

de la formule figurant à l’alinéa a) de la définition de «montant de remboursement de pension provincial» à ce paragraphe est réputé avoir le libellé ci-après si la province participante mentionnée à cet alinéa est l’Île-du-Prince-Édouard :

C le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$9\% \times (C_1/C_2)$$

où :

C₁ représente le nombre de jours de la période de demande qui sont postérieurs à mars 2013,

C₂ le nombre total de jours de la période de demande,

DORS/2013-44, art. 20.

PARTIE 4

ABROGATION

59. [Abrogation]

PARTIE 5

APPLICATION

60. Les articles 1 et 34 s’appliquent à compter du 26 mars 2009. Toutefois, la définition de «voyage continu» à l’article 1 s’applique à compter du 26 février 2010.

61. Les parties 1 et 4 s’appliquent aux fournitures effectuées :

a) après avril 2010;

b) après le 25 février 2010 et avant le 1^{er} mai 2010, sauf si une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée avant mai 2010.

62. L’article 35 s’applique aux conventions modifiées ou résiliées après

after March 26, 2009 and to any new agreement entered into on or after that day.

63. Section 36 applies to any agreement varied, altered or terminated on or after April 6, 2010 and to any new agreement entered into on or after that day.

64. Section 37 applies to any transaction made on or after March 26, 2009.

65. Part 3 is deemed to have come into force on October 15, 2009.

le 25 mars 2009 ainsi qu'aux nouvelles conventions conclues après cette date.

63. L'article 36 s'applique aux conventions modifiées ou résiliées après le 5 avril 2010 ainsi qu'aux nouvelles conventions conclues après cette date.

64. L'article 37 s'applique aux opérations effectuées après le 25 mars 2009.

65. La partie 3 est réputée être entrée en vigueur le 15 octobre 2009.

RELATED PROVISIONS

— SOR/2011-56, s. 72

72. Section 23 applies to any supply made

(a) on or after May 1, 2010; and

(b) after February 25, 2010 and before May 1, 2010 unless any part of the consideration for the supply becomes due or is paid before May 1, 2010.

— SOR/2012-191, s. 65

65. Section 33.1 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*, as enacted by section 22, applies in respect of a supply by way of sale of a specified motor vehicle made

(a) on or after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*; or

(b) on or after July 1, 2010 and before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette* if

(i) the vehicle was delivered or made available in a participating province and was registered under the laws of another province, and

(ii) the supplier,

(A) in the case where the other province is a participating province, charged or collected an amount as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply calculated at the tax rate for the other province, and

(B) in the case where the other province is not a participating province, neither charged nor collected an amount as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply.

— SOR/2012-191, s. 66

66. Section 33.2 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*, as enacted by section 22, applies in respect of any supply made

(a) on or after January 1, 2012; or

(b) on or after May 1, 2010 and before January 1, 2012 unless the supplier charged or collected tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply at a rate of 8% on the value of the consideration for the supply.

— SOR/2013-44, s. 47

47. Sections 14 and 15 apply to any supply made

(a) on or after February 1, 2013; and

(b) after November 8, 2012 and before February 1, 2013 unless any part of the consideration for the supply becomes due or is paid before February 1, 2013.

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2011-56, art. 72

72. L'article 23 s'applique aux fournitures suivantes :

a) celles effectuées après avril 2010;

b) celle effectuées après le 25 février 2010 et avant mai 2010, sauf si une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée avant le 1^{er} mai 2010.

— DORS/2012-191, art. 65

65. L'article 33.1 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par l'article 22, s'applique relativement à la fourniture par vente d'un véhicule à moteur déterminé effectuée :

a) à la date de la publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* ou par la suite;

b) après juin 2010 et avant la date de la publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* si, à la fois :

(i) le véhicule a été livré ou rendu disponible dans une province participante et a été immatriculé aux termes de la législation d'une autre province,

(ii) selon le cas :

(A) si l'autre province est une province participante, le fournisseur a exigé ou perçu un montant au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture calculé au taux de taxe applicable à l'autre province,

(B) sinon, le fournisseur n'a ni exigé ni perçu un montant au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture.

— DORS/2012-191, art. 66

66. L'article 33.2 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par l'article 22, s'applique relativement aux fournitures suivantes :

a) celles effectuées après décembre 2011;

b) celles effectuées après avril 2010 et avant janvier 2012, sauf si le fournisseur a exigé ou perçu la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture au taux de 8 % sur la valeur de la contrepartie de la fourniture.

— DORS/2013-44, art. 47

47. Les articles 14 et 15 s'appliquent aux fournitures effectuées :

a) après janvier 2013;

b) après le 8 novembre 2012 et avant le 1^{er} février 2013, à moins qu'une partie quelconque de la contrepartie de la fourniture ne devienne due ou soit payée avant le 1^{er} février 2013.