



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

# Non-Taxable Imported Goods (GST/HST) Regulations

# Règlement sur les produits importés non taxables (TPS/TVH)

SOR/91-31

DORS/91-31

Current to June 10, 2013

À jour au 10 juin 2013

Last amended on June 29, 2012

Dernière modification le 29 juin 2012

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

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

OFFICIAL STATUS  
OF CONSOLIDATIONS

CARACTÈRE OFFICIEL  
DES CODIFICATIONS

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

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

Published  
consolidation is  
evidence

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

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

Codifications  
comme élément  
de preuve

...

[...]

Inconsistencies  
in regulations

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

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

Incompatibilité  
— règlements

NOTE

This consolidation is current to June 10, 2013. The last amendments came into force on June 29, 2012. 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 29 juin 2012. 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
		Non-Taxable Imported Goods (GST/ HST) Regulations	Règlement sur les produits importés non taxables (TPS/TVH)
2	1	INTERPRETATION	DÉFINITIONS
3	1	PRESCRIBED GOODS AND CIRCUMSTANCES	PRODUITS ET CIRCONSTANCES
4	5	DOCUMENTATION	DOCUMENTS
6	6	NOTIFICATION	AVIS
	7	RELATED PROVISIONS	DISPOSITIONS CONNEXES

Registration  
SOR/91-31 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Non-Taxable Imported Goods (GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2740 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 277(1)\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed Regulations prescribing goods that are non-taxable where imported in prescribed circumstances.

Enregistrement  
DORS/91-31 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les produits importés non taxables (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2740 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 277(1)\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le Règlement concernant les produits qui sont non taxables lorsqu'ils sont importés dans certaines circonstances, ci-après.

---

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

---

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

## NON-TAXABLE IMPORTED GOODS (GST/HST) REGULATIONS

1. [Repealed, SOR/2002-277, s. 12]

### INTERPRETATION

2. In these Regulations,

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

“officer” means an officer within the meaning of the *Customs Act*. (*agent*)

“qualifying vehicle” means a vehicle (other than a racing car described in heading No. 87.03 of the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*) registered under the laws of a foreign jurisdiction relating to the registration of motor vehicles that

(a) is described in any of heading No. 87.02, sub-heading Nos. 8703.21 to 8703.90, 8704.21, 8704.31, 8704.90 and 8711.20 to 8711.90 and tariff item Nos. 8716.39.30 and 8716.39.90 of that List,

(b) is described in subheading No. 8704.22 or 8704.32 of that List and has a gross vehicle weight rating (as defined in subsection 2(1) of the *Motor Vehicle Safety Regulations*) not exceeding 10 tonnes, or

(c) is described in tariff item No. 8716.10.00 of that List and is a vehicle for camping. (*véhicule admissible*)

2012, c. 19, s. 49.

### PRESCRIBED GOODS AND CIRCUMSTANCES

3. For the purposes of section 8 of Schedule VII to the Act, the following goods and circumstances are prescribed:

(a) precious metals imported under any circumstances;

(b) unwrought silver, gold or platinum, waste and scrap of precious metal or of metal clad with precious metal, and concentrates of silver, gold or platinum, where imported for the purpose of being refined into precious metals;

## RÈGLEMENT SUR LES PRODUITS IMPORTÉS NON TAXABLES (TPS/TVH)

1. [Abrogé, DORS/2002-277, art. 12]

### DÉFINITIONS

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

«agent» S’entend au sens de la *Loi sur les douanes*. (*officier*)

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

«véhicule admissible» Véhicule, à l’exception d’une voiture de course visée à la position n° 87.03 de la liste des dispositions tarifaires de l’annexe du *Tarif des douanes*, qui est immatriculé en vertu de la législation d’un pays étranger relative à l’immatriculation des véhicules à moteur et qui, selon le cas :

a) est visé à la position n° 87.02, à l’une des sous-positions n°s 8703.21 à 8703.90, 8704.21, 8704.31, 8704.90 et 8711.20 à 8711.90 ou aux n°s tarifaires 8716.39.30 ou 8716.39.90 de cette liste;

b) est visé aux sous-positions n°s 8704.22 ou 8704.32 de cette liste et a un poids nominal brut du véhicule, au sens du paragraphe 2(1) du *Règlement sur la sécurité des véhicules automobiles*, n’excédant pas dix tonnes;

c) est visé au n° tarifaire 8716.10.00 de cette liste et est un véhicule pour le camping. (*qualifying vehicle*)

2012, ch. 19, art. 49.

### PRODUITS ET CIRCONSTANCES

3. Pour l’application de l’article 8 de l’annexe VII de la Loi, sont visés les circonstances et les produits suivants :

a) les métaux précieux importés dans toutes circonstances;

b) l’argent, l’or ou le platine, sous forme brute, les déchets et les débris de métaux précieux ou de plaqués ou de doublés de métaux précieux, et les concentrés d’argent, d’or ou de platine, importés pour être transformés, par affinage, en métaux précieux;

(c) goods imported for the sole purpose of public exhibit by a public sector body, where, while the goods are in Canada,

(i) title to the goods is not intended to pass and does not pass to a person in Canada, and

(ii) beneficial use of the goods is not intended to pass and does not pass to a person in Canada that is not a public sector body;

(d) goods imported for the sole purpose of maintenance, overhaul or repair of those goods in Canada, where

(i) neither title to nor beneficial use of the goods is intended to pass, or passes, to a person in Canada while the goods are in Canada, and

(ii) the goods are exported as soon after the maintenance, overhaul or repair is completed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the importation and, where applicable, to the normal business practice of the importer;

(e) crude oil where

(i) imported for the sole purpose of being refined in Canada,

(ii) title to the crude oil is not held by a person in Canada at the time of importation,

(iii) title to the crude oil is not intended to pass and does not pass to a person in Canada while the crude oil is in Canada,

(iv) title to all refined products produced from the crude oil is not intended to pass and does not pass to a person in Canada while the refined products are in Canada, and

(v) the refined product is exported as soon after the refining is completed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the importation and, where applicable, to the normal business practice of the importer;

(f) foreign-based conveyances where

c) les produits importés dans l'unique but d'être exposés publiquement par un organisme du secteur public, si les conditions suivantes sont réunies pendant que les produits se trouvent au Canada :

(i) la propriété des produits n'est ni censée être transmise ni transmise à une personne au Canada,

(ii) l'usage effectif des produits n'est ni censé être transmis ni transmis au Canada à une personne qui n'est pas un organisme du secteur public;

d) les produits importés dans l'unique but d'être entretenus, remis en état ou réparés au Canada, si les conditions suivantes sont réunies :

(i) ni la propriété ni l'usage effectif des produits n'est censé être transmis ni n'est transmis à une personne au Canada pendant qu'ils s'y trouvent,

(ii) les produits sont exportés dans un délai raisonnable une fois l'entretien, la remise en état ou la réparation achevée, compte tenu des circonstances entourant l'importation et, le cas échéant, des pratiques commerciales normales de l'importateur;

e) le pétrole brut, si les conditions suivantes sont réunies :

(i) le pétrole est importé uniquement pour raffinage au Canada,

(ii) au moment de l'importation du pétrole brut, aucune personne au Canada n'en a la propriété,

(iii) la propriété du pétrole brut n'est ni censée être transmise ni transmise à une personne au Canada pendant qu'il s'y trouve,

(iv) la propriété des produits raffinés qui sont tirés du pétrole brut n'est ni censée être transmise ni transmise à une personne au Canada pendant qu'ils s'y trouvent,

(v) tout produit raffiné est exporté dans un délai raisonnable une fois le raffinage achevé, compte tenu des circonstances entourant l'importation et, le cas échéant, des pratiques commerciales normales de l'importateur;

- (i) the conveyance is non-taxable by reason of the reference to heading No. 98.01 of Schedule I to the *Customs Tariff* in section 1 of Schedule VII to the Act, and the conveyance is diverted for maintenance, overhaul or repair in Canada,
  - (ii) neither title to nor beneficial use of the conveyance is intended to pass, or passes, to a person in Canada while the conveyance is in Canada, and
  - (iii) the conveyance is exported as soon after the maintenance, overhaul or repair is completed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the importation and, where applicable, to the normal business practice of the importer;
- (g) a print, an etching, a drawing, a painting, a sculpture or other similar work of art where
- (i) the work is part of a shipment of imported art on consignment and the total value of the shipment, determined in accordance with section 215 of the Act, is at least \$250,000,
  - (ii) at the time of importation, having regard to previous experience, if any, of the importer in importing works of art, it is reasonable to expect that at least 75%, in value, of the shipment will be exported within one year after the importation,
  - (iii) the work is imported for the purpose of supply by the importer in the ordinary course of the importer's business, and
  - (iv) the importer provides a declaration pursuant to section 4;
- (h) locomotives, railway rolling stock and vessels imported in circumstances where customs duties have been remitted or removed under
- (i) *Railway Rolling Stock (International Service) Remission Order No. 3*,
  - (ii) code 2338 of Schedule II to the *Customs Tariff*,
  - (iii) *Railway Rolling Stock (International Service) Remission Order No. 4*,
- f) les moyens de transport dont le point d'attache est à l'étranger, si les conditions suivantes sont réunies :
- (i) le moyen de transport, non taxable en raison du renvoi, apparaissant à l'article 1 de l'annexe VII de la Loi, à la position 98.01 de l'annexe I du *Tarif des douanes*, est réaffecté pour entretien, remise en état ou réparation au Canada,
  - (ii) ni la propriété ni l'usage effectif du moyen de transport n'est censé être transmis ni n'est transmis à une personne au Canada pendant qu'il s'y trouve,
  - (iii) le moyen de transport est exporté dans un délai raisonnable une fois l'entretien, la remise en état ou la réparation achevé, compte tenu des circonstances entourant l'importation et, le cas échéant, des pratiques commerciales normales de l'importateur;
- g) les estampes, les gravures, les dessins, les tableaux, les sculptures ou les autres œuvres d'art de même nature, si les conditions suivantes sont réunies :
- (i) l'œuvre fait partie d'un envoi d'œuvres d'art importées en consignment dont la valeur totale, établie conformément à l'article 215 de la Loi, est d'au moins 250 000 \$,
  - (ii) au moment de l'importation, il est raisonnable de s'attendre, compte tenu de l'expérience de l'importateur en matière d'importation d'œuvres d'art, à ce qu'au moins 75 %, en valeur, des œuvres de l'envoi soient exportées dans l'année suivant l'importation,
  - (iii) l'œuvre est importée pour être fournie par l'importateur dans le cours normal de son entreprise,
  - (iv) l'importateur fait la déclaration prévue à l'article 4;
- h) les locomotives, le matériel roulant de chemin de fer et les navires importés dans des circonstances où les droits de douane ont été remis ou supprimés en application :
- (i) du *Décret de remise n° 3 visant le matériel roulant de chemin de fer (service international)*,

- (iv) *Railway Rolling Stock (Canadian Domestic Use) Remission Order No. 2*, or
- (v) section 5, 6, 7, 15, 16 or 17 of the *Vessel Duties Reduction or Removal Regulations*;
- (i) goods described in the following items of the schedule to the *Temporary Importation Regulations* imported in circumstances where the terms and conditions of those Regulations are met, namely,
  - (i) items 3, 16 to 18, 27, 32, 33, 36, 39 to 44, 49, 52 to 54 and 57, and
  - (ii) items 38 and 47, when the goods are imported by a non-resident person;
- (j) goods imported after having been exported for warranty repair work;
- (k) medals, trophies, plaques or other similar articles to be presented by the importer at awards ceremonies;
- (l) goods enumerated in code 1910 of Schedule II to the *Customs Tariff* where the goods are imported in circumstances that meet the requirements of that code; and
- (m) a qualifying vehicle that is imported temporarily by an individual resident in Canada and not accounted for as a commercial good (as defined in subsection 212.1(1) of the Act) under section 32 of the *Customs Act* if
  - (i) the qualifying vehicle was last supplied in the course of a vehicle rental business to the individual by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of the qualifying vehicle is provided for a period of less than 180 days,
  - (ii) immediately before the importation, the individual was outside Canada for an uninterrupted period of at least 48 hours, and
  - (iii) the qualifying vehicle is exported within 30 days after the importation.
- (ii) du code 2338 de l'annexe II du *Tarif des douanes*,
- (iii) du *Décret de remise n° 4 visant le matériel roulant de chemin de fer (service international)*,
- (iv) du *Décret de remise n° 2 visant le matériel roulant de chemin de fer (service intérieur au Canada)*,
- (v) des articles 5, 6, 7, 15, 16 ou 17 du *Règlement sur la diminution ou la suppression des droits de douane sur les navires*;
- i) les produits visés aux articles suivants de l'annexe du *Règlement sur l'importation temporaire de marchandises*, importés conformément aux conditions de ce règlement :
  - (i) les articles 3, 16 à 18, 27, 32, 33, 36, 39 à 44, 49, 52 à 54 et 57,
  - (ii) les articles 38 et 47, si l'importateur est une personne non résidente;
- j) les produits importés après avoir été exportés pour réparation aux termes d'une garantie;
- k) les médailles, trophées, plaques et autres articles semblables qui doivent être décernés par l'importateur au cours de cérémonies;
- l) les produits énumérés au code 1910 de l'annexe II du *Tarif des douanes* et importés conformément aux exigences de ce code;
- m) le véhicule admissible qui est importé temporairement par un particulier résidant au Canada et qui n'est pas déclaré à titre de produit commercial, au sens du paragraphe 212.1(1) de la Loi, en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes* si, à la fois :
  - (i) le véhicule a été fourni au particulier la dernière fois, dans le cadre d'une entreprise de location de véhicules, au moyen d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable selon lequel la possession ou l'utilisation continues du véhicule est transférée pendant une période de moins de cent quatre-vingts jours,



(ii) immédiatement avant l'importation, le particulier a séjourné à l'étranger pendant une période ininterrompue d'au moins 48 heures,

(iii) le véhicule est exporté dans les trente jours suivant l'importation.

2012, ch. 19, art. 50.

## DOCUMENTATION

4. An importer of goods prescribed by paragraph 3(g) shall, at the time of accounting for the goods in accordance with section 32 of the *Customs Act*, attach to or endorse on the accounting document the following declaration, signed and dated:

"I hereby declare that it is my expectation that at least 75%, in value, of the works of art in this shipment will be exported within one year after this date.

(Signed)

(Dated)

5. (1) An importer of goods prescribed by paragraph 3(j) shall, at the time of accounting for the goods under section 32 of the *Customs Act*, attach to the accounting document

(a) except where subsection (2) applies, a copy of the export report in respect of the goods; and

(b) an invoice or written statement from the supplier of the goods showing that, excluding shipping charges, communication expenses and other non-repair expenses, the cost of the warranty repair to the goods was borne by the supplier under the terms of a warranty.

(2) Where the export report referred to in paragraph (1)(a) is unavailable due to circumstances beyond the control of the importer, the importer shall provide

(a) a Canada customs document proving the exportation of the goods in accordance with the *Customs Act*;

(b) a transportation company document respecting the exportation of the goods;

## DOCUMENTS

4. L'importateur des produits visés à l'alinéa 3g) doit annexer la déclaration suivante, signée et datée, à la déclaration en détail des produits faite conformément à l'article 32 de la *Loi sur les douanes*, ou l'y inscrire :

« Je déclare m'attendre à ce qu'au moins 75 %, en valeur, des œuvres d'art de cet envoi soient exportées d'ici un an.

(signature)

(date)

»

5. (1) L'importateur des produits visés à l'alinéa 3j) doit annexer les documents suivants à la déclaration en détail des produits faite conformément à l'article 32 de la *Loi sur les douanes*:

a) sauf en cas d'application du paragraphe (2), un exemplaire du rapport d'exportation qui a trait aux produits;

b) une facture ou une attestation écrite du fournisseur des produits indiquant que, à l'exception des frais d'expédition, des frais de communication et autres frais non liés à la réparation, le coût de la réparation des produits aux termes d'une garantie est supporté par le fournisseur selon les conditions de la garantie.

(2) À défaut du rapport d'exportation visé à l'alinéa (1)a) en raison de circonstances indépendantes de la volonté de l'importateur, celui-ci fournit :

a) soit un document douanier canadien prouvant l'exportation en conformité avec la *Loi sur les douanes*;

b) soit un document du transporteur concernant l'exportation des produits;

- (c) a customs accounting document respecting the importation of the goods into the country where the warranty repair work was performed;
- (d) a declaration made by the foreign exporter that the goods exported to Canada are the goods that were exported from Canada for warranty repair; or
- (e) other evidence satisfactory to the Minister showing that the goods had been exported from Canada.

#### NOTIFICATION

6. Where an importer imports works of art prescribed by paragraph 3(g), and less than 75%, in value, of the shipment is exported within one year after the importation, the importer shall notify in writing an officer at a customs office indicating the percentage, in value, of the works of art in the shipment that was exported.

c) soit un document de déclaration en détail du service des douanes concernant l'importation des produits dans le pays où ceux-ci ont été réparés aux termes de la garantie;

d) soit une déclaration de l'exportateur étranger mentionnant que les produits exportés au Canada sont ceux qui ont été exportés du Canada pour être réparés aux termes de la garantie;

e) soit toute autre preuve que le ministre juge satisfaisante et qui démontre l'exportation des produits hors du Canada.

#### AVIS

6. L'importateur d'un envoi d'œuvres d'art visées à l'alinéa 3g) qui exporte moins de 75 %, en valeur, des œuvres dans l'année suivant l'importation avisée par écrit un agent à un bureau de douane du pourcentage, en valeur, des œuvres d'art de l'envoi qui ont été exportées.

**RELATED PROVISIONS**

— 2012, c. 19, s. 50(2)

**50. (2) Subsection (1) applies to any qualifying vehicle imported on or after June 1, 2012.**

**DISPOSITIONS CONNEXES**

— 2012, ch. 19, par. 50(2)

**50. (2) Le paragraphe (1) s'applique aux véhicules admissibles importés après mai 2012.**