



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Mail and Courier Imports (GST/ HST) Regulations

## Règlement sur les importations par courrier ou messenger (TPS/ TVH)

SOR/91-32

DORS/91-32

Current to September 22, 2021

À jour au 22 septembre 2021

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

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

### **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.

...

### **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.

## LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

## NOTE

This consolidation is current to September 22, 2021. Any amendments that were not in force as of September 22, 2021 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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 :

### **Codifications comme élément de preuve**

**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.

[...]

### **Incompatibilité — règlements**

**(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.

## MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

## NOTE

Cette codification est à jour au 22 septembre 2021. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 22 septembre 2021 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Regulations Prescribing Taxable Goods Imported by Mail or Courier**

- 1 Short Title
- 2 Interpretation
- 3 Prescribed Goods

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement concernant les produits taxables importés par courrier ou messenger**

- 1 Titre abrégé
- 2 Définition
- 3 Produits

---

Registration  
SOR/91-32 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Mail and Courier Imports (GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2741 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 taxable goods imported by mail or courier*.

Enregistrement  
DORS/91-32 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les importations par courrier ou messenger (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2741 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 taxables importés par courrier ou messenger*, ci-après.

---

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

---

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

## Regulations Prescribing Taxable Goods Imported by Mail or Courier

### Short Title

**1** These Regulations may be cited as the *Mail and Courier Imports (GST/HST) Regulations*.

SOR/2001-63, s. 1.

### Interpretation

**2** In these Regulations, **Act** means the *Excise Tax Act*. (*Loi*)

### Prescribed Goods

**3** For the purposes of section 7 of Schedule VII to the Act, the following imported goods are prescribed goods:

- (a) excisable goods and wine;
- (b) goods that are prescribed property for the purposes of section 143.1 of the Act, if the supplier of the goods is required to register under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act and is not so registered;
- (c) goods for which the value for duty is reduced by the application of section 85 of the *Customs Tariff*;
- (d) goods that are purchased from a retailer in Canada and mailed or transported from outside Canada directly to the purchaser; and
- (e) goods that are purchased or ordered through or from a person in Canada acting for or on behalf of a person outside Canada who is selling the goods.

SOR/2001-63, s. 2.

## Règlement concernant les produits taxables importés par courrier ou messenger

### Titre abrégé

**1** *Règlement sur les importations par courrier ou messenger (TPS/TVH)*.

DORS/2001-63, art. 1.

### Définition

**2** La définition qui suit s'applique au présent règlement.

**Loi** La *Loi sur la taxe d'accise*. (*Act*)

### Produits

**3** Pour l'application de l'article 7 de l'annexe VII de la Loi, sont visés les produits importés suivants :

- a) les produits soumis à l'accise et le vin;
- b) les produits qui sont visés pour l'application de l'article 143.1 de la Loi et dont le fournisseur n'est pas inscrit aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la Loi alors qu'il est tenu de l'être;
- c) les produits dont la valeur en douane est réduite par application de l'article 85 du *Tarif des douanes*;
- d) les produits achetés au Canada d'un marchand au détail qui les fait poster ou expédier à l'acheteur directement d'un endroit situé à l'étranger;
- e) les produits achetés ou commandés d'une personne au Canada, ou par son entremise, qui représente un vendeur de l'étranger ou qui agit pour le compte d'un tel vendeur.

DORS/2001-63, art. 2.

## RELATED PROVISIONS

— SOR/2001-63, s. 3(2)

**3 (2)** Subsection 2(1) applies to goods imported after November 26, 1997.

## DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2001-63, par. 3(2)

**3 (2)** Le paragraphe 2(1) s'applique aux produits importés après le 26 novembre 1997.