



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Credit for Provincial Relief (HST) Regulations

Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)

SOR/2011-57

DORS/2011-57

Current to March 22, 2022

À jour au 22 mars 2022

Last amended on March 26, 2019

Dernière modification le 26 mars 2019

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 March 22, 2022. The last amendments came into force on March 26, 2019. Any amendments that were not in force as of March 22, 2022 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^{er} 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 mars 2022. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 26 mars 2019. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 22 mars 2022 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Credit for Provincial Relief (HST) Regulations

	Interpretation
1	Definitions
	Credit to the Supplier
2	Credit
	Disclosure of Tax
3	Exception
	Penalties
4	Penalty for misreporting
	Deduction — Importations, Imported Taxable Supplies and Bringing In
5	Deduction — section 212.1
6	Deduction — section 218.1 and Division IV.1 of Part IX
	Restrictions
7	Restriction on input tax credits, etc.
8	Additional restriction
9	No adjustment if amount credited
	Application

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)

	Définitions
1	Définitions
	Crédit au fournisseur
2	Crédit
	Indication de la taxe
3	Exception
	Pénalités
4	Pénalité pour indication erronée
	Déduction — importations, fournitures taxables importées et transferts
5	Déduction — article 212.1
6	Déduction — article 218.1 et section IV.1 de la partie IX
	Restrictions
7	Crédits de taxe sur les intrants, etc.
8	Restriction additionnelle
9	Aucun redressement en cas de montant crédité
	Application

Registration
SOR/2011-57 March 3, 2011

EXCISE TAX ACT

Credit for Provincial Relief (HST) Regulations

P.C. 2011-264 March 3, 2011

His 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 *Credit for Provincial Relief (HST) Regulations*.

Enregistrement
DORS/2011-57 Le 3 mars 2011

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)

C.P. 2011-264 Le 3 mars 2011

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 le Gouverneur général en conseil prend le *Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)*, 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

Credit for Provincial Relief (HST) Regulations

Interpretation

Definitions

1 The following definitions apply in these Regulations.

Act means the *Excise Tax Act*. (*Loi*)

Ontario regulation means Ontario Regulation 317/10 (*Rebates for First Nations in Ontario*), as it read on October 17, 2018, made under the *Retail Sales Tax Act*, R.S.O. 1990, c. R.31. (*règlement de l'Ontario*)

qualifying amount means a particular amount, the payment or credit of which is contemplated in a sales tax harmonization agreement between the Government of Canada and the Government of Ontario, that is equal to an amount of tax paid or payable by a person under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act and that may, under the Ontario regulation, be paid or credited to the person on behalf of, or by, the Crown in right of Ontario. (*montant admissible*)

SOR/2019-77, s. 3.

Credit to the Supplier

Credit

2 (1) If a registrant makes a supply in Ontario to a person and credits during a reporting period of the registrant a qualifying amount to the person in respect of the supply, the registrant may apply to the Minister for a credit equal to all or part of the qualifying amount by filing an application, in respect of a return for the reporting period or a subsequent reporting period of the registrant, with the Minister.

Form and filing of application

(2) An application for a credit under subsection (1) must be made in prescribed form containing prescribed information and must be filed with the Minister in prescribed manner.

Payment of credit

(3) If at any time a registrant files a return under Part IX of the Act for a reporting period of the registrant and the

Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)

Définitions

Définitions

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

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

montant admissible Montant au titre duquel un paiement ou un crédit est envisagé dans un accord d'harmonisation de la taxe de vente conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de l'Ontario, qui est égal à un montant de taxe payé ou payable par une personne en vertu du paragraphe 165(2) ou des articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi et qui, selon le règlement de l'Ontario, peut être payé à la personne, ou porté à son crédit, par la Couronne du chef de l'Ontario ou en son nom. (*qualifying amount*)

règlement de l'Ontario Le Règlement de l'Ontario 317/10 intitulé *Rebates for First Nations in Ontario*, dans sa version au 17 octobre 2018, pris en vertu de la *Loi sur la taxe de vente au détail*, L.R.O. 1990, ch. R.31. (*Ontario regulation*)

DORS/2019-77, art. 3.

Crédit au fournisseur

Crédit

2 (1) L'inscrit qui effectue une fourniture en Ontario au profit d'une personne et qui porte au crédit de celle-ci, au cours d'une période de déclaration de l'inscrit, un montant admissible relativement à la fourniture peut demander un crédit égal à tout ou partie de ce montant en présentant au ministre une demande relative à une déclaration visant la période de déclaration en cause ou l'une de ses périodes de déclaration postérieures.

Forme et modalités

(2) La demande de crédit doit contenir les renseignements déterminés par le ministre et lui être présentée en la forme et selon les modalités qu'il détermine.

Paiement du crédit

(3) Si, à un moment donné, un inscrit produit une déclaration en vertu de la partie IX de la Loi pour une de ses

registrant files, with the return, an application for a credit under subsection (1) in respect of the return,

(a) if the registrant reports, in the return, an amount (in this paragraph referred to as the “remittance amount”) that is required to be remitted under subsection 228(2) or (2.3) of the Act or paid under subsection 228(2.1) or (4) of the Act or Division IV or IV.1 of Part IX of the Act by the registrant, the registrant is deemed to have remitted at that time on account of the registrant’s remittance amount, and the Minister is deemed to have paid at that time on account of the credit, an amount equal to the lesser of the remittance amount and the amount of the credit; and

(b) the Minister may pay to the registrant any part of the amount of the credit that is not deemed to have been paid under paragraph (a).

Restriction on credit

(4) For the purposes of sections 263.02 and 263.1 of the Act, an amount of a credit that the Minister may pay to a registrant under paragraph (3)(b) is deemed to be a rebate under Part IX of the Act.

Interest on credit and overpayment

(5) For the purposes of subsections 264(1) and 297(4) of the Act, an amount of a credit paid to a registrant under paragraph (3)(b) is deemed to be a rebate under Division VI of Part IX of the Act that is paid to the registrant under subsection 297(3) of the Act and the later of the day on which the return to which the application for the credit relates is filed and the day on which the application for the credit is filed is deemed to be the day on which the application for that rebate is filed.

Disclosure of Tax

Exception

3 If a registrant makes a supply in Ontario to a person and credits a qualifying amount to the person in respect of the supply, the registrant is not required to include under subsection 223(1) or (1.1) of the Act tax under subsection 165(2) of the Act, or the rate of that tax, in the total tax payable or the total of the rates of tax payable in respect of the supply.

périodes de déclaration et y joint une demande de crédit prévu au paragraphe (1) relativement à cette déclaration, les règles ci-après s’appliquent :

a) si l’inscrit indique, dans la déclaration, un montant (appelé « versement » au présent alinéa) qui doit être versé aux termes des paragraphes 228(2), (2.1) ou (2.3) de la Loi ou payé aux termes du paragraphe 228(4) de la Loi ou des sections IV ou IV.1 de la partie IX de la Loi, il est réputé avoir versé à ce moment au titre de son versement, et le ministre est réputé avoir payé à ce moment au titre du crédit, un montant égal au versement ou, s’il est moins élevé, au montant du crédit;

b) le ministre peut payer à l’inscrit toute partie du montant du crédit qui n’est pas réputée avoir été payée en vertu de l’alinéa a).

Restriction

(4) Pour l’application des articles 263.02 et 263.1 de la Loi, le montant d’un crédit que le ministre peut payer à un inscrit aux termes de l’alinéa (3)b) est réputé être un remboursement prévu par la partie IX de la Loi.

Intérêts sur le crédit et paiement en trop

(5) Pour l’application des paragraphes 264(1) et 297(4) de la Loi, le montant d’un crédit payé à un inscrit aux termes de l’alinéa (3)b) est réputé être un remboursement prévu à la section VI de la partie IX de la Loi qui est payé à l’inscrit selon le paragraphe 297(3) de la Loi, et la date de production de la déclaration à laquelle la demande de crédit se rapporte ou, si elle est postérieure, la date de production de la demande de crédit est réputée être la date de production de la demande visant ce remboursement.

Indication de la taxe

Exception

3 L’inscrit qui effectue une fourniture en Ontario au profit d’une personne et qui porte au crédit de celle-ci un montant admissible relativement à la fourniture n’a pas à inclure, en vertu des paragraphes 223(1) ou (1.1) de la Loi, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi, ou le taux de cette taxe, dans le total de la taxe payable ou le total des taux de taxe payable relativement à la fourniture.

Penalties

Penalty for misreporting

4 (1) If a registrant makes a supply in Ontario to a person and credits a qualifying amount to the person in respect of the supply and, in determining the net tax of the registrant for a reporting period of the registrant, the registrant deducts an amount representing all or part of the qualifying amount or fails to add an amount of tax, representing all or part of the qualifying amount, that became collectible from the person in respect of the supply in the reporting period, in addition to any other penalty or interest under Part IX of the Act, the registrant is liable to a penalty equal to the amount determined by the formula

$$A \times [5\% + (1\% \times B)]$$

where

- A** is the amount (in this subsection referred to as the “misreported amount”) that the registrant deducted or that the registrant failed to add; and
- B** is the lesser of five and the number of complete months that are included in the period that begins on the day on or before which the return in which the registrant deducts, or fails to add, the misreported amount is required to be filed and ends on the earlier of
- (a)** the day on which the registrant reports the misreported amount and identifies the reporting period to the Minister in writing or in any other manner satisfactory to the Minister, and
 - (b)** the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax of the registrant for the reporting period taking into account the misreported amount.

Penalty for delayed filing

(2) If a registrant files an application for a particular credit under subsection 2(1) equal to all or part of a qualifying amount more than four years after the day on which the registrant credited the qualifying amount, the registrant is liable to a penalty equal to the amount of the particular credit.

Waiving or cancelling penalties

(3) The Minister may, on or before the day that is 10 calendar years after the end of a reporting period of a registrant, or on application by the registrant on or before that day, waive or cancel all or any portion of any penalty payable by the registrant under subsection (1) in respect of a return for the reporting period.

Pénalités

Pénalité pour indication erronée

4 (1) L’inscrit qui effectue une fourniture en Ontario au profit d’une personne, qui porte au crédit de celle-ci un montant admissible relativement à la fourniture et qui, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, déduit un montant représentant tout ou partie du montant admissible ou omet d’ajouter un montant de taxe, représentant tout ou partie du montant admissible, qui est devenu à percevoir de la personne relativement à la fourniture au cours de la période de déclaration est passible, en plus de toute autre pénalité ou des intérêts prévus par la partie IX de la Loi, d’une pénalité égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$A \times [5\% + (1\% \times B)]$$

où :

- A** représente le montant (appelé « montant erroné » au présent paragraphe) que l’inscrit a déduit ou a omis d’ajouter;
- B** cinq ou, s’il est moins élevé, le nombre de mois entiers compris dans la période commençant à la date limite où doit être produite la déclaration dans laquelle l’inscrit déduit ou omet d’ajouter le montant erroné et se terminant à celle des dates ci-après qui est antérieure à l’autre :
- a)** la date où l’inscrit, par écrit ou de toute autre manière que le ministre estime acceptable, déclare le montant erroné et indique au ministre de quelle période de déclaration il s’agit ;
 - b)** la date où le ministre envoie un avis de cotisation portant notamment sur la taxe nette de l’inscrit pour la période de déclaration et tenant compte du montant erroné.

Pénalité pour production tardive

(2) L’inscrit qui demande, conformément au paragraphe 2(1), un crédit donné égal à tout ou partie d’un montant admissible plus de quatre ans après la date où il a crédité le montant admissible est passible d’une pénalité égale au montant du crédit donné.

Renonciation ou annulation de pénalités

(3) Le ministre peut, au plus tard à la date qui suit de dix années civiles la fin d’une période de déclaration d’un inscrit, ou sur demande de celui-ci faite au plus tard à cette date, annuler tout ou partie d’une pénalité payable par l’inscrit en vertu du paragraphe (1) relativement à une déclaration pour la période de déclaration ou y renoncer.

Waiving or cancelling penalties

(4) The Minister may, on or before the particular day that is 10 calendar years after the day on which a registrant filed an application for a credit under subsection 2(1), or on application by the registrant on or before the particular day, waive or cancel all or any portion of any penalty payable by the registrant under subsection (2) in respect of the credit.

Deduction — Importations, Imported Taxable Supplies and Bringing In

Deduction — section 212.1

5 If tax under section 212.1 of the Act is payable by a person and all or part of that tax is an amount equal to a qualifying amount that is credited to the person under the Ontario regulation, in determining the amount required to be paid and collected under section 214 of the Act, the qualifying amount is to be applied as a deduction from that tax.

Deduction — section 218.1 and Division IV.1 of Part IX

6 If tax under section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act is payable by a person and all or part of that tax is an amount equal to a qualifying amount, in determining the amount required to be paid under section 219 or subsection 220.09(1) of the Act, the qualifying amount is to be credited to the person by the Minister and applied as a deduction from that tax if the person files with the Minister in prescribed manner an application made in prescribed form containing prescribed information for the credit with the return in which that tax is required to be reported by the person under section 219 or subsection 220.09(1) of the Act.

Restrictions

Restriction on input tax credits, etc.

7 No amount of tax under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act is to be included in determining any input tax credit of a person or any rebate, refund or remission that may be paid or granted to a person under the Act or any other Act of Parliament to the extent that it can reasonably be regarded that a qualifying amount has been credited to the person, or the person is entitled to be paid or credited a qualifying amount, under the Ontario regulation in relation to that amount of tax.

Renonciation ou annulation de pénalités

(4) Le ministre peut, au plus tard à la date qui suit de dix années civiles le jour où un inscrit a demandé un crédit donné conformément au paragraphe 2(1), ou sur demande de l'inscrit faite au plus tard à cette date, annuler tout ou partie d'une pénalité payable par l'inscrit en vertu du paragraphe (2) relativement au crédit donné ou y renoncer.

Déduction — importations, fournitures taxables importées et transferts

Déduction — article 212.1

5 Si la taxe prévue à l'article 212.1 de la Loi est payable par une personne et que tout ou partie de cette taxe est un montant égal à un montant admissible qui est porté au crédit de la personne en vertu du règlement de l'Ontario, le montant admissible est appliqué en déduction de cette taxe dans le calcul du montant à payer et à percevoir en vertu de l'article 214 de la Loi.

Déduction — article 218.1 et section IV.1 de la partie IX

6 Si la taxe prévue à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi est payable par une personne et que tout ou partie de cette taxe est un montant égal à un montant admissible, le montant admissible est porté au crédit de la personne par le ministre et est appliqué en déduction de cette taxe dans le calcul du montant à payer en vertu de l'article 219 ou du paragraphe 220.09(1) de la Loi si la personne présente au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une demande de crédit, contenant les renseignements qu'il détermine, avec la déclaration dans laquelle elle est tenue d'indiquer la taxe en vertu de l'article 219 ou du paragraphe 220.09(1) de la Loi.

Restrictions

Crédits de taxe sur les intrants, etc.

7 Un montant de taxe prévu au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'est pas inclus dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants d'une personne ou d'un remboursement ou d'une remise pouvant être versé ou accordé à une personne en vertu de la Loi ou d'une autre loi fédérale dans la mesure où il est raisonnable de considérer qu'un montant admissible a été porté au crédit de la personne, ou que la personne a le droit de se faire payer ou créditer un montant admissible, en vertu du règlement de l'Ontario relativement à ce montant de taxe.

Additional restriction

8 No amount of an input tax credit, rebate, refund or remission under the Act or any other Act of Parliament, and no amount of a tax benefit (as defined in subsection 274(1) of the Act), is to be credited, paid, granted or allowed to the extent that it can reasonably be regarded that the amount is determined, directly or indirectly, in relation to a qualifying amount that has been credited to a person, or to which a person is entitled to be paid or credited, under the Ontario regulation in relation to that amount of tax.

No adjustment if amount credited

9 If a registrant makes a supply in Ontario to a person and credits a qualifying amount to the person in respect of the supply, the amount of tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply that is equal to the qualifying amount is not to be included in determining the amount that may be deducted or that is required to be added, as the case may be, under section 231 or 232 of the Act in determining the net tax of the registrant for any reporting period of the registrant.

Application

10 (1) Sections 1 to 3 and 5 to 9 are deemed to have come into force on September 1, 2010.

(2) Section 4 applies in respect of any reporting period of a person that ends on or after September 1, 2010, except that no person is liable to a penalty the amount of which is determined under these Regulations in respect of a return for that reporting period that is filed on or after September 1, 2010 and before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*.

Restriction additionnelle

8 Aucun montant de crédit de taxe sur les intrants, de remboursement ou de remise prévu par la Loi ou par une autre loi fédérale ni aucun montant d'avantage fiscal, au sens du paragraphe 274(1) de la Loi, n'est crédité, payé, accordé ou consenti dans la mesure où il est raisonnable de considérer que le montant est déterminé, directement ou indirectement, par rapport à un montant admissible qui a été porté au crédit d'une personne, ou qu'une personne a le droit de se faire payer ou créditer, en vertu du règlement de l'Ontario relativement à ce montant de taxe.

Aucun redressement en cas de montant crédité

9 Si un inscrit effectue une fourniture en Ontario au profit d'une personne et porte au crédit de celle-ci un montant admissible relativement à la fourniture, le montant de taxe prévu au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture qui est égal au montant admissible n'est pas inclus dans le calcul du montant qui peut être déduit ou qui doit être ajouté, selon le cas, en application des articles 231 ou 232 de la Loi dans le calcul de la taxe nette de l'inscrit pour toute période de déclaration de celui-ci.

Application

10 (1) Les articles 1 à 3 et 5 à 9 sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} septembre 2010.

(2) L'article 4 s'applique relativement à toute période de déclaration d'une personne se terminant après août 2010. Toutefois, nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon le présent règlement relativement à une déclaration pour cette période de déclaration qui est produite après août 2010 et avant la date de la publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada*.