

Canada Gazette



Gazette du Canada

Part II

Partie II

OTTAWA, WEDNESDAY, JUNE 30, 2010

OTTAWA, LE MERCREDI 30 JUIN 2010

**Electronic Filing and Provision of
Information (GST/HST) Regulations**

**Règlement sur la transmission électronique
de déclarations et la communication de
renseignements (TPS/TVH)**

**New Harmonized Value-added Tax System
Regulations, No. 2**

**Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la
taxe à valeur ajoutée harmonisée**

**Regulations Amending Various
GST/HST Regulations**

**Règlement modifiant divers règlements
relatifs à la TPS/TVH**

Canada Gazette



Gazette du Canada

Part II

Partie II

OTTAWA, WEDNESDAY, JUNE 30, 2010

OTTAWA, LE MERCREDI 30 JUIN 2010

Registration
SOR/2010-150 June 17, 2010

Enregistrement
DORS/2010-150 Le 17 juin 2010

EXCISE TAX ACT

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations

Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)

P.C. 2010-789 June 17, 2010

C.P. 2010-789 Le 17 juin 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 *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations*.

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 la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, ci-après.

ELECTRONIC FILING AND PROVISION OF INFORMATION (GST/HST) REGULATIONS

RÈGLEMENT SUR LA TRANSMISSION ÉLECTRONIQUE DE DÉCLARATIONS ET LA COMMUNICATION DE RENSEIGNEMENTS (TPS/TVH)

INTERPRETATION

DÉFINITIONS

Definitions

1. The following definitions apply in these Regulations.

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

Définitions

“Act”
« Loi »

“Act” means the *Excise Tax Act*.

« déclaration déterminée » Toute déclaration visée à l'article 4.

« déclaration déterminée »
“specified return”

“qualifying housing supply”
« fourniture d'habitation admissible »

“qualifying housing supply” means a supply of a residential complex

« fourniture d'habitation admissible » Toute fourniture d'immeuble d'habitation relativement à laquelle, selon le cas :

« fourniture d'habitation admissible »
“qualifying housing supply”

(a) in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act as a consequence of subsection 51(1) or (2), 52(1) or (2) or 53(1) or (2) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*; or
(b) in respect of which section 2 of the *Nova Scotia HST Regulations, 2010* does not apply as a consequence of paragraph 19(3)(h) or (i) of those Regulations.

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes 51(1) ou (2), 52(1) ou (2) ou 53(1) ou (2) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*;

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

^b S.C. 2009, c. 32, ss. 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

“specified housing supply”
« *fourniture d’habitation déterminée* »

“specified return”
« *déclaration déterminée* »

“transitional new housing rebate”
« *remboursement transitoire pour habitation neuve* »

“specified housing supply” means a qualifying housing supply in respect of which no rebate is payable under subsection 254(2) or 254.1(2) or section 256.2 of the Act.

“specified return” means a return prescribed by section 4.

“transitional new housing rebate” means a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under Division 4 of Part 9 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*.

b) l’article 2 du *Règlement de 2010 sur la TVH applicable à la Nouvelle-Écosse* ne s’applique pas par l’effet des alinéas 19(3)h) ou i) de ce règlement.

« *fourniture d’habitation déterminée* » Fourniture d’habitation admissible relativement à laquelle aucun montant n’est remboursable en vertu des paragraphes 254(2) ou 254.1(2) ou de l’article 256.2 de la Loi.

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

« *remboursement transitoire pour habitation neuve* » Tout remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi dont le montant est déterminé selon la section 4 de la partie 9 du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*.

« *fourniture d’habitation déterminée* »
“*specified housing supply*”

« *Loi* »
“*Act*”

« *remboursement transitoire pour habitation neuve* »
“*transitional new housing rebate*”

ELECTRONIC FILING

TRANSMISSION ÉLECTRONIQUE DE DÉCLARATIONS

Prescribed person

2. For the purposes of subsection 278.1(2.1) of the Act, a person (other than a selected listed financial institution) that is a registrant is a prescribed person in respect of a reporting period of the person that is in a fiscal year of the person if

(a) the person is not a charity and the threshold amount of the person for the fiscal year, as determined under subsection 249(1) of the Act, exceeds \$1,500,000;

(b) the person is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) at any time in the reporting period or in a preceding reporting period of the person in the fiscal year;

(c) the person is a builder that

(i) makes a specified housing supply in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable at any time in the reporting period,

(ii) where the person is the recipient of a supply of a residential complex that is a qualifying housing supply, makes a supply of the residential complex in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable at any time in the reporting period, or

(iii) is deemed, for the purposes of the Act, to have collected, at any time in the reporting period, tax as a consequence of paragraph 51(1)(e), 52(1)(e) or 53(1)(e) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*; or

(d) the person is a builder that claims, in accordance with subsection 228(6) of the Act, a transitional new housing rebate in a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period.

2. Pour l’application du paragraphe 278.1(2.1) de la Loi, la personne, sauf une institution financière désignée particulière, qui est un inscrit est une personne visée pour une période de déclaration comprise dans son exercice si, selon le cas :

a) elle n’est pas un organisme de bienfaisance et le montant déterminant qui lui est applicable pour l’exercice, déterminé selon le paragraphe 249(1) de la Loi, excède 1 500 000 \$;

b) elle est une grande entreprise, au sens de l’article 236.01 de la Loi, au cours de la période de déclaration ou d’une période de déclaration antérieure comprise dans l’exercice;

c) elle est un constructeur qui, selon le cas :

(i) effectue une fourniture d’habitation déterminée relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable au cours de la période de déclaration,

(ii) étant l’acquéreur d’une fourniture d’immeuble d’habitation qui est une fourniture d’habitation admissible, effectue une fourniture de l’immeuble d’habitation relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable au cours de la période de déclaration,

(iii) est réputé, pour l’application de la Loi, avoir perçu un montant de taxe, au cours de la période de déclaration, par l’effet des alinéas 51(1)e), 52(1)e) ou 53(1)e) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*;

d) elle est un constructeur qui demande, conformément au paragraphe 228(6) de la Loi, un remboursement transitoire pour habitation neuve dans une déclaration produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période de déclaration.

Personne visée

PENALTIES

PÉNALITÉS

Failure to file as required

3. For the purposes of section 280.11 of the Act, the amount of a penalty to which a person is liable for failing to file a return is
(a) for the first failure by the person, \$100; and
(b) for each subsequent failure by the person, \$250.

3. Pour l'application de l'article 280.11 de la Loi, la pénalité dont une personne est passible pour avoir omis de produire une déclaration est égale :
a) à 100 \$ pour le premier défaut;
b) à 250 \$ pour chaque récidive.

Défaut de produire

Prescribed return

4. For the purposes of section 284.01 of the Act, a prescribed return for a reporting period of a person is a return for the reporting period that is required to be filed by way of electronic filing in accordance with subsection 278.1(2.1) of the Act.

4. Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, est une déclaration visée pour une période de déclaration d'une personne toute déclaration pour la période qui doit être transmise par voie électronique conformément au paragraphe 278.1(2.1) de la Loi.

Déclaration visée

Recaptured input tax credits — addition

5. (1) For the purposes of this section, if, under subsection 236.01(2) of the Act, a person is required, in determining its net tax for a reporting period of the person, to add all or part of a specified provincial input tax credit (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) of the person in respect of property or a service,
(a) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, Ontario or that relate to a service acquired for consumption or use in Ontario is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period; and
(b) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, British Columbia or that relate to a service acquired for consumption or use in British Columbia is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period.

5. (1) Pour l'application du présent article, si une personne est tenue d'ajouter, en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, la totalité ou une partie de son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, relatif à un bien ou un service, les règles suivantes s'appliquent :

Crédits de taxe sur les intrants récupérés — addition

a) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Ontario ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration;
b) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Colombie-Britannique ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

Recaptured input tax credits — deduction

(2) For the purposes of this section, if, under subsection 236.01(3) of the Act, a person is permitted, in determining its net tax for a reporting period of the person, to deduct all or part of a specified provincial input tax credit (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) of the person in respect of property or a service,
(a) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, Ontario or that relate to a service acquired for consumption or use in Ontario is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period; and
(b) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, British Columbia or that relate to a service acquired for consumption or use in British Columbia is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period.

(2) Pour l'application du présent article, si une personne peut déduire, en application du paragraphe 236.01(3) de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, la totalité ou une partie de son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, relatif à un bien ou un service, les règles suivantes s'appliquent :

Crédits de taxe sur les intrants récupérés — déduction

a) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Ontario ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration;
b) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Colombie-Britannique ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

Prescribed amounts

(3) For the purposes of section 284.01 of the Act, the following amounts are prescribed amounts in

(3) Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, sont des montants visés relativement à une

Montants visés

respect of a specified return for a reporting period of a person:

(a) the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the specified amount referred to in paragraph 5(1)(a) in respect of the specified return for the reporting period, and

B is the specified amount referred to in paragraph 5(2)(a) in respect of the specified return for the reporting period; and

(b) the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the specified amount referred to in paragraph 5(1)(b) in respect of the specified return for the reporting period, and

B is the specified amount referred to in paragraph 5(2)(b) in respect of the specified return for the reporting period.

Transitional tax adjustment

6. If a builder is deemed, for the purposes of the Act, to have collected, as a consequence of paragraph 51(1)(e), 52(1)(e) or 53(1)(e) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, amounts of tax in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of those amounts of tax in respect of Ontario and the total of those amounts of tax in respect of British Columbia are prescribed amounts in respect of a specified return for the reporting period.

Penalty amount — sections 5 and 6

7. The penalty under section 284.01 of the Act in respect of a particular amount that is in respect of a specified return for a particular reporting period of a person and that is prescribed, for the purposes of that section, by subsection 5(3) or section 6 is equal to the sum of

(a) an amount (in this section referred to as the “base penalty”) equal to 5% of the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the particular amount, and

B is

(i) if the person failed to report the particular amount as and when required, zero, or

(ii) if the person misstated the particular amount, the amount reported by the person in the specified return; and

(b) the amount obtained when one-fifth of the base penalty is multiplied by the number of complete months, not exceeding five, that are included in the period that begins on the day on or before which the specified return was required to be filed and that ends on the earlier of

déclaration déterminée pour une période de déclaration d’une personne :

a) le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant déterminé visé à l’alinéa 5(1)a) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration,

B le montant déterminé visé à l’alinéa 5(2)a) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration;

b) le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant déterminé visé à l’alinéa 5(1)b) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration,

B le montant déterminé visé à l’alinéa 5(2)b) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration.

Redressement de taxe transitoire

6. Si un constructeur est réputé, pour l’application de la Loi, avoir perçu, par l’effet des alinéas 51(1)e), 52(1)e) ou 53(1)e) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, des montants de taxe au cours de sa période de déclaration, le total de ces montants relatifs à l’Ontario et le total de ces montants relatifs à la Colombie-Britannique sont des montants visés pour l’application de l’article 284.01 de la Loi relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

7. La pénalité prévue à l’article 284.01 de la Loi à l’égard d’un montant donné relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration donnée d’une personne qui est un montant visé, pour l’application de cet article, selon le paragraphe 5(3) ou l’article 6 est égale à la somme des montants suivants :

Pénalité — articles 5 et 6

a) le montant (appelé « pénalité de base » au présent article) qui correspond à 5 % du montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant donné,

B :

(i) si la personne a omis de déclarer le montant donné dans le délai et selon les modalités prévus, zéro,

(ii) si elle a indiqué le montant donné de façon erronée, le montant qu’elle a indiqué dans la déclaration déterminée;

b) le résultat de la multiplication du cinquième de la pénalité de base par le nombre de mois entiers, jusqu’à concurrence de cinq, compris dans la période commençant à la date limite où la

(i) the day on which the person reports the particular amount and identifies the particular reporting period to the Minister in writing or in any other manner satisfactory to the Minister, and

(ii) the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax for the particular reporting period taking into account that the person failed to report, or misstated, the particular amount.

Sales of specified housing — consideration

8. If a builder makes specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of all consideration for those specified housing supplies made in Ontario, the total of all consideration for those specified housing supplies made in Nova Scotia and the total of all consideration for those specified housing supplies made in British Columbia are prescribed amounts in respect of a specified return for the reporting period.

Sales of formerly qualifying housing — Ontario and British Columbia

9. If a builder is the recipient of supplies of residential complexes that are qualifying housing supplies made in Ontario or British Columbia and the builder makes other subsequent supplies of the residential complexes in Ontario or British Columbia in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of all consideration for those qualifying housing supplies made in Ontario and the total of all consideration for those qualifying housing supplies made in British Columbia are prescribed amounts in respect of a specified return for the reporting period.

Sales of formerly qualifying housing — Nova Scotia

10. If a builder is the recipient of supplies of residential complexes that are qualifying housing supplies made in Nova Scotia and either the builder makes other subsequent supplies (other than qualifying housing supplies) of the residential complexes in Nova Scotia in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder or the builder is, at any time in the reporting period, deemed under subsection 191(1) of the Act to have made taxable supplies (other than qualifying housing supplies) by way of sale of the residential complexes and to have collected tax payable under subsection 165(2) of the Act in respect of those taxable supplies, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of all consideration for those qualifying housing supplies is a prescribed amount in respect of a specified return for the reporting period.

déclaration déterminée devait être produite et se terminant au premier en date des jours suivants :

(i) le jour où la personne déclare le montant donné et fait connaître la période de déclaration donnée au ministre par avis écrit ou de toute autre manière que celui-ci estime acceptable,

(ii) le jour où le ministre envoie un avis de cotisation qui comprend une cotisation concernant la taxe nette pour la période de déclaration donnée qui tient compte du fait que la personne a omis de déclarer le montant donné ou l'a indiqué de façon erronée.

Ventes d'habitations déterminées — contrepartie

8. Si un constructeur effectue des fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable au cours d'une période de déclaration du constructeur, le total des contreparties de ces fournitures effectuées en Ontario, le total des contreparties de ces fournitures effectuées en Nouvelle-Écosse et le total des contreparties de ces fournitures effectuées en Colombie-Britannique sont des montants visés pour l'application de l'article 284.01 de la Loi relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

9. Si un constructeur est l'acquéreur de fournitures d'immeubles d'habitation qui sont des fournitures d'habitations admissibles effectuées en Ontario ou en Colombie-Britannique et qu'il effectue par la suite dans ces provinces d'autres fournitures d'immeubles d'habitation relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable au cours d'une période de déclaration du constructeur, le total des contreparties de ces fournitures d'habitations admissibles effectuées en Ontario et le total des contreparties de ces fournitures d'habitations admissibles effectuées en Colombie-Britannique sont des montants visés pour l'application de l'article 284.01 de la Loi relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

Ventes d'anciennes habitations admissibles — Ontario et Colombie-Britannique

10. Si un constructeur est l'acquéreur de fournitures d'immeubles d'habitation qui sont des fournitures d'habitations admissibles effectuées en Nouvelle-Écosse et que le constructeur ou bien effectue par la suite dans cette province d'autres fournitures d'immeubles d'habitation, sauf des fournitures d'habitations admissibles, relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable au cours d'une de ses périodes de déclaration, ou bien est réputé en vertu du paragraphe 191(1) de la Loi, au cours de la période de déclaration, avoir effectué des fournitures taxables, sauf des fournitures d'habitations admissibles, des immeubles d'habitation par vente et avoir perçu la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à ces fournitures taxables, le total des contreparties de ces fournitures d'habitations admissibles est un montant visé pour l'application de l'article 284.01 de la Loi relativement à une

Ventes d'anciennes habitations admissibles — Nouvelle-Écosse

Penalty amount — sections 8 to 10

11. The penalty under section 284.01 of the Act in respect of a particular amount that is in respect of a specified return for a particular reporting period of a person and that is prescribed, for the purposes of that section, by any of sections 8 to 10 is equal to the sum of

(a) an amount (in this section referred to as the “base penalty”) equal to 5% of the absolute value of the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the particular amount, and

B is

- (i) if the person failed to report the particular amount as and when required, zero, or
- (ii) if the person misstated the particular amount, the amount reported by the person in the specified return; and

(b) the amount obtained when one-fifth of the base penalty is multiplied by the number of complete months, not exceeding five, that are included in the period that begins on the day on or before which the specified return was required to be filed and that ends on the earlier of

- (i) the day on which the person reports the particular amount and identifies the particular reporting period to the Minister in writing or in any other manner satisfactory to the Minister, and
- (ii) the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax for the particular reporting period taking into account that the person failed to report, or misstated, the particular amount.

Number of housing units

12. If a person is required to report an amount determined under any of sections 8 to 10 in respect of residential complexes in a specified return for a reporting period of the person, for the purposes of section 284.01 of the Act, the number (in these Regulations referred to as the “specified number”) of residential complexes that are supplied by the person in the reporting period in each of Ontario, Nova Scotia and British Columbia and in respect of which the amount is determined under any of those sections is prescribed information.

13. The penalty under section 284.01 of the Act in respect of a specified number that is prescribed, for the purposes of that section, by section 12 is equal to \$250 multiplied by the difference between the specified number and

- (a) if the person failed to provide the specified number as and when required, zero; or
- (b) if the person misstated the specified number, the number reported by the person in the specified return.

Penalty amount — section 12

déclaration déterminée pour la période de déclaration.

11. La pénalité prévue à l'article 284.01 de la Loi à l'égard d'un montant donné relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration donnée d'une personne qui est visé, pour l'application de cet article, à l'un des articles 8 à 10 est égale à la somme des montants suivants :

a) le montant (appelé « pénalité de base » au présent article) qui correspond à 5 % de la valeur absolue du montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant donné,

B :

- (i) si la personne a omis de déclarer le montant donné dans le délai et selon les modalités prévus, zéro,
- (ii) si elle a indiqué le montant donné de façon erronée, le montant qu'elle a indiqué dans la déclaration déterminée;

b) le résultat de la multiplication du cinquième de la pénalité de base par le nombre de mois entiers, jusqu'à concurrence de cinq, compris dans la période commençant à la date limite où la déclaration déterminée devait être produite et se terminant au premier en date des jours suivants :

- (i) le jour où la personne déclare le montant donné et fait connaître la période de déclaration donnée au ministre par avis écrit ou de toute autre manière que celui-ci estime acceptable,
- (ii) le jour où le ministre envoie un avis de cotisation qui comprend une cotisation concernant la taxe nette pour la période de déclaration donnée qui tient compte du fait que la personne a omis de déclarer le montant donné ou l'a indiqué de façon erronée.

12. Si une personne est tenue d'indiquer dans une déclaration déterminée pour une période de déclaration un montant déterminé selon l'un des articles 8 à 10 relativement à des immeubles d'habitation, le nombre (appelé « nombre déterminé » au présent règlement) d'immeubles d'habitation qu'elle fournit au cours de cette période en Ontario, en Nouvelle-Écosse et en Colombie-Britannique et relativement auxquels le montant est déterminé selon ces articles est un renseignement visé pour l'application de l'article 284.01 de la Loi.

13. La pénalité prévue à l'article 284.01 de la Loi à l'égard d'un nombre déterminé qui est un renseignement visé, pour l'application de cet article, selon l'article 12 est égale au produit de 250 \$ par la différence entre le nombre déterminé et celle des valeurs suivantes qui est applicable :

- a) si la personne a omis d'indiquer le nombre déterminé dans le délai et selon les modalités prévus, zéro;

Pénalité — articles 8 à 10

Nombre de logements

Pénalité — article 12

New housing rebates

14. For the purposes of section 284.01 of the Act, the particular amount that is the total of all amounts each of which is an amount on account of rebates in respect of residential complexes that a person deducts, in accordance with subsection 234(1) of the Act, in determining the net tax of the person for a reporting period of the person whether or not the requirement to transmit documentation that applies in respect of that deduction has been met is a prescribed amount in respect of a specified return for the reporting period.

Penalty amount — section 14

15. The penalty under section 284.01 of the Act in respect of the particular amount that is in respect of a specified return for a particular reporting period of a person and that is prescribed, for the purposes of that section, by section 14 is, if the person failed to report the particular amount as and when required, equal to

(a) if the person does not transmit, in accordance with subsection 254(5), 254.1(5) or 256.21(4) of the Act, as the case requires, any of the applications referred to in subsection 234(1) of the Act in respect of the rebates to the Minister, the total of

(i) an amount (in this section referred to as the “base penalty”) equal to 5% of the particular amount, and

(ii) the amount obtained when one-fifth of the base penalty is multiplied by the number of complete months, not exceeding five, that are included in the period that begins on the day on or before which the specified return was required to be filed and that ends on the earlier of

(A) the day on which an application for any of the rebates is transmitted to the Minister in accordance with the applicable subsection of the Act, or

(B) the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax for the reporting period taking into account that the person failed to report the particular amount; and

(b) in any other case, \$250.

Transitional new housing rebates

16. For the purposes of section 284.01 of the Act, if a person claims, in accordance with subsection 228(6) of the Act, an amount in respect of a transitional new housing rebate that is assigned to the person or to which the person is entitled in a specified return for a reporting period of the person, that amount is a prescribed amount and, if the person reports that amount as a deduction in determining the net tax of the person for the reporting period and as a consequence of that reporting fails to report that amount as required, the penalty under

b) si elle a indiqué le nombre déterminé de façon erronée, le nombre qu’elle a indiqué dans la déclaration déterminée.

14. Pour l’application de l’article 284.01 de la Loi, le montant donné qui correspond au total des montants dont chacun se rapporte à des remboursements visant des immeubles d’habitation qu’une personne déduit, en application du paragraphe 234(1) de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, indépendamment du fait que l’obligation de transmettre les documents concernant cette déduction ait été remplie, est un montant visé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

Remboursements pour habitations neuves

15. La pénalité prévue à l’article 284.01 de la Loi à l’égard du montant donné relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration donnée d’une personne qui est un montant visé, pour l’application de cet article, selon l’article 14 est égale, dans le cas où la personne a omis de déclarer le montant donné dans le délai et selon les modalités prévus, à celui des montants suivants qui est applicable :

Pénalité — article 14

a) si la personne n’a pas transmis au ministre, conformément aux paragraphes 254(5), 254.1(5) ou 256.21(4) de la Loi, les demandes visées au paragraphe 234(1) de la Loi relativement aux remboursements, le total des montants suivants :

(i) le montant (appelé « pénalité de base » au présent article) qui correspond à 5 % du montant donné,

(ii) le résultat de la multiplication du cinquième de la pénalité de base par le nombre de mois entiers, jusqu’à concurrence de cinq, compris dans la période commençant à la date limite où la déclaration déterminée devait être produite et se terminant au premier en date des jours suivants :

(A) le jour où une demande visant l’un ou plusieurs des remboursements est transmis au ministre conformément au paragraphe applicable de la Loi,

(B) le jour où le ministre envoie un avis de cotisation qui comprend une cotisation concernant la taxe nette pour la période de déclaration donnée qui tient compte du fait que la personne a omis de déclarer le montant donné;

b) dans les autres cas, 250 \$.

16. Pour l’application de l’article 284.01 de la Loi, si une personne demande dans une déclaration déterminée pour une période de déclaration, conformément au paragraphe 228(6) de la Loi, un montant au titre d’un remboursement transitoire pour habitation neuve qui lui est cédé ou auquel elle a droit, ce montant est un montant visé et, si la personne déclare ce montant à titre de déduction dans le calcul de sa taxe nette pour la période de déclaration et, de ce fait, omet de déclarer le montant selon les modalités prévues, la pénalité prévue

Remboursements transitoires pour habitations neuves

section 284.01 of the Act in respect of that prescribed amount is \$250.

à l'article 284.01 de la Loi à l'égard de ce montant visé est égale à 250 \$.

APPLICATION

17. Sections 1 to 16 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010, except that no person is liable to a penalty the amount of which is determined under these Regulations in respect of a specified return for that reporting period that is filed before the day that is the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

APPLICATION

17. Les articles 1 à 16 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010. Toutefois, nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon le présent règlement relativement à une déclaration déterminée pour une telle période de déclaration qui est produite avant le 1^{er} juillet 2010 ou, si elle est postérieure, la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

REGULATORY IMPACT ANALYSIS STATEMENT

(This statement is not part of the Regulations.)

Issue and objectives

On January 4, 2010, the Government of Canada announced, by way of a Canada Revenue Agency (CRA) news release, new electronic filing and reporting requirements for certain Goods and Services Tax / Harmonized Sales Tax (GST/HST) registrants under the *Excise Tax Act* (ETA). Details regarding the implementation of the mandatory electronic filing and reporting requirements for these GST/HST registrants were also released at that time.

The new electronic filing and reporting requirements, which are to become effective on July 1, 2010, aim to capture the GST/HST information required for the proper allocation of HST revenues among the participating provinces and the federal government as well as to facilitate CRA's administration of the new harmonized value-added tax system under the ETA. The new rules are also aimed to accommodate province-specific policy flexibilities permitted under the new harmonized value-added tax system, such as elements relating to the recapture of the provincial portion of certain input tax credits of large businesses and of financial institutions.

The *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations* (the Regulations) formalize and give legal force to the previously announced electronic filing and reporting requirements as well as the penalties resulting from non-compliance with these requirements.

Description and rationale

With the passage of the *Provincial Choice Tax Framework Act* on December 15, 2009, Parliament has approved the application on July 1, 2010 of mandatory filing of GST/HST returns under the ETA by electronic transmission for certain registrants and penalties for failing to file by electronic transmission or failing to report certain amounts specified by way of regulation. The specified amounts include amounts relating to recaptured input tax credits on the provincial component of the HST and information related to transitional housing measures in Ontario and British Columbia.

RÉSUMÉ DE L'ÉTUDE D'IMPACT DE LA RÉGLEMENTATION

(Ce résumé ne fait pas partie du Règlement.)

Question et objectifs

Le 4 janvier 2010, le gouvernement du Canada a annoncé, au moyen d'un communiqué de l'Agence du revenu du Canada (ARC), de nouvelles exigences en matière de production électronique et de déclaration applicables à certaines personnes inscrites sous le régime de la taxe sur les produits et services ou de la taxe de vente harmonisée (TPS/TVH) prévu par la *Loi sur la taxe d'accise* (LTA). Cette annonce s'accompagnait de précisions concernant la mise en œuvre de ces exigences.

Les nouvelles exigences en matière de production électronique et de déclaration, qui doivent entrer en vigueur le 1^{er} juillet 2010, ont pour but de permettre la collecte de renseignements relatifs à la TPS/TVH qui sont nécessaires pour répartir comme il se doit les recettes provenant de la TVH entre les provinces participantes et le gouvernement fédéral. Elles visent également à faciliter l'administration par l'ARC du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée prévu par la LTA. Les règles ont aussi pour but de tenir compte de la marge de manœuvre en matière de politique fiscale accordée aux provinces dans le cadre de ce nouveau régime, qui leur permet notamment de récupérer la partie provinciale de certains crédits de taxe sur les intrants de grandes entreprises et d'institutions financières.

Le *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)* (le Règlement) codifie les exigences en matière de production électronique et de déclaration annoncées antérieurement, ainsi que les pénalités pour défaut de se conformer, et leur donne force juridique.

Description et justification

En adoptant la *Loi sur le cadre du choix provincial en matière fiscale* le 15 décembre 2009, le Parlement a approuvé la mise en place à l'égard de certains inscrits, à compter du 1^{er} juillet 2010, de l'obligation de transmettre les déclarations de TPS/TVH par voie électronique et de pénalités pour défaut de se conformer ou pour défaut de déclarer certains montants et renseignements prévus par règlement. Sont compris parmi ceux-ci les montants relatifs aux crédits de taxe sur les intrants récupérés et des renseignements concernant les mesures transitoires relatives aux habitations en Ontario et en Colombie-Britannique.

There are two components to the Regulations:

1. There are rules setting out which persons are required to file a GST/HST return by electronic transmission in a manner specified by the Minister of National Revenue. In general, these persons include
 - GST/HST registrants (other than charities) with greater than \$1.5 million in annual taxable supplies;
 - all GST/HST registrants that are required to recapture input tax credits for the provincial portion of the HST on certain inputs in Ontario and British Columbia; and
 - builders that are affected by the transitional housing measures announced by Ontario or British Columbia and certain builders in Nova Scotia relating to agreements for sales of housing closed on or after July 1, 2010 that are subject to the pre-July 1, 2010 rate of the provincial component of the HST in Nova Scotia.
2. Additional rules indicate the penalty amounts for the persons subject to the mandatory electronic filing and reporting requirements who fail to file a return in the appropriate manner outlined in the Regulations or who fail to provide, or who misstate, information that is required to be provided in accordance with the Regulations. The penalties are structured similarly to existing penalties under the ETA and the *Income Tax Act*.

The Regulations also provide rules and enforcement mechanisms to ensure that sufficient and accurate information is provided by the GST/HST registrants to enable the government to administer the GST/HST and to allocate revenues between the federal government and the participating provinces under the HST. At the time of making the Regulations, these participating provinces are Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia as well as Newfoundland and Labrador. The participating provinces under the HST could, in the future, include any other province that chooses to join the new value-added tax system under the ETA by signing a sales tax harmonization agreement with the Government of Canada. The Regulations provide further details regarding which registrants are required to file electronically and regarding the penalties that will apply for non-compliance.

Consultation

The CRA was consulted in the development of the Regulations. Mandatory electronic filing and the authority to impose penalties was first legislated, on December 15, 2009, as part of the *Provincial Choice Tax Framework Act* and was also announced in a CRA news release on mandatory electronic filing on January 4, 2010.

Contacts

Mark Walsh
Sales Tax Division
Department of Finance
L'Esplanade Laurier
140 O'Connor Street
Ottawa, Ontario
K1A 0G5
Telephone: 613-992-6397

Le Règlement comporte deux volets :

1. Il précise les catégories de personnes qui sont tenues de produire leurs déclarations de TPS/TVH par voie électronique selon les modalités fixées par le ministre du Revenu national. De façon générale, il s'agit des personnes suivantes :
 - les inscrits à la TPS/TVH (sauf les organismes de bienfaisance) dont la valeur des fournitures taxables annuelles excède 1,5 million de dollars;
 - tous les inscrits à la TPS/TVH qui sont assujettis à la récupération des crédits de taxe sur les intrants au titre de la composante provinciale de la TVH sur certains intrants en Ontario et en Colombie-Britannique;
 - les constructeurs touchés par les mesures transitoires relatives aux habitations annoncées par l'Ontario ou la Colombie-Britannique ainsi que certains constructeurs en Nouvelle-Écosse qui effectuent, le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite, des ventes d'habitations qui ont été assujetties au taux de la composante provinciale de la TVH qui était en vigueur dans cette province avant cette date.
2. Il prévoit des règles additionnelles fixant les pénalités auxquelles s'exposent les personnes assujetties aux nouvelles exigences qui ne produisent pas leurs déclarations selon les modalités prévues par le Règlement ou qui ne déclarent pas, ou qui déclarent de façon erronée, les renseignements à fournir conformément au Règlement. Ces pénalités sont structurées de façon analogue aux pénalités par la LTA et la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Le Règlement prévoit aussi des règles et des mécanismes d'application afin de veiller à ce que les inscrits à la TPS/TVH fournissent des renseignements suffisants et exacts qui permettront au gouvernement d'administrer la TPS/TVH et de répartir les recettes qui en découlent entre le gouvernement fédéral et les provinces participantes. Au moment de la prise du Règlement, les provinces participantes sont l'Ontario, la Nouvelle-Écosse, le Nouveau-Brunswick, la Colombie-Britannique et Terre-Neuve-et-Labrador. Pourrait se joindre à ce groupe toute autre province qui choisit d'adhérer au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée prévu par la LTA en signant un accord d'harmonisation avec le gouvernement du Canada. Le Règlement contient des précisions concernant les catégories d'inscrits qui sont tenus de produire leurs déclarations par voie électronique et les pénalités pour défaut de se conformer à cette exigence.

Consultation

Le Règlement a été mis au point en consultation avec l'ARC. Les exigences en matière de production électronique et de déclaration et le pouvoir d'imposer des pénalités sont prévus par la *Loi sur le cadre du choix provincial en matière fiscale*, adoptée le 15 décembre 2009. Ces mesures ont également été annoncées le 4 janvier 2010 dans un communiqué de l'ARC.

Personnes-ressources

Mark Walsh
Division de la taxe de vente
Ministère des Finances
L'Esplanade Laurier
140, rue O'Connor
Ottawa (Ontario)
K1A 0G5
Téléphone : 613-992-6397

Costa Dimitrakopoulos
Excise and GST/HST Rulings Directorate
Canada Revenue Agency
Place de Ville, Tower A, 15th Floor
Ottawa, Ontario
K1A 0L5
Telephone: 613-952-9205

Costa Dimitrakopoulos
Direction de l'Accise et des Décisions de la TPS/TVH
Agence du revenu du Canada
Place de Ville, Tour A, 15^e étage
Ottawa (Ontario)
K1A 0L5
Téléphone : 613-952-9205

Registration
SOR/2010-151 June 17, 2010

Enregistrement
DORS/2010-151 Le 17 juin 2010

EXCISE TAX ACT

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**New Harmonized Value-added Tax System
Regulations, No. 2**

**Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à
valeur ajoutée harmonisée**

P.C. 2010-790 June 17, 2010

C.P. 2010-790 Le 17 juin 2010

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to sections 236.01^a, 277^b and 277.1^c of the *Excise Tax Act*^d, hereby makes the annexed *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*.

Sur recommandation du ministre des Finances et en vertu des articles 236.01^a, 277^b et 277.1^c de la *Loi sur la taxe d'accise*^d, Son Excellence la Gouverneure générale en conseil prend le *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, ci-après.

**NEW HARMONIZED VALUE-ADDED TAX
SYSTEM REGULATIONS, NO. 2**

**RÈGLEMENT N° 2 SUR LE NOUVEAU
RÉGIME DE LA TAXE À VALEUR
AJOUTÉE HARMONISÉE**

INTERPRETATION

DÉFINITION

Meaning of
"Act"

1. In these Regulations, "Act" means the *Excise Tax Act*.

1. Dans le présent règlement, « Loi » s'entend de la *Loi sur la taxe d'accise*.

Définition de
« Loi »

PART 1

PARTIE 1

PERMANENT ESTABLISHMENT
IN A PROVINCE

ÉTABLISSEMENT STABLE DANS
UNE PROVINCE

Prescribed
classes

2. (1) For the purposes of subsection 132.1(3) of the Act, the following classes of persons are prescribed:
(a) charities;
(b) non-profit organizations; and
(c) selected public service bodies.

2. (1) Sont des catégories de personnes pour l'application du paragraphe 132.1(3) de la Loi :
a) les organismes de bienfaisance;
b) les organismes à but non lucratif;
c) les organismes déterminés de services publics.

Catégories de
personnes

Permanent
establishment
in a province

(2) For the purposes of subsection 132.1(3) of the Act, a person referred to in subsection (1) is deemed to have a permanent establishment in a province if a place in the province would be a permanent establishment (as defined for the purposes of Part IV of the *Income Tax Regulations*) of the person under the following circumstances:
(a) the person were a corporation; and
(b) the person's activities were a business for the purposes of the *Income Tax Act*.

(2) Pour l'application du paragraphe 132.1(3) de la Loi, une personne visée au paragraphe (1) est réputée avoir un établissement stable dans une province dans le cas où un endroit dans la province serait son établissement stable, au sens de la partie IV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, si, à la fois :
a) elle était une personne morale;
b) ses activités constituaient une entreprise pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Établissement
stable dans une
province

^a S.C. 2009, c. 32, ss. 23(1)
^b S.C. 1993, c. 27, ss. 125(1)
^c S.C. 2009, c. 32, ss. 37(1)
^d R.S., c. E-15

^a L.C. 2009, ch. 32, par. 23(1)
^b L.C. 1993, ch. 27, par. 125(1)
^c L.C. 2009, ch. 32, par. 37(1)
^d L.R., ch. E-15

PART 2

TRAVEL AND OTHER ALLOWANCES

Percentage

3. For the purposes of subparagraph (i) of the description of B in paragraph 174(f) of the Act,
(a) if all or substantially all of the supplies for which the allowance is paid were made in a particular participating province or if the allowance is paid for the use of the motor vehicle and all or substantially all of that use is in a particular participating province, the percentage is the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that particular participating province; and
(b) unless paragraph (a) applies, if all or substantially all of the supplies for which the allowance is paid were made in two or more participating provinces or if the allowance is paid for the use of the motor vehicle and all or substantially all of that use is in two or more participating provinces, the percentage is the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the lowest tax rate among the tax rates for those participating provinces.

PART 3

DIRECT SELLERS

Adjustment for participating provinces

4. For the purposes of the new harmonized value-added tax system, subsections 178.3(5) and (6) and 178.4(5) and (6) of the Act do not apply in respect of supplies of exclusive products made by independent sales contractors.

PART 4

NON-EXCLUSIVE USE OF PASSENGER VEHICLE OR AIRCRAFT

Bringing between participating provinces

5. For the purpose of the description of I in subparagraph (iv) of the description of A in paragraph 202(4)(b) of the Act, the rate is
(a) in the case of the bringing into a participating province of a vehicle or aircraft from another participating province, the percentage determined by the formula
$$A - B$$
where
A is the tax rate for the participating province into which the vehicle or aircraft is brought, and
B is the tax rate for the participating province from which the vehicle or aircraft is removed; and
(b) in any other case, 0%.

PARTIE 2

INDEMNITÉS POUR DÉPLACEMENT ET AUTRES INDEMNITÉS

Pourcentage

3. Pour l'application du sous-alinéa (i) de l'élément B de la formule figurant à l'alinéa 174e) de la Loi :
a) si la totalité ou la presque totalité des fournitures au titre desquelles l'indemnité est versée ont été effectuées dans une province participante donnée ou si l'indemnité est versée pour l'utilisation du véhicule à moteur et que la totalité ou la presque totalité de cette utilisation se fait dans une province participante donnée, le pourcentage correspond au total du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province;
b) sauf en cas d'application de l'alinéa a), si la totalité ou la presque totalité des fournitures au titre desquelles l'indemnité est versée ont été effectuées dans plusieurs provinces participantes ou si l'indemnité est versée pour l'utilisation du véhicule à moteur et que la totalité ou la presque totalité de cette utilisation se fait dans plusieurs provinces participantes, le pourcentage correspond au total du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe le moins élevé de ceux de ces provinces.

PARTIE 3

DÉMARCHEURS

Redressement — provinces participantes

4. Pour l'application du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, les paragraphes 178.3(5) et (6) et 178.4(5) et (6) de la Loi ne s'appliquent pas relativement aux fournitures de produits exclusifs effectuées par des entrepreneurs indépendants.

PARTIE 4

UTILISATION NON EXCLUSIVE D'UNE VOITURE DE TOURISME OU D'UN AÉRONEF

Transfert entre provinces participantes

5. Pour l'application de l'élément I de la formule figurant au sous-alinéa (iv) de l'élément A de la formule figurant à l'alinéa 202(4)(b) de la Loi, le taux correspond à celui des pourcentages suivants qui est applicable :
a) en cas de transfert dans une province participante d'une voiture ou d'un aéronef à partir d'une autre province participante, le pourcentage obtenu par la formule suivante :
$$A - B$$
où :
A représente le taux de taxe applicable à la province dans laquelle la voiture ou l'aéronef est transféré,
B le taux de taxe applicable à l'autre province;
b) dans les autres cas, 0 %.

PART 5

PROPERTY AND SERVICES BROUGHT
INTO A PROVINCE

DIVISION 1

INTERPRETATION

Definitions
“provincial
rate”
« *taux
provincial* »

6. The following definitions apply in this Part.
“provincial rate”, for or in relation to a province,
means
(a) in the case of a participating province, the
tax rate for that province; and
(b) in the case of a non-participating province,
0%.

“specified
item”
« *article
déterminé* »

“specified item”, in respect of a province, means
property or a service that is an item included in a
schedule to the *Deduction for Provincial Rebate
(GST/HST) Regulations* and in respect of which
an amount may be paid or credited under an Act
of the legislature of the province.

DIVISION 2

TAX ON IMPORTED TAXABLE SUPPLIES

Extent of
consumption,
use or supply

7. For the purposes of paragraph 218.1(1)(a) of
the Act, the prescribed extent is an extent of at least
10%.

DIVISION 3

TAX ON PROPERTY AND SERVICES BROUGHT INTO
A PARTICIPATING PROVINCE

Specified
provincial tax

8. For the purposes of paragraph (d) of the defini-
tion “specified provincial tax” in section 220.01 of
the Act,

- (a) in the case of a vehicle registered in the prov-
ince of Ontario, the prescribed tax is the tax
imposed under the *Retail Sales Tax Act*, R.S.O.
1990, c. R.31, as amended from time to time;
and
- (b) in the case of a vehicle registered in the prov-
ince of British Columbia, the prescribed tax is
the tax imposed under Part 5 of the *Consumption
Tax Rebate and Transition Act*, S.B.C. 2010,
c. 5, as amended from time to time.

Calculation of
tax — subsec-
tion 220.05(1)

9. For the purposes of subsection 220.05(1) of
the Act, the amount of tax payable under that sub-
section by a person that brings, at a particular time,
tangible personal property into a participating prov-
ince from another province is determined by the
formula

$$A \times B$$

PARTIE 5

BIENS ET SERVICES TRANSFÉRÉS
DANS UNE PROVINCE

SECTION 1

DÉFINITIONS

6. Les définitions qui suivent s’appliquent à la
présente partie.
« article déterminé » En ce qui concerne une pro-
vince, bien ou service qui est un article inclus
dans une annexe du *Règlement sur la déduction
pour le remboursement provincial (TPS/TVH)* et
à l’égard duquel un montant peut être payé ou
crédité en vertu d’une loi de la province.

« taux provincial »

- a) S’agissant d’une province participante, le
taux de taxe applicable à cette province;
- b) s’agissant d’une province non participante,
0 %.

Définitions
« article
déterminé »
“specified
item”

« taux
provincial »
“provincial
rate”

SECTION 2

TAXE SUR LES FOURNITURES TAXABLES IMPORTÉES

7. Est prévue pour l’application de l’ali-
néa 218.1(1)a) de la Loi une mesure d’au moins
10 %.

Mesure de la
consommation,
de l’utilisation
ou de la
fourniture

SECTION 3

TAXE SUR LES BIENS ET SERVICES TRANSFÉRÉS DANS
UNE PROVINCE PARTICIPANTE

8. Est prévue pour l’application de l’alinéa d) de
la définition de « taxe provinciale déterminée » à
l’article 220.01 de la Loi :

- a) dans le cas d’un véhicule immatriculé en On-
tario, la taxe prévue par la *Loi sur la taxe de
vente au détail*, L.R.O. 1990, ch. R.31, et ses
modifications successives;
- b) dans le cas d’un véhicule immatriculé en
Colombie-Britannique, la taxe prévue à la par-
tie 5 de la loi intitulée *Consumption Tax Rebate
and Transition Act*, S.B.C. 2010, ch. 5, et ses
modifications successives.

Taxe
provinciale
déterminée

9. Pour l’application du paragraphe 220.05(1) de
la Loi, le montant de taxe payable en vertu de ce
paragraphe par une personne qui transfère un bien
meuble corporel à un moment donné d’une pro-
vince (appelée « autre province » au présent article)
à une province participante s’obtient par la formule
suivante :

Calcul de la
taxe —
paragra-
phe 220.05(1)

$$A \times B$$

where

A is the percentage determined by the formula
$$C - D$$

where

C is the tax rate for the participating province,
and

D is

(a) if the property is a specified item in respect of the other province, 0%, and

(b) in any other case, the provincial rate for the other province; and

B is

(a) if the property is a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the participating province relating to the registration of motor vehicles, the specified value in respect of the specified motor vehicle,

(b) if the property is not a specified motor vehicle referred to in paragraph (a) and consideration was paid or payable in respect of a supply of the property made by way of sale at any time to the person by another person with which the person dealt at arm's length, the lesser of the value of that consideration and the fair market value of the property at the particular time, and

(c) in any other case, the fair market value of the property at the particular time.

Non-taxable property — subsection 220.05(3)

10. For the purposes of paragraph 220.05(3)(b) of the Act, no tax is payable under subsection 220.05(1) of the Act in respect of property brought into a participating province by a person if

(a) the property is supplied by the person to a recipient that paid tax under section 220.06 of the Act in respect of the supply and is delivered or made available to the recipient in the participating province or sent by mail or courier to an address in the participating province; or

(b) the total of all amounts, each of which is an amount of tax that would, in the absence of this paragraph and paragraphs 11(b) and 15(b), become payable under Division IV.1 of Part IX of the Act by the person and in respect of which subsection 220.09(3) of the Act would not apply if that tax became payable by the person, is \$25 or less in the calendar month that includes

(i) in the case of property that is a specified motor vehicle that the person is required to register under the laws of the participating province relating to the registration of motor vehicles, the day that is the earlier of the day on which the person registers the vehicle and the day on or before which the person is required to register the vehicle, and

(ii) in any other case, the day on which the property is brought into the participating province.

où :

A représente le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$C - D$$

où :

C représente le taux de taxe applicable à la province participante,

D :

a) si le bien est un article déterminé relativement à l'autre province, 0 %,

b) dans les autres cas, le taux provincial applicable à l'autre province;

B :

a) si le bien est un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation de la province participante sur l'immatriculation des véhicules à moteur, sa valeur déterminée,

b) si le bien n'est pas un véhicule à moteur déterminé visé à l'alinéa a) et que la totalité ou une partie de la contrepartie a été payée ou était payable relativement à une fourniture du bien qu'une autre personne sans lien de dépendance avec la personne a effectuée par vente au profit de celle-ci, la valeur de cette contrepartie ou, si elle est inférieure, la juste valeur marchande du bien au moment donné,

c) dans les autres cas, la juste valeur marchande du bien au moment donné.

10. Pour l'application de l'alinéa 220.05(3)b) de la Loi, la taxe prévue au paragraphe 220.05(1) de la Loi n'est pas payable relativement à un bien qu'une personne transfère dans une province participante si, selon le cas :

a) le bien est fourni par la personne à un acquéreur qui a payé la taxe prévue à l'article 220.06 de la Loi relativement à la fourniture et est livré à l'acquéreur dans la province participante, ou y est mis à sa disposition, ou est expédié par la poste ou par messagerie à une adresse dans cette province;

b) le total des montants dont chacun représente un montant de taxe qui, en l'absence du présent alinéa et des alinéas 11b) et 15b), deviendrait payable par la personne en vertu de la section IV.1 de la partie IX de la Loi et à l'égard duquel le paragraphe 220.09(3) de la Loi ne s'appliquerait pas si cette taxe devenait payable par la personne correspond à 25 \$ ou moins au cours du mois civil qui comprend :

(i) dans le cas d'un bien qui est un véhicule à moteur déterminé que la personne est tenue de faire immatriculer aux termes de la législation de la province participante sur l'immatriculation des véhicules à moteur, le jour où la personne fait immatriculer le véhicule ou, s'il est antérieur, le jour où elle est tenue de le faire immatriculer,

Biens non taxables — paragraphe 220.05(3)

Non-taxable
property —
subsec-
tion 220.06(3)

11. For the purposes of paragraph 220.06(3)(b) of the Act, no tax is payable under subsection 220.06(1) of the Act in respect of a supply of property made to a recipient that is delivered or made available to the recipient in a participating province, or is sent by mail or courier to an address in the participating province, if

(a) the supply is made by a person that paid tax under section 220.05 or 220.07 of the Act in respect of bringing the property into the participating province; or

(b) the total of all amounts, each of which is an amount of tax that would, in the absence of this paragraph and paragraphs 10(b) and 15(b), become payable under Division IV.1 of Part IX of the Act by the recipient and in respect of which subsection 220.09(3) of the Act would not apply if that tax became payable by the recipient, is \$25 or less in the calendar month that includes the day on which the property is delivered or made available to the recipient in the participating province.

Non-taxable
property —
restriction

12. For the purposes of paragraphs 220.05(3)(a) and 220.06(3)(a) of the Act, the following property is prescribed:

(a) property that is brought into a participating province by a person after having been supplied to the person by another person in circumstances in which tax was payable in respect of the property by the person under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act;

(b) property that is brought into a participating province by a person after having been imported by the person in circumstances in which tax was payable under section 212.1 of the Act and the person was not entitled to a rebate of that tax under section 261.2 of the Act; and

(c) property that is brought into a participating province by a person after having been used in, and removed from, a participating province by the person and in respect of which the person was not entitled to claim a rebate under section 261.1 of the Act.

Calculation
of tax —
subsec-
tion 220.08(1)

13. For the purposes of subsection 220.08(1) of the Act, the amount of tax payable under that subsection by a recipient of a taxable supply made in a particular province of intangible personal property or a service each time an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, is the total of all amounts, each of which is determined for a participating province by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the percentage determined by the formula

(ii) dans les autres cas, le jour où le bien est transféré dans la province participante.

11. Pour l'application de l'alinéa 220.06(3)b) de la Loi, la taxe prévue au paragraphe 220.06(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture, effectuée au profit d'un acquéreur, d'un bien qui est livré à celui-ci dans une province participante, ou qui y est mis à sa disposition, ou qui est expédié par la poste ou par messagerie à une adresse dans la province si, selon le cas :

a) la fourniture est effectuée par une personne qui a payé la taxe prévue aux articles 220.05 ou 220.07 de la Loi relativement au transfert du bien dans la province;

b) le total des montants dont chacun représente un montant de taxe qui, en l'absence du présent alinéa et des alinéas 10b) et 15b), deviendrait payable par l'acquéreur en vertu de la section IV.1 de la partie IX de la Loi et à l'égard duquel le paragraphe 220.09(3) de la Loi ne s'appliquerait pas si cette taxe devenait payable par l'acquéreur correspond à 25 \$ ou moins au cours du mois civil qui comprend le jour où le bien est livré à l'acquéreur dans la province ou y est mis à sa disposition.

Biens non
taxables —
para-
graphe 220.06(3)

12. Sont visés pour l'application des alinéas 220.05(3)a) et 220.06(3)a) de la Loi :

a) les biens qu'une personne transfère dans une province participante après qu'ils lui ont été fournis par une autre personne dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi était payable par la personne relativement aux biens;

b) les biens qu'une personne transfère dans une province participante après les avoir importés dans des circonstances telles que la taxe prévue à l'article 212.1 de la Loi était payable et que la personne n'avait pas droit au remboursement de cette taxe prévu l'article 261.2 de la Loi;

c) les biens qu'une personne transfère dans une province participante après les avoir utilisés dans une telle province et les en avoir retirés, et relativement auxquels la personne n'avait pas droit au remboursement prévu à l'article 261.1 de la Loi.

Biens non
taxables —
restriction

13. Pour l'application du paragraphe 220.08(1) de la Loi, le montant de taxe payable en vertu de ce paragraphe par l'acquéreur de la fourniture taxable, effectuée dans une province donnée, d'un bien meuble incorporel ou d'un service à tout moment où la totalité ou une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée sans qu'elle soit devenue due correspond au total des montants dont chacun s'obtient, pour une province participante, par la formule suivante :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage obtenu par la formule suivante :

Calcul de la
taxe —
para-
graphe 220.08(1)

D - E

- where
- D is the tax rate for the participating province, and
- E is
- (a) if the property or service is a specified item in respect of the particular province, 0%, and
 - (b) in any other case, the provincial rate for the particular province;
- B is the value of the consideration that is paid or becomes due at that time; and
- C is the extent (expressed as a percentage) to which the recipient acquired the property or service for consumption, use or supply in the participating province.

Non-taxable property and services — restriction

14. For the purposes of paragraph 220.08(3)(a) of the Act, a supply of a service rendered in connection with criminal, civil or administrative litigation outside the participating provinces, other than a service rendered before the commencement of such litigation, is a prescribed supply.

Non-taxable property and services — subsection 220.08(3)

15. For the purposes of paragraph 220.08(3)(b) of the Act, no tax is payable under subsection 220.08(1) of the Act in respect of an amount of consideration for a supply of property or a service made in a particular province to a person that becomes due, or is paid without having become due, at a particular time if

- (a) the extent to which the person acquired the property or service for consumption, use or supply in participating provinces that, at the particular time, have a tax rate that is greater than the provincial rate for the particular province is less than 10%; or
- (b) the total of all amounts, each of which is an amount of tax that would, in the absence of this paragraph and paragraphs 10(b) and 11(b), become payable under Division IV.1 of Part IX of the Act by the person and in respect of which subsection 220.09(3) of the Act would not apply if that tax became payable by the person, is \$25 or less in the calendar month that includes the particular time.

DIVISION 4

REBATES IN RESPECT OF PROPERTY AND SERVICES REMOVED FROM A PARTICIPATING PROVINCE

Conditions for rebate — subsection 261.1(1)

16. For the purpose of determining if a rebate is payable under subsection 261.1(1) of the Act to a person that is the recipient of a supply of property made in a participating province that removes the property from the participating province to another province, the following conditions are prescribed:

- (a) the property is acquired for consumption, use or supply exclusively outside the participating province;

D - E

- où :
- D représente le taux de taxe applicable à la province participante,
- E :
- a) si le bien ou le service est un article déterminé relativement à la province donnée, 0 %,
 - b) dans les autres cas, le taux provincial applicable à la province donnée;
- B la valeur de la contrepartie qui est payée ou devient due au moment considéré;
- C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle l'acquéreur a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans la province participante.

14. Est visée pour l'application de l'alinéa 220.08(3)a) de la Loi la fourniture d'un service rendu à l'occasion d'une instance criminelle, civile ou administrative à l'extérieur des provinces participantes, à l'exclusion d'un service rendu avant le début d'une telle instance.

Biens et services non taxables — restriction

15. Pour l'application de l'alinéa 220.08(3)b) de la Loi, la taxe prévue au paragraphe 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la totalité ou à une partie de la contrepartie de la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée dans une province donnée au profit d'une personne, qui devient due à un moment donné ou qui est payée à ce moment sans qu'elle soit devenue due si, selon le cas :

Biens et services non taxables — paragraphe 220.08(3)

- a) la mesure dans laquelle la personne a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans des provinces participantes où le taux de taxe, à ce moment, est supérieur au taux provincial applicable à la province donnée est de moins de 10 %;
- b) le total des montants dont chacun représente un montant de taxe qui, en l'absence du présent alinéa et des alinéas 10b) et 11b), deviendrait payable par la personne en vertu de la section IV.1 de la partie IX de la Loi et à l'égard duquel le paragraphe 220.09(3) de la Loi ne s'appliquerait pas si cette taxe devenait payable par la personne correspond à 25 \$ ou moins au cours du mois civil qui comprend le montant donné.

SECTION 4

REBOURSEMENT POUR LES BIENS ET SERVICES RETIRÉS D'UNE PROVINCE PARTICIPANTE

16. Pour déterminer si un montant est remboursable en vertu du paragraphe 261.1(1) de la Loi à une personne qui, étant l'acquéreur de la fourniture d'un bien effectuée dans une province participante, transfère le bien dans une autre province, les conditions à remplir sont les suivantes :

Conditions du remboursement — paragraphe 261.1(1)

- a) le bien est acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni exclusivement à l'extérieur de la province participante;

| | | | |
|---|---|---|---|
| Calculation of rebate — subsection 261.1(1) | <p>(b) if the person is a consumer of the property and the property is not a specified motor vehicle, the person is resident in the other province; and</p> <p>(c) the person pays all provincial levies, if any, that are payable by the person in respect of the property and that are prescribed for the purposes of section 154 of the Act.</p> <p>17. For the purposes of subsection 261.1(1) of the Act, the amount of a rebate payable under that subsection to a person that is a recipient of a supply of property made in a participating province that removes the property from the participating province to another province is determined by the formula</p> <p style="text-align: center;">A - B</p> <p>where</p> <p>A is the amount of tax that became payable, and was paid, under subsection 165(2) of the Act by the person in respect of the supply; and</p> <p>B is</p> <p>(a) if the property is a specified item in respect of the other province, zero, and</p> <p>(b) in any other case, the amount of tax that would have become payable under subsection 165(2) of the Act by the person in respect of the supply if that tax were calculated at the provincial rate for the other province.</p> | <p>b) si la personne est un consommateur du bien et que celui-ci n'est pas un véhicule à moteur déterminé, la personne réside dans l'autre province;</p> <p>c) la personne paie les frais, droits et taxes visés par règlement pour l'application de l'article 154 de la Loi qui sont payables par elle relativement au bien.</p> <p>17. Pour l'application du paragraphe 261.1(1) de la Loi, le montant remboursable en vertu de ce paragraphe à une personne qui, étant l'acquéreur de la fourniture d'un bien effectuée dans une province participante, transfère le bien dans une autre province s'obtient par la formule suivante :</p> <p style="text-align: center;">A - B</p> <p>où :</p> <p>A représente le montant de taxe qui est devenu payable et qui a été payé par la personne en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;</p> <p>B :</p> <p>a) si le bien est un article déterminé relativement à l'autre province, zéro,</p> <p>b) dans les autres cas, le montant de taxe qui serait devenue payable par la personne en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture si cette taxe était calculée au taux provincial applicable à l'autre province.</p> | Calcul du remboursement — paragraphe 261.1(1) |
| Conditions for rebate — section 261.2 | <p>18. For the purposes of section 261.2 of the Act, a prescribed condition is payment by the person of all provincial levies, if any, that are payable by the person in respect of the property and that are prescribed for the purposes of section 154 of the Act.</p> | <p>18. Pour l'application de l'article 261.2 de la Loi, constitue une condition à remplir le paiement par la personne des frais, droits et taxes visés par règlement pour l'application de l'article 154 de la Loi qui sont payables par elle relativement au bien.</p> | Conditions du remboursement — article 261.2 |
| Calculation of rebate — section 261.2 | <p>19. For the purposes of section 261.2 of the Act, the amount of a rebate payable under that section to the person that imports property for consumption or use exclusively in a province is determined by the formula</p> <p style="text-align: center;">A - B</p> <p>where</p> <p>A is the amount of tax paid under subsection 212.1(2) of the Act by the person in respect of the property; and</p> <p>B is</p> <p>(a) if the property is a specified item in respect of the province, zero, and</p> <p>(b) in any other case, the amount of tax that would have become payable under subsection 212.1(2) of the Act by the person in respect of the property if that tax were calculated at the provincial rate for the province.</p> | <p>19. Pour l'application de l'article 261.2 de la Loi, le montant remboursable en vertu de ce paragraphe à la personne qui importe un bien pour qu'il soit consommé ou utilisé exclusivement dans une province s'obtient par la formule suivante :</p> <p style="text-align: center;">A - B</p> <p>où :</p> <p>A représente le montant de taxe payé par la personne en vertu du paragraphe 212.1(2) de la Loi relativement au bien;</p> <p>B :</p> <p>a) si le bien est un article déterminé relativement à la province, zéro,</p> <p>b) dans les autres cas, le montant de taxe qui serait devenue payable par la personne en vertu du paragraphe 212.1(2) de la Loi relativement au bien si cette taxe était calculée au taux provincial applicable à la province.</p> | Calcul du remboursement — article 261.2 |
| Conditions for rebate — subsection 261.3(1) | <p>20. For the purposes of subsection 261.3(1) of the Act, a rebate is only payable to a person under that subsection in respect of a supply of intangible personal property or a service made in a participating province if</p> <p>(a) an amount of tax becomes payable, at a particular time, under subsection 165(2) of the Act by the person in respect of the supply calculated</p> | <p>20. Pour l'application du paragraphe 261.3(1) de la Loi, un montant n'est remboursable à une personne en vertu de ce paragraphe relativement à la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service effectuée dans une province participante que si, à la fois :</p> <p>a) un montant de taxe, calculé sur la totalité ou une partie de la contrepartie de la fourniture,</p> | Conditions du remboursement — paragraphe 261.3(1) |

on an amount of consideration for the supply; and

(b) the extent to which the person acquired the property or service for consumption, use or supply elsewhere than in participating provinces that, at the particular time, have a tax rate that is greater than, or equal to, the tax rate for the participating province is 10% or more.

Calculation of rebate — subsection 261.3(1)

21. For the purposes of subsection 261.3(1) of the Act, the amount of a rebate payable under that subsection to a person that is the recipient of a supply made in a particular participating province of intangible personal property or a service is determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the amount of tax referred to in paragraph 20(a) in respect of the supply; and

B is the total of all amounts, each of which is determined for a participating province by the formula

$$C \times D$$

where

C is

(a) if the property or service is a specified item in respect of the participating province, zero, and

(b) in any other case, the amount of tax that, at the particular time referred to in paragraph 20(a), would have become payable under subsection 165(2) of the Act by the person in respect of the supply if that tax were calculated on the amount of consideration referred to in that paragraph for the supply,

(i) if the tax rate for the participating province is lower than the tax rate for the particular participating province, at the tax rate for the participating province, and

(ii) in any other case, at the tax rate for the particular participating province, and

D is the extent (expressed as a percentage) to which the person acquired the property or service for consumption, use or supply in the participating province.

Restrictions on rebates

22. For the purposes of paragraph 261.4(d) of the Act, the following are prescribed circumstances:

(a) in the case of a rebate under section 261.1 or 261.3 of the Act, the rebate is substantiated by a receipt that includes tax of at least \$5 and the person is otherwise eligible for a rebate under that section of that tax; and

(b) the total of all amounts, each of which is an amount of a rebate for which the person is otherwise eligible under any of sections 261.1 to 261.3 of the Act and in respect of which the rebate application is made, is at least \$25.

devient payable par la personne à un moment donné en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;

b) la mesure dans laquelle la personne a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir ailleurs que dans des provinces participantes où le taux de taxe, à ce moment, est égal ou supérieur à celui de la province participante est d'au moins 10 %.

21. Pour l'application du paragraphe 261.3(1) de la Loi, le montant remboursable en vertu de ce paragraphe à une personne qui est l'acquéreur de la fourniture, effectuée dans une province participante donnée, d'un bien meuble incorporel ou d'un service s'obtient par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant de taxe visé à l'alinéa 20a) relativement à la fourniture;

B le total des montants dont chacun s'obtient, pour une province participante, par la formule suivante :

$$C \times D$$

où :

C représente :

a) si le bien ou le service est un article déterminé relativement à la province participante, zéro,

b) dans les autres cas, le montant de taxe qui, au moment donné mentionné à l'alinéa 20a), serait devenu payable par la personne en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture si cette taxe était calculée, sur la totalité ou une partie de la contrepartie visée à cet alinéa relativement à la fourniture, à celui des taux ci-après qui est applicable :

(i) dans le cas où le taux de taxe applicable à la province participante est inférieur à celui de la province participante donnée, le taux de taxe applicable à la province participante,

(ii) dans les autres cas, le taux de taxe applicable à la province participante donnée,

D le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans la province participante.

22. Pour l'application de l'alinéa 261.4d) de la Loi, les circonstances sont les suivantes :

a) dans le cas du remboursement prévu aux articles 261.1 ou 261.3 de la Loi, il est justifié par un reçu d'un montant qui comprend une taxe d'au moins 5 \$ et la personne a droit par ailleurs à ce remboursement;

b) le total des montants dont chacun représente un montant de remboursement auquel la personne a droit par ailleurs en vertu de l'un des articles 261.1 à 261.3 de la Loi et qui fait l'objet de la demande de remboursement est d'au moins 25 \$.

Calcul du remboursement — paragraphe 261.3(1)

Remboursements — restrictions

DIVISION 5

SECTION 5

NON-TAXABLE PROPERTY AND SERVICES

BIENS ET SERVICES NON TAXABLES

Non-taxable
property

23. For the purposes of section 23 of Part I of Schedule X to the Act, the following property is prescribed:

23. Sont visés pour l'application de l'article 23 de la partie I de l'annexe X de la Loi :

Biens non
taxables

(a) property that would be non-taxable property under section 6 of Part I of Schedule X to the Act if

a) les biens qui seraient des biens non taxables selon l'article 6 de la partie I de l'annexe X de la Loi si :

(i) the reference to "non-participating province" were read as a reference to "participating province",

(i) le passage « province non participante » à cet article était remplacé par « province participante »,

(ii) the reference to "a participating province" were read as a reference to "another participating province",

(ii) le passage « province participante » à cet article était remplacé par « autre province participante »,

(iii) the reference to "who is not resident in the participating provinces" were read as a reference to "who is resident in a participating province", and

(iii) le passage « ne résidant pas dans une province participante » à cet article était remplacé par « résidant dans une province participante »;

(iv) the reference to "that participating province" were read as a reference to "the particular participating province";

b) les biens ci-après qu'un particulier résidant dans une province participante reçoit à titre de cadeau ou de legs et qui sont transférés dans une province participante :

(b) property that is given as a gift or bequest to an individual who is resident in a participating province and that is brought into a participating province, if the property is

(i) les effets mobiliers d'un particulier décédé dans une province participante qui résidait dans une telle province au moment de son décès,

(i) personal and household effects of an individual who died in a participating province and was, at the time of death, resident in a participating province, or

(ii) les effets mobiliers reçus par un particulier, résidant dans une province participante, par suite ou en prévision du décès d'un particulier résidant dans une telle province;

(ii) personal and household effects received, by an individual who is resident in a participating province, as a result or in anticipation of the death of an individual who was resident in a participating province;

c) les médailles, trophées et autres prix, à l'exclusion des produits marchands habituels, gagnés dans une province participante lors de compétitions ou décernés, reçus ou acceptés dans une telle province ou donnés par des personnes dans une telle province pour un acte d'héroïsme ou de bravoure ou une distinction;

(c) medals, trophies and other prizes, not including usual merchantable goods, that are won in a participating province in competitions, that are bestowed, received or accepted in a participating province or that are donated by persons in a participating province, for heroic deeds, valour or distinction;

d) les biens qu'une personne transfère dans une province participante à un moment donné après les avoir acquis ou transférés dans une province participante donnée à un autre moment dans des circonstances telles que la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 218.1(1) de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi était payable par elle si, à la fois :

(d) property that is brought into a participating province at a particular time by a person after having been acquired in, or brought into, a particular participating province by the person at another time in circumstances in which tax was payable by the person under subsection 165(2) or 218.1(1) of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act if

(i) le taux auquel cette taxe a été calculée est égal ou supérieur au taux de taxe applicable à la province participante au moment donné,

(i) the rate at which that tax was calculated is greater than, or equal to, the tax rate for the participating province at the particular time,

(ii) la personne n'avait pas droit au remboursement de cette taxe en vertu de l'article 261.1 de la Loi,

(ii) the person was not entitled to a rebate of any part of that tax under section 261.1 of the Act, and

(iii) le bien n'était pas un article déterminé relativement à la province participante donnée à l'autre moment;

(iii) the property was not a specified item in respect of the particular participating province at the other time;

e) les biens qu'une personne transfère dans une province participante à un moment où ils lui sont fournis dans une telle province par bail, licence ou accord semblable prévoyant la possession ou l'utilisation continues des biens pendant une

(e) property that a person brings at any time into a participating province and that at that time is being supplied in a participating province to the person by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of the property is provided for a period of more than three months and in circumstances in which tax under subsection 165(1) of the Act is payable by the person in respect of that supply;

(f) property that is brought into a participating province at a particular time by a person after having been imported by the person at another time in circumstances in which tax was imposed under subsection 212.1(2) of the Act at the tax rate for a particular participating province if

(i) the rate at which that tax was calculated is greater than, or equal to, the tax rate for the participating province at the particular time,

(ii) the person was not entitled to a rebate of any part of that tax under section 261.2 of the Act, and

(iii) the property was not a specified item in respect of the particular participating province at the other time;

(g) property that is brought into a participating province at a particular time by a person after having been, at any time, used and, at another time, removed from, any participating province (in this paragraph referred to as the “specified province”) by the person if

(i) the tax rate for the specified province at the other time is greater than, or equal to, the tax rate for the participating province at the particular time,

(ii) where tax was payable by the person under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of the property to the person made in the specified province, the person was not entitled to a rebate of any part of that tax under section 261.1 of the Act, and

(iii) the property was not a specified item in respect of the specified province at the other time; and

(h) a specified motor vehicle that is brought into a participating province by a person after having been supplied to the person by way of sale in a participating province in circumstances in which tax was not payable under subsection 165(1) of the Act in respect of the supply.

24. For the purposes of section 7 of Part II of Schedule X to the Act, a supply of a service (other than a custodial or nominee service in respect of securities or precious metals of the recipient of the supply) that is in respect of tangible personal property and that is acquired by the recipient of the supply in any circumstances is a prescribed supply if the tangible personal property is removed from a particular participating province to another participating province as soon after the service is performed as is reasonable having regard to the

période de plus de trois mois et dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi est payable par la personne relativement à la fourniture;

f) les biens qu’une personne transfère dans une province participante à un moment donné après les avoir importés à un autre moment dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 212.1(2) de la Loi a été imposée au taux de taxe applicable à une province participante donnée si, à la fois :

(i) le taux auquel cette taxe a été calculée est égal ou supérieur au taux de taxe applicable à la province participante au moment donné,

(ii) la personne n’avait pas droit au remboursement de cette taxe en vertu de l’article 261.2 de la Loi,

(iii) le bien n’était pas un article déterminé relativement à la province participante donnée à l’autre moment;

g) les biens qu’une personne transfère dans une province participante à un moment donné après les avoir utilisés dans une telle province (appelée « province déterminée » au présent alinéa) puis retirés de cette province à un autre moment si, à la fois :

(i) le taux de taxe applicable à la province déterminée à l’autre moment est égal ou supérieur à celui de la province participante au moment donné,

(ii) dans le cas où taxe était payable par la personne en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à une fourniture du bien effectuée à son profit dans la province déterminée, la personne n’avait pas droit au remboursement de cette taxe en vertu de l’article 261.1 de la Loi,

(iii) le bien n’était pas un article déterminé relativement à la province déterminée à l’autre moment;

h) les véhicules à moteur déterminés qu’une personne transfère dans une province participante après qu’ils lui ont été fournis par vente dans une province participante dans des circonstances telles que la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi n’était pas payable relativement à la fourniture.

24. La fourniture d’un service (sauf un service de dépositaire ou de propriétaire pour compte relatif à des titres ou à des métaux précieux de l’acquéreur de la fourniture) qui est lié à un bien meuble corporel et qui est acquis par l’acquéreur de la fourniture quelles que soient les circonstances est visée pour l’application de l’article 7 de la partie II de l’annexe X de la Loi si le bien est transféré d’une province participante donnée à une autre province participante dès que possible après l’exécution du service, compte tenu des circonstances entourant le

Biens et services non taxables

Non-taxable property and services

circumstances surrounding the removal and is not consumed, used or supplied in the particular participating province after the service is performed and before the removal of the property.

retrait, et n'est ni consommé, ni utilisé, ni fourni dans la province participante donnée entre l'exécution du service et le retrait du bien.

Non-taxable property and services

25. For the purposes of section 7 of Part II of Schedule X to the Act, 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 that is in the nature of an appeal from a decision of a court or other tribunal established under the laws of a province, and that is acquired by the recipient of the supply in any circumstances is a prescribed supply.

25. Est visée pour l'application de l'article 7 de la partie II de l'annexe X de la Loi 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, et qui est acquis par l'acquéreur de la fourniture quelles que soient les circonstances.

Biens et services non taxables

PART 6

PARTIE 6

RECAPTURE OF SPECIFIED PROVINCIAL INPUT TAX CREDITS

RÉCUPÉRATION DE CRÉDITS DE TAXE SUR LES INTRANTS PROVINCIAUX DÉTERMINÉS

DIVISION 1

SECTION 1

INTERPRETATION

DÉFINITIONS

Definitions

26. The following definitions apply in this Part.

26. Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

Définitions

“farming”
« agriculture »

“farming” has the meaning assigned by subsection 248(1) of the *Income Tax Act*.

« agriculture » S'entend au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

« agriculture »
“farming”

“eligible roadway”
« voie admissible »

“eligible roadway” means a road, highway, bridge, tunnel or ferry landing that is for the passage of vehicles, but does not include a dedicated parking area, an airport runway, a shipyard, a driveway or a bicycle or pedestrian pathway.

« forme d'énergie déterminée »

a) Électricité, gaz et vapeur;

« forme d'énergie déterminée »
“specified energy”

b) toute chose, à l'exception du carburant destiné aux moteurs à propulsion, qui peut servir à produire de l'énergie :

(i) soit par combustion ou oxydation,

(ii) soit par suite d'une réaction nucléaire dans un réacteur servant à la production d'énergie.

“industry classification system”
« système de classification des industries »

“industry classification system” means the North American Industry Classification System as it read on July 1, 2010.

« matériel de production »

a) La machinerie, l'outillage, l'appareillage et les accessoires;

« matériel de production »
“production equipment”

b) les moules et les matrices;

c) les supports pour l'enregistrement d'images ou de son;

d) les plans, les dessins, les maquettes et les prototypes;

e) les composants et les pièces de rechange des biens mentionnés aux alinéas a) à d);

f) les matériaux servant à fabriquer ou à réparer les biens mentionnés aux alinéas a) à e);

g) les explosifs et les matériaux entrant dans leur fabrication.

“instalment period”
« période d'acomptes »

“instalment period” means any period beginning on the first day of the fourth fiscal month of a fiscal year of a person and ending on the last day of the third fiscal month of the immediately following fiscal year of the person.

« période d'acomptes » Toute période commençant le premier jour du quatrième mois d'exercice d'un exercice d'une personne et se terminant le dernier jour du troisième mois d'exercice de son exercice suivant.

« période d'acomptes »
“instalment period”

“motor vehicle”
« véhicule automobile »

“motor vehicle” means a motorized vehicle designed for the transportation of individuals or of tangible personal property, but does not include

(a) a power-assisted bicycle;

(b) a snow vehicle;

(c) an all-terrain vehicle;

(c) an electrically propelled wheelchair;

(d) a street car;

(e) a vehicle that runs only on rails; or

(f) a farm tractor, or other farm machinery, acquired, or brought into a province, exclusively for use in farming activities.

“production”
« production »

“production” means an activity (other than the assembling, processing or manufacturing of

| | | | |
|--|---|---|---|
| | <p>tangible personal property in a retail establishment or the storage of finished products) that is</p> <p>(a) the assembling, processing or manufacturing of particular tangible personal property to create other tangible personal property that is different in nature or character from the particular tangible personal property;</p> <p>(b) the generation of any form of energy or its transformation into another form of energy;</p> <p>(c) the restoring of tangible personal property by its owner;</p> <p>(d) the recording of images or sound on media;</p> <p>(e) the cutting, transforming and handling of timber in a forest and the building and maintenance of forest access roads in the course of those activities;</p> <p>(f) the extraction and processing of a mineral until the first stage of concentration or the equivalent;</p> <p>(g) the transformation of toxic industrial waste into a non-toxic product; and</p> <p>(h) if performed in conjunction with an activity referred to in any of paragraphs (a) to (g) by the same person that performed that activity,</p> <p>(i) the detection, measurement, treatment, reduction or elimination of water, soil or air pollutants that are attributable to producing personal property,</p> <p>(ii) the transportation of refuse or waste derived from producing personal property,</p> <p>(iii) the quality control of personal property being produced or of production equipment, and</p> <p>(iv) the cleaning, screening, sifting, wrapping, packing or putting into containers of property.</p> | <p>« période de récupération » Toute période de douze mois civils qui :</p> <p>a) commence le 1^{er} juillet d'une année civile;</p> <p>b) se situe entre le 1^{er} juillet 2010 et le 30 juin 2018.</p> <p>« production » Les activités ci-après, sauf celles qui consistent à assembler, à transformer ou à fabriquer des biens meubles corporels dans un établissement de détail ou à entreposer des produits finis :</p> <p>a) l'assemblage, la transformation ou la fabrication d'un bien meuble corporel donné en vue d'en créer un autre qui est différent du bien donné par sa nature ou ses propriétés;</p> <p>b) la production de toute forme d'énergie ou sa transformation en une autre forme d'énergie;</p> <p>c) la remise en état d'un bien meuble corporel par son propriétaire;</p> <p>d) l'enregistrement d'images ou de son sur un support;</p> <p>e) la coupe, la transformation et la manipulation de bois dans une forêt et la construction et l'entretien de voies d'accès en forêt dans le cadre de ces activités;</p> <p>f) l'extraction et le traitement de minerai jusqu'au premier stade de concentration ou l'équivalent;</p> <p>g) la transformation de déchets industriels toxiques en produits non toxiques;</p> <p>h) les activités ci-après effectuées en corrélation avec une activité mentionnée à l'un des alinéas a) à g) par le même exécutant :</p> <p>(i) la détection, la mesure, le traitement, la réduction ou l'élimination des polluants de l'eau, du sol ou de l'air qui sont attribuables à la production de biens meubles,</p> <p>(ii) le transport des rebuts ou déchets découlant de la production de biens meubles,</p> <p>(iii) le contrôle de la qualité de biens meubles en voie de production ou de matériel de production,</p> <p>(iv) le nettoyage, le tri, le criblage, l'emballage, l'emballage ou la mise en contenant de biens.</p> | <p>« période de récupération » "recapture period"</p> <p>« production » "production"</p> |
| <p>"production equipment" « matériel de production »</p> | <p>"production equipment" means</p> <p>(a) machinery, tools, equipment and accessories;</p> <p>(b) moulds and dies;</p> <p>(c) media for recording images or sounds;</p> <p>(d) plans, drawings, models and prototypes;</p> <p>(e) components or spare parts of the property described in paragraphs (a) to (d);</p> <p>(f) material used to produce or repair the property described in paragraphs (a) to (e); and</p> <p>(g) explosives and the material used to manufacture them.</p> | <p>« province déterminée » L'Ontario ou la Colombie-Britannique.</p> | <p>« province déterminée » "specified province"</p> |
| <p>"qualifying motor vehicle" « véhicule automobile admissible »</p> | <p>"qualifying motor vehicle" means a motor vehicle acquired in, or brought into, a specified province that is licensed, or required to be licensed, for use on a public highway under the laws of the specified province relating to the licensing of motor vehicles and that weighs, while carrying its maximum capacity of fuel, lubricant and coolant, less than 3,000 kilograms at the time</p> | <p>« système de classification des industries » Le Système de classification des industries de l'Amérique du Nord, dans sa version applicable au 1^{er} juillet 2010.</p> <p>« taux de récupération » Taux applicable à un moment donné, à savoir :</p> <p>a) 100 %, si le moment est postérieur au 30 juin 2010 mais antérieur au 1^{er} juillet 2015;</p> | <p>« système de classification des industries » "industry classification system"</p> <p>« taux de récupération » "recapture rate"</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p>“recapture period” « période de récupération »</p> | <p>when the vehicle is first licensed, or first required to be licensed, under those laws.</p> <p>“recapture period” means any period of 12 calendar months that</p> <p>(a) begins on July 1 of a calendar year; and</p> <p>(b) occurs between July 1, 2010 and June 30, 2018.</p> | <p>b) 75 %, s’il est postérieur au 30 juin 2015 mais antérieur au 1^{er} juillet 2016;</p> <p>c) 50 %, s’il est postérieur au 30 juin 2016 mais antérieur au 1^{er} juillet 2017;</p> <p>d) 25 %, s’il est postérieur au 30 juin 2017 mais antérieur au 1^{er} juillet 2018;</p> <p>e) 0 %, s’il est postérieur au 30 juin 2018.</p> | |
| <p>“recapture rate” « taux de récupération »</p> | <p>“recapture rate” applicable at any time means</p> <p>(a) in the case of a time that is on or after July 1, 2010 and before July 1, 2015, 100%;</p> <p>(b) in the case of a time that is on or after July 1, 2015 and before July 1, 2016, 75%;</p> <p>(c) in the case of a time that is on or after July 1, 2016 and before July 1, 2017, 50%;</p> <p>(d) in the case of a time that is on or after July 1, 2017 and before July 1, 2018, 25%; and</p> <p>(e) in the case of a time that is on or after July 1, 2018, 0%.</p> | <p>« véhicule automobile » Tout véhicule à moteur conçu pour le transport de particuliers ou de biens meubles corporels, à l’exception :</p> <p>a) des bicyclettes assistées;</p> <p>b) des motoneiges;</p> <p>c) des véhicules tout terrain;</p> <p>d) des fauteuils roulants mus électriquement;</p> <p>e) des tramways;</p> <p>f) des véhicules pouvant circuler uniquement sur rails;</p> <p>g) des tracteurs agricoles et autres machines agricoles qui sont acquis, ou transférés dans une province, en vue d’être utilisés exclusivement dans le cadre d’activités d’agriculture.</p> | <p>« véhicule automobile » “motor vehicle”</p> |
| <p>“specified energy” « forme d’énergie déterminée »</p> | <p>“specified energy” means</p> <p>(a) electricity, gas and steam; and</p> <p>(b) anything (other than fuel for use in a propulsion engine) that can be used to generate energy</p> <p>(i) by way of combustion or oxidization, or</p> <p>(ii) by undergoing a nuclear reaction in a reactor for the generation of energy.</p> | <p>« véhicule automobile admissible » Véhicule automobile acquis ou transféré dans une province déterminée qui est immatriculé, ou doit l’être, pour utilisation sur la voie publique en vertu des lois de la province en matière d’immatriculation des véhicules automobiles et qui, avec sa pleine capacité de carburant, de lubrifiant et de liquide de refroidissement, pèse moins de 3000 kilogrammes au moment où il est immatriculé pour la première fois, ou doit l’être, en vertu de ces lois.</p> | <p>« véhicule automobile admissible » “qualifying motor vehicle”</p> |
| <p>“specified province” « province déterminée »</p> | <p>“specified province” means Ontario or British Columbia.</p> | <p>« voie admissible » Chemin, route, pont, tunnel ou débarcadère de traversier qui sert au passage de véhicules, à l’exclusion des aires de stationnement réservées, des pistes d’aéroport, des chantiers maritimes, des voies d’accès pour autos, des pistes cyclables et des sentiers pédestres.</p> | <p>« voie admissible » “eligible roadway”</p> |

DIVISION 2

SECTION 2

PRESCRIBED PERSONS

PERSONNES VISÉES

| | | | |
|-----------------------|--|--|--------------------------|
| <p>Large business</p> | <p>27. (1) For the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, a person is a prescribed person for a recapture period if the person is a registrant whose recapture input tax credit threshold amount in respect of the recapture period exceeds \$10,000,000.</p> | <p>27. (1) Pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, est une personne visée pour une période de récupération l’inscrit dont le montant seuil de récupération des crédits de taxe sur les intrants pour la période excède 10 000 000 \$.</p> | <p>Grande entreprise</p> |
| <p>Large business</p> | <p>(2) For the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, a person is a prescribed person at any time if, at that time, the person is a registrant that is</p> <p>(a) a bank;</p> <p>(b) a corporation licensed or otherwise authorized under the laws of Canada or of a province to carry on in Canada the business of offering to the public its services as a trustee;</p> | <p>(2) Pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, est une personne visée à un moment donné l’inscrit qui est, à ce moment :</p> <p>a) une banque;</p> <p>b) une personne morale titulaire d’un permis ou autrement autorisée par la législation fédérale ou provinciale à exploiter au Canada une entreprise d’offre au public de services de fiduciaire;</p> | <p>Grande entreprise</p> |

- (c) a credit union;
- (d) an insurer or any other person whose principal business is providing insurance under insurance policies;
- (e) a segregated fund of an insurer;
- (f) an investment plan (as defined in subsection 149(5) of the Act);
- (g) the Canada Deposit Insurance Corporation; or
- (h) a person related to a person described in any of paragraphs (a) to (f).

Recapture
input tax credit
threshold
amount

(3) For the purposes of this section, the recapture input tax credit threshold amount of a particular person in respect of a recapture period is equal to the total of

- (a) the amount determined by the formula
$$A \times (365/B)$$

where

A is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) that became due to the particular person in the last fiscal year (in this subsection referred to as the “base year”) of the particular person ending before the first day of the recapture period, or that was paid to the particular person in the base year without having become due, for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the particular person) made in Canada, or made outside Canada through a permanent establishment in Canada, by the particular person, and

B is the number of days in the base year,

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

$$C \times (365/D)$$

where

C is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) that became due to the associate in the last fiscal year of the associate ending before the first day of the recapture period, or that was paid to the associate in that fiscal year without having become due, for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the associate) made in Canada, or made outside Canada through a permanent establishment in Canada, by the associate, and

D is the number of days in the last fiscal year of the associate ending before the first day of the recapture period, and

- c) une caisse de crédit;
- d) un assureur ou une autre personne dont l'entreprise principale consiste à offrir de l'assurance dans le cadre de polices d'assurance;
- e) le fonds réservé d'un assureur;
- f) un régime de placement au sens du paragraphe 149(5) de la Loi;
- g) la Société d'assurance-dépôts du Canada;
- h) toute personne liée à une personne mentionnée aux alinéas a) à f).

(3) Pour l'application du présent article, le montant seuil de récupération des crédits de taxe sur les intrants d'une personne donnée pour une période de récupération correspond au total des montants suivants :

- a) le montant obtenu par la formule suivante :

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

où :

A représente le total de la contrepartie, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, qui est devenue due à la personne au cours de son dernier exercice (appelé « exercice de référence » au présent paragraphe) se terminant avant le début de la période de récupération, ou qui lui a été payée au cours de cet exercice sans être devenue due, relativement à des fournitures taxables (sauf des fournitures de services financiers et des fournitures par vente d'immeubles qui font partie de ses immobilisations) qu'elle a effectuées au Canada ou à l'étranger par l'intermédiaire d'un établissement stable situé au Canada,

B le nombre de jours de l'exercice de référence;

b) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après relativement à une personne (appelée « associé » au présent alinéa) qui est associée à la personne donnée à la fin de l'exercice de référence :

$$C \times (365/D)$$

où :

C représente le total de la contrepartie, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, qui est devenue due à l'associé au cours de son dernier exercice se terminant avant le début de la période de récupération, ou qui lui a été payée au cours de cet exercice sans être devenue due, relativement à des fournitures taxables (sauf des fournitures de services financiers et des fournitures par vente d'immeubles qui font partie de ses immobilisations) qu'il a effectuées au Canada ou à l'étranger par l'intermédiaire d'un établissement stable situé au Canada,

D le nombre de jours du dernier exercice de l'associé se terminant avant le début de la période de récupération;

Montant seuil
de récupération
des crédits de
taxe sur les
intrants

(c) the total of all amounts, each of which is determined, in respect of a person (in this paragraph referred to as the “vendor”) that makes a supply of a business to the particular person if, under the agreement for the supply, the particular person acquires, at any time during the 12-month period immediately preceding the recapture period, ownership, possession or use of all or substantially all of the property that can reasonably be regarded as being necessary for the particular person to be capable of carrying on the business and the vendor would, in the absence of paragraph (b), have a recapture input tax credit threshold amount exceeding \$10,000,000 in respect of the particular recapture period that includes that time, by the formula

$$(E/F) \times (365 - G)$$

where

- E is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the particular person) made in Canada, or made outside Canada through a permanent establishment in Canada, by the particular person that became due to the particular person during the 12-month period immediately preceding the recapture period or that was paid to the particular person in that 12-month period without having become due, in relation to the business acquired by the particular person,
- F is the number of days in the 12-month period immediately preceding the recapture period that are after that time, and
- G is the number of days in the 12-month period immediately preceding the recapture period that are after that time and that are in the base year.

Consideration

(4) For the purposes of subsection (3), consideration for a supply of property or a service includes

(a) any amount that would, in the absence of subsection 153(4) of the Act, be included in the consideration for the supply;

(b) any amount that would, in the absence of subsection 156(2) of the Act, be consideration for the supply; and

(c) if the supply is made between persons not dealing at arm’s length, any amount by which the consideration is less than the fair market value of the property or service at the time the supply is made.

Large
business —
partnership

(5) If a member (other than an individual) of a partnership acquires property or a service, or brings it into a specified province, for consumption, use or supply in respect of the activities of the partnership

c) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après relativement à une personne (appelée « vendeur » au présent alinéa) qui effectue la fourniture d’une entreprise au profit de la personne donnée dans le cas où, aux termes de la convention portant sur la fourniture, celle-ci acquiert, à un moment de la période de douze mois précédant la période de récupération, la propriété, la possession ou l’utilisation de la totalité ou de la presque totalité des biens qu’il est raisonnable de considérer comme étant nécessaires pour qu’elle soit en mesure d’exploiter l’entreprise et où le montant seuil de récupération des crédits de taxe sur les intrants du vendeur pour la période de récupération donnée qui comprend ce moment excéderait 10 000 000 \$ en l’absence de l’alinéa b) :

$$(E/F) \times (365 - G)$$

où :

- E représente le total de la contrepartie, sauf celle visée à l’article 167.1 de la Loi qui est imputable à l’achalandage d’une entreprise, relative à des fournitures taxables (sauf des fournitures de services financiers et des fournitures par vente d’immeubles qui font partie des immobilisations de la personne donnée) que la personne donnée a effectuées au Canada ou à l’étranger par l’intermédiaire d’un établissement stable situé au Canada, qui est devenue due à cette personne au cours de la période de douze mois précédant la période de récupération ou qui lui a été payée au cours de cette période de douze mois sans être devenue due relativement à l’entreprise qu’elle a acquise,
- F le nombre de jours de la période de douze mois précédant la période de récupération qui sont postérieurs à ce moment,
- G le nombre de jours de la période de douze mois précédant la période de récupération qui sont postérieurs à ce moment et qui font partie de l’exercice de référence.

Contrepartie

(4) Pour l’application du paragraphe (3), la contrepartie de la fourniture d’un bien ou d’un service comprend :

- a) tout montant qui, en l’absence du paragraphe 153(4) de la Loi, serait compris dans la contrepartie de la fourniture;
- b) tout montant qui, en l’absence du paragraphe 156(2) de la Loi, serait la contrepartie de la fourniture;
- c) si la fourniture est effectuée entre personnes ayant un lien de dépendance, tout excédent, sur la contrepartie, de la juste valeur marchande du bien ou du service au moment où la fourniture est effectuée.

Grande
entreprise —
société de
personnes

(5) Si un associé, sauf un particulier, d’une société de personnes qui est une grande entreprise acquiert un bien ou un service, ou le transfère dans une province déterminée, en vue de le consommer,

but not on the account of the partnership and the partnership is a large business, for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, the member is a prescribed person at any time in respect of that acquisition or bringing in if, at that time, the member is a registrant.

Large
business —
joint venture

(6) If an operator (within the meaning of subsection 273(1) of the Act) that is a participant in a joint venture with a large business under an agreement referred to in that subsection acquires property or a service, or brings it into a specified province, under the agreement on behalf of the large business in the course of the activities for which the agreement was entered into and, at the time of the acquisition or bringing in, an election under subsection 273(1) of the Act made by the operator and the large business is in effect, for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, the operator is a prescribed person at any time in respect of that acquisition or bringing in.

Large
business —
acquisition of
control

(7) If, at any time in a recapture period, a person that is a large business acquires control of a corporation that is not a large business, the corporation and any persons associated with the corporation are, for the period beginning at that time and ending on the last day of the recapture period that includes the last day of the fiscal year of the corporation that includes that time, prescribed persons for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act.

Large
business —
amalgamation

(8) If, at any time in a recapture period, two or more corporations (each of which is referred to in this subsection as a “predecessor”) are merged or amalgamated to form one corporation (in this subsection referred to as the “new corporation”) and the sum of the recapture input tax credit threshold amounts of the predecessors in respect of the recapture period exceeds \$10,000,000, the new corporation is, for the period beginning at that time and ending on the last day of the recapture period that includes the last day of the first fiscal year of the new corporation, a prescribed person for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act.

Large
business —
acquisition of a
business

(9) If a person makes, at any time in a recapture period, a supply of a business to another person that is not a large business, the person would, in the absence of paragraph (3)(b), have a recapture input tax credit threshold amount in respect of the recapture period exceeding \$10,000,000, the other person is acquiring, under the agreement for the supply, ownership, possession or use of all or substantially all of the property that can reasonably be regarded as being necessary for the other person to be capable of carrying on the business and, after

de l'utiliser ou de le fournir relativement aux activités de la société de personnes mais non pour le compte de celle-ci, l'associé est une personne visée pour l'application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi relativement à l'acquisition ou au transfert à tout moment où il est un inscrit.

(6) Si un entrepreneur, au sens du paragraphe 273(1) de la Loi, qui participe à une coentreprise avec une grande entreprise en conformité avec une convention mentionnée à ce paragraphe acquiert un bien ou un service, ou le transfère dans une province déterminée, aux termes de la convention au nom de la grande entreprise dans le cadre des activités relativement auxquelles la convention a été conclue et que, au moment de l'acquisition ou du transfert, le choix prévu au paragraphe 273(1) de la Loi effectué par l'entrepreneur et la grande entreprise est en vigueur, l'entrepreneur est une personne visée pour l'application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi relativement à l'acquisition ou au transfert.

(7) Si, au cours d'une période de récupération, une grande entreprise acquiert le contrôle d'une personne morale qui n'est pas une grande entreprise, cette personne morale et les personnes qui lui sont associées sont des personnes visées pour l'application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi pour la période commençant à la date d'acquisition du contrôle et se terminant le dernier jour de la période de récupération qui comprend le dernier jour de l'exercice de la personne morale qui comprend cette date.

(8) Si plusieurs personnes morales (appelées chacune « personne remplacée » au présent paragraphe) fusionnent au cours d'une période de récupération pour former une nouvelle personne morale et que la somme des montants seuils de récupération des crédits de taxe sur les intrants des personnes remplacées pour la période de récupération excède 10 000 000 \$, la nouvelle personne morale est une personne visée pour l'application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi pour la période commençant à la date de la fusion et se terminant le dernier jour de la période de récupération qui comprend le dernier jour du premier exercice de la nouvelle personne morale.

(9) Dans le cas où une personne effectue la fourniture d'une entreprise au cours d'une période de récupération au profit d'une autre personne qui n'est pas une grande entreprise, où le montant seuil de récupération des crédits de taxe sur les intrants de la personne pour la période de récupération excéderait 10 000 000 \$ en l'absence de l'alinéa (3)b), où l'autre personne acquiert, aux termes de la convention portant sur la fourniture, la propriété, la possession ou l'utilisation de la totalité ou de la presque totalité des biens qu'il est raisonnable

Grande
entreprise —
coentreprise

Grande
entreprise —
acquisition de
contrôle

Grande
entreprise —
fusion

Grande
entreprise —
acquisition
d'une
entreprise

that time, the business is carried on by the other person, for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, the other person is a prescribed person for the period beginning on the earlier of the day that the other person begins to carry on the business and the day on which the other person acquires ownership, possession or use of all or substantially all of the property that can reasonably be regarded as being necessary for the other person to be capable of carrying on the business and ending on the last day of the recapture period.

Large business — becoming a registrant

(10) If, at any time in a recapture period, a person becomes a registrant and the recapture input tax credit threshold amount of the person or of another person that is associated with the person at that time exceeds \$10,000,000 in respect of the recapture period, for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, the person is a prescribed person for the period beginning at that time and ending on the last day of the recapture period.

Ceasing to be a large business — addition

(11) For the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, a person is a prescribed person at the time prescribed by section 30 or 32 in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of a qualifying motor vehicle in respect of which paragraph 30(a) or section 32 applies or of property or a service described in paragraph 28(1)(h) if the person ceased to be a large business

(a) before that time; and

(b) after

(i) in the case of a qualifying motor vehicle in respect of which paragraph 30(a) applies or in the case of property or a service described in paragraph 28(1)(h), the time that would, in the absence of paragraphs 30(a) and (b), be the time prescribed by section 30 in respect of the specified provincial input tax credit, and

(ii) in the case of a qualifying motor vehicle in respect of which section 32 applies, the time when the person first uses the qualifying motor vehicle otherwise than exclusively for the purpose referred to in subparagraph 28(2)(g)(i).

Ceasing to be a large business — deduction

(12) For the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, a person is a prescribed person at the time prescribed by section 33 in respect of a qualifying motor vehicle if the person ceased to be a large business

(a) before that time; and

(b) after the end of the reporting period in which the person was required to add an amount to its net tax for the reporting period as a consequence of subsection 31(2) in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of the qualifying motor vehicle.

de considérer comme étant nécessaires pour qu’elle soit en mesure d’exploiter l’entreprise et où, après le moment où la fourniture est effectuée, l’entreprise est exploitée par l’autre personne, celle-ci est une personne visée pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi pour la période commençant au premier en date du jour où elle commence à exploiter l’entreprise et du jour où elle acquiert la propriété, la possession ou l’utilisation de la totalité ou de la presque totalité des biens en cause et se terminant le dernier jour de la période de récupération.

(10) Si une personne devient un inscrit à un moment d’une période de récupération et que son montant seuil de récupération des crédits de taxe sur les intrants, ou celui d’une autre personne qui lui est associée à ce moment, excède 10 000 000 \$ pour cette période, la personne est visée pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi pour la période commençant à ce moment et se terminant le dernier jour de la période de récupération.

Grande entreprise — nouvel inscrit

(11) Pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, est une personne visée au moment prévu, établi selon les articles 30 ou 32, relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé de la personne au titre d’un véhicule automobile admissible auquel s’applique l’alinéa 30(a) ou l’article 32 ou d’un bien ou d’un service visé à l’alinéa 28(1)(h) la personne qui a cessé d’être une grande entreprise, à la fois :

a) avant le moment prévu;

b) après celui des moments suivants qui est applicable :

(i) s’agissant d’un véhicule automobile admissible auquel l’alinéa 30(a) s’applique ou d’un bien ou d’un service visé à l’alinéa 28(1)(h), le moment qui, en l’absence des alinéas 30(a) et b), correspondrait au moment prévu relativement au crédit,

(ii) s’agissant d’un véhicule automobile admissible auquel l’article 32 s’applique, le moment où la personne commence à utiliser le véhicule autrement qu’exclusivement dans le but mentionné au sous-alinéa 28(2)(g)(i).

Personne qui cesse d’être une grande entreprise — addition

(12) Pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, est une personne visée au moment prévu, établi selon l’article 33, relativement à un véhicule automobile admissible la personne qui cesse d’être une grande entreprise, à la fois :

a) avant le moment prévu;

b) après la fin de la période de déclaration au cours de laquelle elle était tenue d’ajouter un montant à sa taxe nette pour la période de déclaration par l’effet du paragraphe 31(2) relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre du véhicule.

Personne qui cesse d’être une grande entreprise — déduction

Large
business —
exclusion

(13) Despite subsections (1) to (10), for the purposes of the definition “large business” in subsection 236.01(1) of the Act, a person is not a prescribed person at any time if, at that time, the person is

- (a) a public service body;
- (b) a selected listed financial institution;
- (c) an entity of the government of Canada that is not listed in Schedule I of the *Federal Provincial Fiscal Arrangements Act*;
- (d) a department (as defined in section 2 of the *Financial Administration Act*); or
- (e) an entity of the government of a province that is eligible, pursuant to a provision of a sales tax harmonization agreement with that province, for a rebate of tax paid under Part IX of the Act.

(13) Malgré les paragraphes (1) à (10), pour l’application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, n’est pas une personne visée à un moment donné la personne qui est, à ce moment :

- a) un organisme de services publics;
- b) une institution financière désignée particulière;
- c) une entité du gouvernement du Canada qui ne figure pas à l’annexe I de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*;
- d) un ministère au sens de l’article 2 de la *Loi sur la gestion des finances publiques*;
- e) une entité du gouvernement d’une province qui peut demander, aux termes d’une disposition d’un accord d’harmonisation de la taxe de vente conclu avec cette province, un remboursement de taxe payée en vertu de la partie IX de la Loi.

Grande
entreprise —
exclusion

DIVISION 3

SECTION 3

PRESCRIBED PROPERTY OR SERVICE

BIENS OU SERVICES VISÉS

Specified
property or
service

28. (1) For the purposes of the definition “specified property or service” in subsection 236.01(1) of the Act, the following property and services are prescribed:

- (a) a qualifying motor vehicle that is acquired in, or brought into, a specified province;
- (b) motive fuel, other than diesel fuel, that is acquired in, or brought into, Ontario for consumption or use in the engine of a qualifying motor vehicle;
- (c) property (other than property for maintenance or repair) that is acquired in, or brought into, a specified province by a person in respect of a qualifying motor vehicle acquired in, or brought into, a specified province by the person if the acquisition or bringing in of the property occurs within 365 days of the acquisition or bringing in of the qualifying motor vehicle;
- (d) a service (other than a service for maintenance or repair) that is acquired for consumption or use in a specified province in respect of a qualifying motor vehicle acquired in, or brought into, a specified province by a person if the acquisition of the service occurs within 365 days of the acquisition or bringing in of the qualifying motor vehicle;
- (e) specified energy that is acquired in, or brought into, a specified province;
- (f) a service described in paragraph (a) of the definition “telecommunication service” in subsection 123(1) of the Act if the service is acquired for consumption or use in a specified province;

28. (1) Sont visés pour l’application de la définition de « bien ou service déterminé » au paragraphe 236.01(1) de la Loi les biens et services suivants :

- a) les véhicules automobiles admissibles acquis ou transférés dans une province déterminée;
- b) le carburant moteur, sauf le carburant diesel, qui est acquis ou transféré en Ontario pour être consommé ou utilisé dans le moteur d’un véhicule automobile admissible;
- c) les biens, sauf ceux servant à l’entretien ou à la réparation, acquis ou transférés dans une province déterminée par une personne relativement à un véhicule automobile admissible qu’elle a acquis ou transféré dans une telle province si l’acquisition ou le transfert des biens est effectué dans les 365 jours suivant l’acquisition ou le transfert du véhicule;
- d) les services, sauf les services d’entretien ou de réparation, acquis en vue d’être consommés ou utilisés dans une province déterminée relativement à un véhicule automobile admissible qu’une personne a acquis ou transféré dans une telle province si l’acquisition des services est effectuée dans les 365 jours suivant l’acquisition ou le transfert du véhicule;
- e) toute forme d’énergie déterminée qui est acquise ou transférée dans une province déterminée;
- f) les services visés à l’alinéa a) de la définition de « service de télécommunication » au paragraphe 123(1) de la Loi qui sont acquis en vue d’être consommés ou utilisés dans une province déterminée;

Bien ou service
déterminé

(g) access to a telecommunications circuit, line, frequency, channel or partial channel, or to other similar means of transmitting a telecommunication (but not including a satellite channel), for use in providing a service described in paragraph (a) of the definition “telecommunication service” in subsection 123(1) of the Act if the access is acquired for consumption or use in a specified province; and

(h) food, beverages or entertainment acquired in a specified province and in respect of which subsection 67.1(1) of the *Income Tax Act* applies or would apply if the person were a taxpayer under that Act.

Specified property or service — exclusion

(2) Despite subsection (1), for the purposes of the definition “specified property or service” in subsection 236.01(1) of the Act, property or a service referred to in any of paragraphs (1)(a) to (h) is not a prescribed property or service if the property or service is

(a) specified energy acquired in, or brought into, a specified province for consumption or use exclusively in the heating of asphalt to be used directly in the construction or maintenance of an eligible roadway;

(b) property or a service described in any of paragraphs (1)(e) to (g) acquired in, or brought into, a specified province by the organizer or sponsor of a convention for consumption or use exclusively at the convention;

(c) a 1-800, 1-866, 1-877 or 1-888 telephone service or a similar toll free telephone service or a service described in paragraph (1)(f) or (g) that is related to a 1-800, 1-866, 1-877 or 1-888 telephone service or a similar toll free telephone service;

(d) access to the Internet;

(e) a web-hosting service;

(f) a taxi the operation and custody of which is entrusted to a person by the holder of a taxi permit for the taxi; or

(g) property or service acquired in, or brought into, a specified province exclusively for the purpose of

(i) being supplied by a person,

(ii) becoming a component of tangible personal property that is to be supplied by a person, or

(iii) in the case of property or a service described in paragraph (1)(f) or (g) acquired by a person operating a telecommunication service, being used directly and solely in the making of a taxable supply of a telecommunication service by the person.

g) l'accès à un circuit, une ligne, une fréquence, un canal ou une voie partielle de télécommunication ou à un autre moyen semblable de transmission d'une télécommunication, à l'exception d'une voie de satellite, qui sert à offrir un service visé à l'alinéa a) de la définition de « service de télécommunication » au paragraphe 123(1) de la Loi, si l'accès est acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans une province déterminée;

h) les aliments, les boissons et les divertissements acquis dans une province déterminée et relativement auxquels le paragraphe 67.1(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* s'applique ou s'appliquerait si la personne était un contribuable pour l'application de cette loi.

(2) Malgré le paragraphe (1), les biens et services mentionnés aux alinéas (1)a) à h) ne sont pas des biens ou services visés pour l'application de la définition de « bien ou service déterminé » au paragraphe 236.01(1) de la Loi s'il s'agit :

Bien ou service déterminé — exclusion

a) d'une forme d'énergie déterminée qui est acquise ou transférée dans une province déterminée en vue d'être consommée ou utilisée exclusivement pour chauffer l'asphalte devant servir directement dans la construction ou l'entretien d'une voie admissible;

b) de biens ou de services visés aux alinéas (1)e) à g) qui sont acquis ou transférés dans une province déterminée par l'organisateur ou le promoteur d'un congrès et qui sont destinés à être consommés ou utilisés exclusivement lors du congrès;

c) d'un service téléphonique 1-800, 1-866, 1-877 ou 1-888 ou d'un service téléphonique sans frais semblable, ou d'un service visé aux alinéas (1)f) ou g) qui est lié à un tel service téléphonique;

d) d'un accès Internet;

e) d'un service d'hébergement Web;

f) d'un taxi dont l'exploitation et la garde sont confiées à une personne par le titulaire du permis de taxi;

g) de biens ou de services acquis ou transférés dans une province déterminée exclusivement dans le but :

(i) soit d'être fournis par une personne,

(ii) soit de devenir un composant d'un bien meuble corporel devant être fourni par une personne,

(iii) soit, dans le cas d'un bien ou d'un service visé aux alinéas (1)f) ou g) qui est acquis par une personne exploitant un service de télécommunication, d'être utilisé directement et uniquement dans la réalisation de la fourniture taxable d'un service de télécommunication par la personne.

DIVISION 4

SECTION 4

PRESCRIBED AMOUNT, CONDITIONS
AND CIRCUMSTANCES

MONTANT, CONDITIONS ET
CIRCONSTANCES VISÉS

Specified
provincial
input tax credit

29. (1) For the purposes of paragraph (b) of the definition “specified provincial input tax credit” in subsection 236.01(1) of the Act, a prescribed amount in respect of an amount that would be an input tax credit of a person in respect of a specified property or service attributable to 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 all of the amount that would be such an input tax credit if

(a) in the case where the specified property or service is acquired, or brought into a specified province, by the person for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities and, as a result of the consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities, no tax under section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act is payable in respect of the acquisition or bringing in, tax under that section or that Division had been payable in respect of the acquisition or bringing in;

(b) in the case of a supply of the specified property or service deemed under subsection 143(1) of the Act to have been made outside Canada, the supply had not been deemed to have been made outside Canada;

(c) in the case of a supply of the specified property or service that is deemed under Part IX of the Act to have been made for nil consideration, the supply had not been deemed to have been made for nil consideration;

(d) in the case of a supply of the specified property or service that is deemed under paragraph 273(1)(c) of the Act not to be a supply, the supply had not been deemed not to be a supply; and

(e) in the case where the specified property or service is supplied to the person in a specified province or brought into a specified province by the person and is an item included in the Schedule to the *Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations* applicable to the specified province in respect of which an amount may be paid or credited under an Act of the legislature of the specified province, the specified property or service were not an item included in that Schedule.

Specified
provincial
input tax credit

(2) If, at any time, a person brings tangible personal property into a specified province from a participating province and, as a consequence of that bringing in, the tangible personal property becomes a specified property or service at that time, for the purposes of paragraph (b) of the definition “specified provincial input tax credit” in subsection 236.01(1) of the Act, a prescribed amount in respect of an amount that would be an input tax

29. (1) Pour l’application de l’alinéa b) de la définition de « crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, est un montant visé se rapportant à un montant qui serait un crédit de taxe sur les intrants d’une personne, relatif à un bien ou service déterminé, attribuable à la taxe prévue 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 le montant qui serait un tel crédit si :

a) dans le cas où le bien ou service déterminé est acquis, ou transféré dans une province déterminée, par la personne pour qu’il soit consommé, utilisé ou fourni exclusivement dans le cadre d’activités commerciales et où, par suite de cette consommation, utilisation ou fourniture exclusive, la taxe prévue à l’article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n’est pas payable relativement à l’acquisition ou au transfert, cette taxe avait été payable relativement à l’acquisition ou au transfert;

b) dans le cas où le bien ou service déterminé fait l’objet d’une fourniture qui est réputée en vertu du paragraphe 143(1) de la Loi avoir été effectuée à l’étranger, la fourniture n’avait pas été réputée avoir été effectuée à l’étranger;

c) dans le cas où le bien ou service déterminé fait l’objet d’une fourniture qui est réputée en vertu de la partie IX de la Loi avoir été effectuée sans contrepartie, la fourniture n’avait pas été réputée avoir été effectuée sans contrepartie;

d) dans le cas où le bien ou service déterminé fait l’objet d’une fourniture qui est réputée en vertu de l’alinéa 273(1)c) de la Loi ne pas en être une, la fourniture n’avait pas été réputée ne pas être une fourniture;

e) dans le cas où le bien ou service déterminé est fourni à la personne dans une province déterminée, ou y est transféré par elle, et est un article, figurant à l’annexe du *Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH)* applicable à la province en cause, au titre duquel un montant peut être versé ou crédité en vertu d’une loi de cette province, le bien ou le service n’était pas un article figurant à cette annexe.

Crédit de taxe
sur les intrants
provincial
déterminé

(2) Si un bien meuble corporel, qu’une personne transfère dans une province déterminée à partir d’une province participante, devient un bien ou service déterminé au moment du transfert et par suite de ce transfert, pour l’application de l’alinéa b) de la définition de « crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé » au paragraphe 236.01(1) de la Loi, est un montant visé se rapportant à un montant qui serait un crédit de taxe

Crédit de taxe
sur les intrants
provincial
déterminé

credit of the person in respect of the tangible personal property attributable to tax under subsection 165(2) of the Act is equal to the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the amount that would be such an input tax credit if

(a) a taxable supply (other than a zero rated supply) of the tangible personal property were made in the specified province to the person at that time,

(b) the consideration for the supply were equal to the value, determined under the description of B in section 9, in respect of the tangible personal property at that time,

(c) the tangible personal property were not an item included in the Schedule to the *Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations* applicable to the specified province in respect of which an amount may be paid or credited under an Act of the legislature of the specified province, and

(d) tax in respect of the supply calculated on that consideration were paid by the person at that time; and

B is the amount, if any, that is a specified provincial input tax credit of the person attributable to tax under Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of that bringing in.

sur les intrants de la personne, relatif au bien, attribuable à la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi le montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant qui serait un tel crédit si, à la fois :

a) une fourniture taxable, sauf une fourniture détaxée, du bien était effectuée dans la province déterminée à ce moment au profit de la personne,

b) la contrepartie de la fourniture était égale à la valeur, déterminée selon l'élément B de la formule figurant à l'article 9, relative au bien à ce moment,

c) le bien n'était pas un article, figurant à l'annexe du *Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH)* applicable à la province déterminée, au titre duquel un montant peut être versé ou crédité en vertu d'une loi de la province déterminée,

d) la taxe relative à la fourniture, calculée sur cette contrepartie, était payée par la personne à ce moment;

B le montant qui représente un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé de la personne attribuable à la taxe prévue à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement au transfert.

DIVISION 5

SECTION 5

ADDITION TO NET TAX — PRESCRIBED TIME

MONTANT AJOUTÉ À LA TAXE NETTE — MOMENT PRÉVU

Prescribed time

30. If a person acquires or imports a specified property or service or brings it into a specified province and 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 in respect of the supply, importation or bringing in becomes payable by the person, is paid by the person without having become payable or would have become payable by the person if the rules described in paragraphs 29(1)(a) to (e) applied in respect of that supply, importation or bringing in or if subsection 29(2) applied in respect of that bringing in, for the purposes of subsection 236.01(2) of the Act, the prescribed time in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of the specified property or service is

(a) if the specified property or service is a qualifying motor vehicle the supply of which is made under a lease and the person is required, in accordance with subsection 235(1) of the Act, to add an amount representing all or part of that tax in determining the net tax for a reporting period of the person, the last day of the appropriate

30. Dans le cas où une personne acquiert ou importe un bien ou service déterminé ou le transfère dans une province déterminée et où la taxe prévue 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 relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert devient payable par la personne, est payée par elle sans être devenue payable ou serait devenue payable par elle si les règles énoncées aux alinéas 29(1)a) à e) s'appliquaient relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert ou si le paragraphe 29(2) s'appliquait relativement au transfert, le moment prévu pour l'application du paragraphe 236.01(2) de la Loi relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé de la personne au titre du bien ou service déterminé correspond à celui des jours suivants qui est applicable :

a) dans le cas où le bien ou service déterminé est un véhicule automobile admissible dont la fourniture est effectuée aux termes d'un bail et où la personne est tenue, en application du paragraphe 235(1) de la Loi, d'ajouter un montant

Moment prévu

reporting period determined under subsection 235(2) of the Act;

(b) if the specified property or service is food, beverages or entertainment and the person is required, in accordance with subsection 236(1) of the Act, to add an amount representing all or part of that tax in determining the net tax for a reporting period of the person, the last day of the appropriate reporting period determined under subsection 236(1.1) of the Act;

(c) in the case where that tax would have only become payable by the person if the rules described in paragraphs 29(1)(a) to (e) applied in respect of that supply, importation or bringing in or if subsection 29(2) applied in respect of that bringing in, the day on which that tax would have become payable by the person; and

(d) in any other case, the earlier of

(i) the day on which that tax becomes payable by the person, and

(ii) the later of

(A) the day on which that tax is paid by the person, and

(B) July 1, 2010.

représentant tout ou partie de cette taxe dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, le dernier jour de la période de déclaration indiquée déterminée selon le paragraphe 235(2) de la Loi;

b) dans le cas où le bien ou service déterminé est un aliment, une boisson ou un divertissement et où la personne est tenue, en application du paragraphe 236(1) de la Loi, d'ajouter un montant représentant tout ou partie de cette taxe dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, le dernier jour de la période de déclaration indiquée déterminée selon le paragraphe 236(1.1) de la Loi;

c) dans le cas où cette taxe ne serait devenue payable par la personne que si les règles énoncées aux alinéas 29(1)a) à e) s'appliquaient relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert ou que si le paragraphe 29(2) s'appliquait relativement au transfert, le jour où cette taxe serait devenue payable par la personne;

d) dans les autres cas, le premier en date des jours suivants :

(i) le jour où cette taxe devient payable par la personne,

(ii) le dernier en date des jours suivants :

(A) le jour où cette taxe est payée par la personne,

(B) le 1^{er} juillet 2010.

DIVISION 6

ADDITION TO NET TAX — PRESCRIBED MANNER

General Rules

Definitions

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

“selected person”
« *personne désignée* »

“selected person” means a person that is not

(a) a financial institution;

(b) a hotel, bar, coffee shop or restaurant;

(c) an auto repair shop; or

(d) a scrap metal dealer.

“specified production energy”
« *énergie déterminée pour la production* »

“specified production energy” means the part of specified energy acquired in, or brought into, a specified province by a selected person for consumption or use by the selected person in the production of tangible personal property intended for sale or in the production of production equipment used to produce such tangible personal property, but does not include the part of the specified energy acquired in, or brought into, the specified province for consumption or use by the selected person in equipment for the air conditioning, lighting, heating or ventilating of the production premises or in other equipment if that consumption or use is not integral to that production.

SECTION 6

MONTANT AJOUTÉ À LA TAXE NETTE — MODALITÉS RÉGLEMENTAIRES

Règles générales

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

« énergie déterminée pour la production » La partie d'une forme d'énergie déterminée qui est acquise ou transférée dans une province déterminée par une personne désignée en vue d'être consommée ou utilisée par celle-ci dans la production de biens meubles corporels destinés à la vente ou dans la production de matériel de production servant à produire de tels biens. En est exclue la partie de la forme d'énergie déterminée qui est acquise ou transférée dans la province déterminée en vue d'être consommée ou utilisée par la personne désignée dans le matériel de climatisation, d'éclairage, de chauffage ou de ventilation des lieux de production ou dans d'autre matériel, si cette consommation ou utilisation ne fait pas partie intégrante de cette production.

Definitions

« énergie déterminée pour la production »
“*specified production energy*”

« énergie déterminée pour la recherche »

a) S'agissant d'une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Ontario par une personne, la partie de celle-ci devant être consommée ou utilisée par la personne dans le

« énergie déterminée pour la recherche »
“*specified research energy*”

“specified research energy”
« énergie déterminée pour la recherche »

“specified research energy” means
(a) in the case of specified energy acquired in or brought into Ontario by a person, the part of the specified energy for consumption or use by the person in the course of activities in Ontario that are eligible scientific research and experimental development activities for the purposes of the *Taxation Act, 2007*, S.O. 2007, c. 11, Sch. A, and in respect of which the person deducts an amount in computing the person’s tax payable under that Act; or
(b) in the case of specified energy acquired in or brought into British Columbia by a person, the part of the specified energy for consumption or use by the person in the course of activities in British Columbia that are eligible scientific research and experimental development activities for the purposes of the *Income Tax Act*, R.S.B.C. 1996, c. 215, and in respect of which the person deducts an amount in computing the person’s tax payable under that Act.

“specified salary and wages”
« rémunération déterminée »

“specified salary and wages” of an employee means any salary, wages and other remuneration of the employee and any other amount that is, or is to be, included as income from an office or employment in computing the income of the employee for the purposes of the *Income Tax Act*.

Qualifying motor vehicles and related property or services

(2) If, at any time during a reporting period of a person, the person is a large business and the particular time prescribed by section 30 in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of a specified property or service described in any of paragraphs 28(1)(a) to (d) is in the reporting period, for the purposes of subsection 236.01(2) of the Act, the amount to be added to the net tax of the person for the reporting period in respect of the specified provincial input tax credit is determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is

(a) if the specified property or service is a qualifying motor vehicle in respect of which paragraph 30(a) applies and the person is a large business at the time that would, in the absence of that paragraph, be the time prescribed by section 30 in respect of the specified provincial input tax credit, the specified provincial input tax credit,

(b) if the specified property or service is property or a service other than a qualifying motor vehicle in respect of which paragraph 30(a) applies and the person is a large business at the particular time, the specified provincial input tax credit, and

cadre d’activités en Ontario qui sont des activités admissibles de recherche scientifique et de développement expérimental pour l’application de la *Loi de 2007 sur les impôts*, L.O. 2007, ch. 11, ann. A, et au titre desquelles elle déduit un montant dans le calcul de son impôt payable en vertu de cette loi;

b) s’agissant d’une forme d’énergie déterminée acquise ou transférée en Colombie-Britannique par une personne, la partie de celle-ci devant être consommée ou utilisée par la personne dans le cadre d’activités en Colombie-Britannique qui sont des activités admissibles de recherche scientifique et de développement expérimental pour l’application de la loi intitulée *Income Tax Act*, R.S.B.C. 1996, ch. 215, et au titre desquelles elle déduit un montant dans le calcul de son impôt payable en vertu de cette loi.

« personne désignée » Personne autre que les suivantes :

« personne désignée »
“selected person”

- a) les institutions financières;
- b) les hôtels, bars, cafés et restaurants;
- c) les ateliers de réparation d’automobiles;
- d) les commerçants en ferraille.

« rémunération déterminée » Tout traitement, salaire ou autre rémunération d’un salarié et tout autre montant qui est ou doit être inclus à titre de revenu tiré d’une charge ou d’un emploi dans le calcul du revenu du salarié pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu*.

« rémunération déterminée »
“specified salary and wages”

(2) Si une personne est une grande entreprise au cours de sa période de déclaration et que le moment prévu, établi selon l’article 30 relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d’un bien ou d’un service déterminé visé à l’un des alinéas 28(1)a) à d), fait partie de la période de déclaration, le montant à ajouter à sa taxe nette pour cette période relativement à ce crédit pour l’application du paragraphe 236.01(2) de la Loi s’obtient par la formule suivante :

Véhicules automobiles admissibles et biens ou services liés

$$A \times B$$

où :

A représente :

a) si le bien ou service déterminé est un véhicule automobile admissible relativement auquel l’alinéa 30a) s’applique et que la personne est une grande entreprise au moment qui, en l’absence de cet alinéa, serait le moment prévu relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, ce crédit,

b) s’il est un bien ou un service autre qu’un véhicule automobile admissible relativement auquel l’alinéa 30a) s’applique et que la personne est une grande entreprise au moment prévu, le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé,

c) dans les autres cas, zéro;

(c) in any other case, zero; and

B is

(a) if the specified property or service is a qualifying motor vehicle in respect of which paragraph 30(a) applies, the recapture rate applicable at the time that would, in the absence of that paragraph, be the time prescribed by section 30 in respect of the specified provincial input tax credit, and

(b) in any other case, the recapture rate applicable at the particular time.

Specified
energy

(3) If, at any time during a reporting period of a person, the person is a large business, the particular time prescribed by section 30 in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of specified energy is in the reporting period and the person is a large business at the particular time, for the purposes of subsection 236.01(2) of the Act, the amount to be added to the net tax of the person for the reporting period in respect of the specified provincial input tax credit is determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is

(a) if an election is made by the person under subsection (7) for the recapture period that includes the particular time and an election made by the person under subsection (8) is in effect at the particular time, the amount determined by the formula

$$C \times D \times E$$

where

C is the specified provincial input tax credit,

D is the percentage determined by the formula

$$F/G$$

where

F is

(i) in the case of specified energy acquired in or brought into Ontario, the total of the specified salary and wages of each employee of the person that are paid by the person in the second last taxation year of the person immediately preceding the reporting period for anything done by the employee in the course of, or in relation to, the office or employment of the employee in Ontario to the extent that it can reasonably be considered that those specified salary and wages are not attributable to the direct engagement by the employee in activities that are eligible scientific research and experimental development activities for the purposes of the *Taxation Act, 2007*, S.O. 2007, c. 11, Sch. A, or

B :

a) si le bien ou service déterminé est un véhicule automobile admissible relativement auquel l'alinéa 30(a) s'applique, le taux de récupération applicable au moment qui, en l'absence de cet alinéa, serait le moment prévu relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé,

b) dans les autres cas, le taux de récupération applicable au moment prévu.

(3) Si une personne est une grande entreprise au cours de sa période de déclaration, que le moment prévu, établi selon l'article 30 relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d'une forme d'énergie déterminée, fait partie de la période de déclaration et qu'elle est une grande entreprise à ce moment, le montant à ajouter à sa taxe nette pour cette période relativement à ce crédit pour l'application du paragraphe 236.01(2) de la Loi s'obtient par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

A représente :

a) si la personne fait le choix prévu au paragraphe (7) pour la période de récupération qui comprend le moment prévu et que le choix qu'elle a fait selon le paragraphe (8) est en vigueur à ce moment, le montant obtenu par la formule suivante :

$$C \times D \times E$$

où :

C représente le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé,

D le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$F/G$$

où :

F représente :

(i) s'agissant d'une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Ontario, le total des rémunérations déterminées que la personne verse à ses salariés au cours de son avant-dernière année d'imposition précédant la période de déclaration pour tout acte accompli par les salariés relativement à leur charge ou emploi en Ontario dans la mesure où il est raisonnable de considérer que ces rémunérations déterminées ne sont pas attribuables à la participation directe de ces salariés à des activités qui sont des activités admissibles de recherche scientifique et de développement expérimental pour l'application de la *Loi de 2007 sur les impôts*, L.O. 2007, ch. 11, ann. A,

Forme
d'énergie
déterminée

- (ii) in the case of specified energy acquired in or brought into British Columbia, the total of the specified salary and wages of each employee of the person that are paid by the person in the second last taxation year of the person immediately preceding the reporting period for anything done by the employee in the course of, or in relation to, the office or employment of the employee in British Columbia to the extent that it can reasonably be considered that those specified salary and wages are not attributable to the direct engagement by the employee in activities that are eligible scientific research and experimental development activities for the purposes of the *Income Tax Act*, R.S.B.C. 1996, c. 215, and
- G is the total of the specified salary and wages of each employee of the person that are paid by the person in the second last taxation year of the person immediately preceding the reporting period for anything done by the employee in the course of, or in relation to, the office or employment of the employee in the specified province where the specified energy was acquired or brought into, and
- E is
- (i) if the specified provincial input tax credit is in respect of specified energy acquired in or brought into Ontario, the production carried on by the person in Canada during the last fiscal year of the person immediately preceding the reporting period is carried on primarily in Ontario and the most significant business activity of the person carried on in Canada in that fiscal year is described in the industry classification system under the code
- (A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 or 331, 4%,
- (B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 or 332, 13%, or
- (C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 or 339, 30%,
- (ii) if the specified provincial input tax credit is in respect of specified energy acquired in or brought into British Columbia, of all the production carried on by the person in Canada during the last fiscal year of the person immediately preceding the reporting period, at least 10% is carried on in British Columbia and the most significant business activity of the person carried on in Canada in that fiscal year is described in the
- (ii) s'agissant d'une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Colombie-Britannique, le total des rémunérations déterminées que la personne verse à ses salariés au cours de son avant-dernière année d'imposition précédant la période de déclaration pour tout acte accompli par les salariés relativement à leur charge ou emploi en Colombie-Britannique dans la mesure où il est raisonnable de considérer que ces rémunérations déterminées ne sont pas attribuables à la participation directe de ces salariés à des activités qui sont des activités admissibles de recherche scientifique et de développement expérimental pour l'application de la loi intitulée *Income Tax Act*, R.S.B.C. 1996, ch. 215,
- G le total des rémunérations déterminées que la personne verse à ses salariés au cours de son avant-dernière année d'imposition précédant la période de déclaration pour tout acte accompli par les salariés relativement à leur charge ou emploi dans la province déterminée où la forme d'énergie déterminée a été acquise ou transférée,
- E :
- (i) si le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé se rapporte à une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Ontario, que la production effectuée par la personne au Canada au cours de son dernier exercice précédant la période de déclaration est effectuée principalement en Ontario et que l'activité la plus importante que la personne exerce au Canada au cours de cet exercice figure au système de classification des industries sous le code :
- (A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 ou 331, 4 %,
- (B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 ou 332, 13 %,
- (C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 ou 339, 30 %,
- (ii) si le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé se rapporte à une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Colombie-Britannique, qu'au moins 10 % de la production effectuée par la personne au Canada au cours de son dernier exercice précédant la période de déclaration est effectuée en Colombie-Britannique et que l'activité la plus importante que la personne exerce au Canada au cours de cet exercice figure au système de classification des industries sous le code :

industry classification system under the code

(A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 or 331, 4%,

(B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 or 332, 13%, or

(C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 or 339, 30%, and

(iii) in any other case, the percentage determined by the formula

$$H/I$$

where

H is the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified production energy and specified research energy, and

I is the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified research energy,

(b) if an election made by the person under subsection (8) is in effect at the particular time and no election is made by the person under subsection (7) for the recapture period that includes the particular time, the amount determined by the formula

$$J \times K$$

where

J is the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified research energy, and

K is

(i) if the specified provincial input tax credit is in respect of specified energy acquired in or brought into Ontario, the production carried on by the person in Canada during the last fiscal year of the person immediately preceding the reporting period is carried on primarily in Ontario and the most significant business activity of the person carried on in Canada in that fiscal year is described in the industry classification system under the code

(A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 or 331, 4%,

(B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 or 332, 13%, or

(C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 or 339, 30%,

(ii) if the specified provincial input tax credit is in respect of specified energy acquired in or brought into British

(A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 ou 331, 4 %,

(B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 ou 332, 13 %,

(C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 ou 339, 30 %,

(iii) dans les autres cas, le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$H/I$$

où :

H représente le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la production ni d'énergie déterminée pour la recherche,

I le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la recherche,

b) si le choix fait par la personne selon le paragraphe (8) est en vigueur au moment prévu et que la personne n'a pas fait le choix prévu au paragraphe (7) pour la période de récupération qui comprend ce moment, le montant obtenu par la formule suivante :

$$J \times K$$

où :

J représente le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la recherche,

K :

(i) si le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé se rapporte à une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Ontario, que la production effectuée par la personne au Canada au cours de son dernier exercice précédant la période de déclaration est effectuée principalement en Ontario et que l'activité la plus importante que la personne exerce au Canada au cours de cet exercice figure au système de classification des industries sous le code :

(A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 ou 331, 4 %,

(B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 ou 332, 13 %,

(C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 ou 339, 30 %,

(ii) si le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé se rapporte à une

Columbia, of all the production carried on by the person in Canada during the last fiscal year of the person immediately preceding the reporting period, at least 10% is carried on in British Columbia and the most significant business activity of the person carried on in Canada in that fiscal year is described in the industry classification system under the code

(A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 or 331, 4%,

(B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 or 332, 13%, or

(C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 or 339, 30%, and

(iii) in any other case, the percentage determined by the formula

$$L/M$$

where

L is the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified production energy and specified research energy, and

M is the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified research energy,

(c) if an election is made by the person under subsection (7) for the recapture period that includes the particular time and no election by the person under subsection (8) is in effect at the particular time, the amount determined by the formula

$$N \times O$$

where

N is the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified production energy, and

O is the percentage determined by the formula

$$P/Q$$

where

P is

(i) in the case of specified energy acquired in or brought into Ontario, the total of the specified salary and wages of each employee of the person that are paid by the person in the second last taxation year of the person immediately preceding the reporting period for anything done by the employee in the course of, or in

forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Colombie-Britannique, qu'au moins 10 % de la production effectuée par la personne au Canada au cours de son dernier exercice précédant la période de déclaration est effectuée en Colombie-Britannique et que l'activité la plus importante que la personne exerce au Canada au cours de cet exercice figure au système de classification des industries sous le code :

(A) 113, 211, 212, 322, 324, 325, 327 ou 331, 4 %,

(B) 311, 312, 313, 314, 321, 326 ou 332, 13 %,

(C) 315, 316, 323, 333, 334, 335, 336, 337 ou 339, 30 %,

(iii) dans les autres cas, le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$L/M$$

où :

L représente le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la production ni d'énergie déterminée pour la recherche,

M le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la recherche,

c) si la personne a fait le choix prévu au paragraphe (7) pour la période de récupération qui comprend le moment prévu et que le choix de la personne prévu au paragraphe (8) n'est pas en vigueur à ce moment, le montant obtenu par la formule suivante :

$$N \times O$$

où :

N représente le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la production,

O le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$P/Q$$

où :

P représente :

(i) s'agissant d'une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Ontario, le total des rémunérations déterminées que la personne verse à ses salariés au cours

relation to, the office or employment of the employee in Ontario to the extent that it can reasonably be considered that those specified salary and wages are not attributable to the direct engagement by the employee in activities that are eligible scientific research and experimental development activities for the purposes of the *Taxation Act, 2007*, S.O. 2007, c. 11, Sch. A, or

(ii) in the case of specified energy acquired in or brought into British Columbia, the total of the specified salary and wages of each employee of the person that are paid by the person in the second last taxation year of the person immediately preceding the reporting period for anything done by the employee in the course of, or in relation to, the office or employment of the employee in British Columbia to the extent that it can reasonably be considered that those specified salary and wages are not attributable to the direct engagement by the employee in activities that are eligible scientific research and experimental development activities for the purposes of the *Income Tax Act*, R.S.B.C. 1996, c. 215, and

Q is the total of the specified salary and wages of each employee of the person that are paid by the person in the second last taxation year of the person immediately preceding the reporting period for anything done by the employee in the course of, or in relation to, the office or employment of the employee in the specified province where the specified energy was acquired or brought into, and

(d) in any other case, the amount that would be the specified provincial input tax credit in respect of the specified energy if the specified energy did not include specified production energy and specified research energy; and

B is the recapture rate applicable at the particular time.

(4) If, at any time during a reporting period of a person, the person is a large business, the particular time prescribed by section 30 in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of a specified property or service described in paragraph 28(1)(f) or (g) is in the reporting period and the person is a large business at the

de son avant-dernière année d'imposition précédant la période de déclaration pour tout acte accompli par les salariés relativement à leur charge ou emploi en Ontario dans la mesure où il est raisonnable de considérer que ces rémunérations déterminées ne sont pas attribuables à la participation directe de ces salariés à des activités qui sont des activités admissibles de recherche scientifique et de développement expérimental pour l'application de la *Loi de 2007 sur les impôts*, L.O. 2007, ch. 11, ann. A,

(ii) s'agissant d'une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée en Colombie-Britannique, le total des rémunérations déterminées que la personne verse à ses salariés au cours de son avant-dernière année d'imposition précédant la période de déclaration pour tout acte accompli par les salariés relativement à leur charge ou emploi en Colombie-Britannique dans la mesure où il est raisonnable de considérer que ces rémunérations déterminées ne sont pas attribuables à la participation directe de ces salariés à des activités qui sont des activités admissibles de recherche scientifique et de développement expérimental pour l'application de la loi intitulée *Income Tax Act*, R.S.B.C. 1996, ch. 215,

Q le total des rémunérations déterminées que la personne verse à ses salariés au cours de son avant-dernière année d'imposition précédant la période de déclaration pour tout acte accompli par les salariés relativement à leur charge ou emploi dans la province déterminée où la forme d'énergie déterminée a été acquise ou transférée,

d) dans les autres cas, le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre de la forme d'énergie déterminée si celle-ci ne comprenait pas d'énergie déterminée pour la production ni d'énergie déterminée pour la recherche;

B le taux de récupération applicable au moment prévu.

(4) Si une personne est une grande entreprise au cours de sa période de déclaration, que le moment prévu, établi selon l'article 30 relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d'un bien ou service déterminé visé aux alinéas 28(1)f) ou g), fait partie de la période de déclaration et qu'elle est une grande entreprise à ce

Telecommuni-
cations

Télécommuni-
cations

particular time, for the purposes of subsection 236.01(2) of the Act, the amount to be added to the net tax of the person for the reporting period in respect of the specified provincial input tax credit is determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is 100% of the specified provincial input tax credit, except that the person may, if the specified property or service is provided to the person together with other property or services that are not a specified property or service (each of which is in this subsection referred to as an "element") and the consideration for the specified property or service and each element is not separately identified, apply the following percentage

(a) if the specified property or service is acquired for consumption or use in British Columbia, 95%, and

(b) if the specified property or service is acquired for consumption or use in Ontario and is provided to the person together with

(i) an element that is a service, 96%,

(ii) an element that is property, 89%, and

(iii) an element described in subparagraph (i) and an element described in subparagraph (ii), 86%; and

B is the recapture rate applicable at the particular time.

(5) If, at any time during a reporting period of a person, the person is a large business and the time prescribed by section 30 in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of a specified property or service described in paragraph 28(1)(h) is in the reporting period, for the purposes of subsection 236.01(2) of the Act, the amount to be added to the net tax of the person for the reporting period in respect of the specified provincial input tax credit is determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is

(a) if the person is a large business at the time that would, in the absence of paragraph 30(b), be the time prescribed by section 30 in respect of the specified provincial input tax credit, 50% of the specified provincial input tax credit, and

(b) in any other case, zero; and

B is the recapture rate applicable at the time that would, in the absence of paragraph 30(b), be the time prescribed by section 30 in respect of the specified provincial input tax credit.

(6) Despite subsections (2) to (5), no amount is to be added to the net tax of a person for a reporting period of the person as a consequence of those subsections in respect of a specified provincial input tax credit of the person if the chief source of

moment, le montant à ajouter à sa taxe nette pour cette période relativement à ce crédit pour l'application du paragraphe 236.01(2) de la Loi s'obtient par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

A représente 100 % du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé; toutefois, si la personne obtient le bien ou service déterminé avec d'autres biens ou services qui ne sont pas des biens ou services déterminés (chacun étant appelé « élément » au présent paragraphe) et que la contrepartie du bien ou service déterminé et celle de chaque élément ne sont pas déterminées séparément, la personne peut appliquer celui des pourcentages suivants qui est applicable :

a) si le bien ou service déterminé est acquis en vue d'être consommé ou utilisé en Colombie-Britannique, 95 %,

b) s'il est acquis en vue d'être consommé ou utilisé en Ontario et que la personne l'obtient avec :

(i) un élément qui est un service, 96 %,

(ii) un élément qui est un bien, 89 %,

(iii) un élément visé au sous-alinéa (i) et un élément visé au sous-alinéa (ii), 86 %;

B le taux de récupération applicable au moment prévu.

(5) Si une personne est une grande entreprise au cours de sa période de déclaration et que le moment prévu, établi selon l'article 30 relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d'un bien ou service déterminé visé à l'alinéa 28(1)h, fait partie de la période de déclaration, le montant à ajouter à sa taxe nette pour cette période relativement à ce crédit pour l'application du paragraphe 236.01(2) de la Loi s'obtient par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

A représente :

a) si la personne est une grande entreprise au moment qui, en l'absence de l'alinéa 30b), correspondrait au moment prévu relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, 50 % de ce crédit,

b) dans les autres cas, zéro;

B le taux de récupération applicable au moment qui, en l'absence de l'alinéa 30b), correspondrait au moment prévu relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

(6) Malgré les paragraphes (2) à (5), aucun montant n'est à ajouter par l'effet de ces paragraphes à la taxe nette d'une personne pour sa période de déclaration relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé si sa principale source

Food,
beverages and
entertainment

Aliments,
boissons et
divertissements

Farmers

Agriculteurs

| | | | |
|--------------------------------------|---|---|---|
| Election to use the SRED proxy | <p>income for the taxation year of the person immediately preceding the reporting period is farming and all of the property or services to which the specified provincial input tax credit relates is primarily consumed or used in the person's farming activities.</p> <p>(7) For the purposes of subsection (3), a person may, before the first day of a recapture period, elect, for the recapture period, to determine the amount to be added under that subsection in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of specified energy in accordance with a method described in that subsection.</p> | <p>de revenu pour son année d'imposition précédant la période de déclaration est l'agriculture et que tous les biens ou services auxquels le crédit se rapporte sont consommés ou utilisés principalement dans le cadre de ses activités agricoles.</p> <p>(7) Pour l'application du paragraphe (3), une personne peut, avant le début d'une période de récupération, choisir, pour cette période, de déterminer le montant à ajouter aux termes de ce paragraphe relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d'une forme d'énergie déterminée selon une méthode exposée à ce paragraphe.</p> | Choix de méthode — recherche scientifique et développement expérimental |
| Election to use the production proxy | <p>(8) For the purposes of subsection (3), if a person produces tangible personal property for sale, the person may elect to determine the amount to be added under that subsection in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of specified energy in accordance with a method described in that subsection at all times when the election is in effect.</p> | <p>(8) Pour l'application du paragraphe (3), la personne qui produit des biens meubles corporels destinés à la vente peut choisir de déterminer le montant à ajouter aux termes de ce paragraphe relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d'une forme d'énergie déterminée selon une méthode exposée à ce paragraphe tant que le choix demeure en vigueur.</p> | Choix de méthode — production |
| Form and manner of filing | <p>(9) An election made under subsection (8) by a person shall</p> <p>(a) be made in prescribed form containing prescribed information;</p> <p>(b) set out the day on which the election is to become effective, which shall be the first day of a recapture period;</p> <p>(c) be filed with the Minister on or before the day on or before which the person must file a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period of the person that includes the day on which the election is to become effective; and</p> <p>(d) remain in effect until a revocation of the election becomes effective.</p> | <p>(9) Le document concernant le choix fait par une personne selon le paragraphe (8) doit :</p> <p>a) être établi en la forme et contenir les renseignements déterminés par le ministre;</p> <p>b) préciser la date où il entre en vigueur, laquelle doit être le premier jour d'une période de récupération;</p> <p>c) être présenté au ministre au plus tard à la date limite où la personne doit produire une déclaration aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour sa période de déclaration qui comprend la date d'entrée en vigueur du choix;</p> <p>d) demeurer en vigueur jusqu'à l'entrée en vigueur de sa révocation.</p> | Forme et modalités |
| Revocation | <p>(10) A person that has made an election under subsection (8) may revoke the election, effective on the first day of a recapture period that begins at least one year after the election became effective, by filing in prescribed manner with the Minister a notice of revocation in prescribed form containing prescribed information on or before the day on or before which the person must file a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period of the person that includes the day on which the revocation is to become effective.</p> | <p>(10) La personne qui a fait le choix prévu au paragraphe (8) peut le révoquer, avec effet le premier jour d'une période de récupération qui commence au moins un an après l'entrée en vigueur du choix. Pour ce faire, elle présente au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par lui, un avis de révocation contenant les renseignements déterminés par lui au plus tard à la date limite où elle doit produire une déclaration aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour sa période de déclaration qui comprend la date d'entrée en vigueur de la révocation.</p> | Révocation |
| <i>Special Case</i> | | <i>Cas particulier</i> | |
| Qualifying motor vehicles | <p>32. If a qualifying motor vehicle acquired in, or brought into, a specified province by a person is, only by virtue of subparagraph 28(2)(g)(i), not a specified property or service, the person is engaged in the business of supplying motor vehicles by way of sale and the person uses, at any time during the fiscal year when the person is a large business, the qualifying motor vehicle otherwise than exclusively for the purpose referred to in subparagraph 28(2)(g)(i), the following rules apply:</p> | <p>32. Si un véhicule automobile admissible qu'une personne acquiert ou transfère dans une province déterminée n'est pas un bien ou service déterminé par le seul effet du sous-alinéa 28(2)g(i), que la personne exploite une entreprise qui consiste à fournir des véhicules automobiles par vente et qu'elle utilise le véhicule, au cours de l'exercice où elle est une grande entreprise, autrement qu'exclusivement dans le but mentionné au sous-alinéa 28(2)g(i), les règles suivantes s'appliquent :</p> | Véhicule automobile admissible |

(a) for the purposes of the definition “specified property or service” in subsection 236.01(1) of the Act, the qualifying motor vehicle is a prescribed property; and

(b) for the purposes of subsection 236.01(2) of the Act

(i) despite section 30, the prescribed time in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of the qualifying motor vehicle is the last day of each fiscal year of the person during which the person uses the qualifying motor vehicle otherwise than exclusively for the purpose referred to in subparagraph 28(2)(g)(i), and

(ii) despite subsection 31(2), the amount to be added to the net tax of the person for a reporting period of the person that includes the last day of a fiscal year referred to in subparagraph (i) of the person is determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is an amount determined by the formula

$$C \times D \times 2\%$$

where

C is the specified provincial input tax credit, and

D is the number of fiscal months in the fiscal year during which the qualifying motor vehicle is used otherwise than exclusively for the purpose referred to in subparagraph 28(2)(g)(i) and during which the person is a large business, and

B is the recapture rate applicable on the last day of the fiscal year.

a) le véhicule est un bien visé pour l'application de la définition de « bien ou service déterminé » au paragraphe 236.01(1) de la Loi;

b) pour l'application du paragraphe 236.01(2) de la Loi :

(i) malgré l'article 30, le moment prévu relatif à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé de la personne au titre du véhicule correspond au dernier jour de chaque exercice de la personne au cours duquel elle utilise le véhicule autrement qu'exclusivement dans le but mentionné au sous-alinéa 28(2)g(i),

(ii) malgré le paragraphe 31(2), le montant à ajouter à la taxe nette de la personne pour une période de déclaration qui comprend le dernier jour d'un exercice mentionné au sous-alinéa (i) s'obtient par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante :

$$C \times D \times 2\%$$

où :

C représente le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé,

D le nombre de mois d'exercice de l'exercice au cours duquel le véhicule est utilisé autrement qu'exclusivement dans le but mentionné au sous-alinéa 28(2)g(i) et au cours duquel la personne est une grande entreprise;

B le taux de récupération applicable le dernier jour de l'exercice.

DIVISION 7

DEDUCTION FROM NET TAX

Prescribed time **33.** If a person, at any time, supplies a qualifying motor vehicle by way of sale or removes it from a specified province and registers it in another province and, as a consequence of subsection 31(2), the person added an amount to its net tax for a reporting period of the person in respect of a specified provincial input tax credit of the person in respect of the qualifying motor vehicle, for the purposes of subsection 236.01(3) of the Act, that time is the prescribed time in respect of the qualifying motor vehicle.

Prescribed manner **34.** For the purposes of subsection 236.01(3) of the Act, if a qualifying motor vehicle in respect of which a person added an amount under subsection 236.01(2) of the Act in determining its net tax and in respect of which paragraph 28(1)(a) applies is supplied by way of sale by the person to another person that is not related to the person, or is

SECTION 7

MONTANT DÉDUIT DE LA TAXE NETTE

33. Si une personne fournit un véhicule automobile admissible par vente ou le retire d'une province déterminée et le fait immatriculer dans une autre province et que, par l'effet du paragraphe 31(2), elle a ajouté un montant à sa taxe nette pour sa période de déclaration relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre du véhicule, le moment prévu pour l'application du paragraphe 236.01(3) de la Loi relativement au véhicule correspond au moment où le véhicule est fourni ou retiré de la province.

34. Pour l'application du paragraphe 236.01(3) de la Loi, la personne qui fournit par vente à une autre personne à laquelle elle n'est pas liée un véhicule automobile admissible au titre duquel elle a ajouté un montant en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi dans le calcul de sa taxe nette et relativement auquel l'alinéa 28(1)a)

Moment prévu

Modalités réglementaires

removed from a specified province and registered in another province by the person, the person may deduct from its net tax for the reporting period of the person that includes the time prescribed in section 33 the amount determined by the formula

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

where

A is the total of all amounts added under subsection 236.01(2) of the Act in respect of the last acquisition or bringing in of the qualifying motor vehicle by the person;

B is

(a) if the person supplies the qualifying motor vehicle and the recipient of the supply is not dealing at arm's length with the person or if the person removes the motor vehicle from the specified province, the fair market value of the qualifying motor vehicle at that time, and

(b) in any other case, the consideration for the supply by way of sale of the qualifying motor vehicle; and

C is the consideration in respect of the last acquisition, or the value in respect of the last bringing in, of the qualifying motor vehicle by the person in respect of which the amount determined under the description of A is attributable.

s'applique, ou qui retire un tel véhicule d'une province déterminée et le fait immatriculer dans une autre province, peut déduire de sa taxe nette pour sa période de déclaration qui comprend le moment prévu établi selon l'article 33 le montant obtenu par la formule suivante :

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

où :

A représente le total des montants ajoutés en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi relativement à la dernière acquisition ou au dernier transfert du véhicule par la personne;

B :

a) si la personne fournit le véhicule à un acquéreur avec lequel elle a un lien de dépendance ou qu'elle retire le véhicule de la province déterminée, la juste valeur marchande du véhicule à ce moment,

b) dans les autres cas, la contrepartie de la fourniture par vente du véhicule;

C la contrepartie relative à la dernière acquisition du véhicule par la personne, ou la valeur relative à son dernier transfert par la personne, à laquelle la valeur de l'élément A est attribuable.

DIVISION 8

SECTION 8

METHODS, REPORTING AND ACCOUNTING, AND COMPLIANCE

MÉTHODES, DÉCLARATION ET COMPTABILITÉ ET OBSERVATION

Election to use the instalment method

35. (1) A person may elect to have section 36 apply to the person at all times when the election is in effect.

35. (1) Une personne peut choisir d'appliquer l'article 36 à son cas tant que le choix est en vigueur.

Choix d'utiliser la méthode d'acomptes

Condition — election

(2) A person may not elect to have section 36 apply to the person beginning on a day in a particular fiscal year of the person if the particular fiscal year is the first fiscal year of the person.

(2) Une personne ne peut choisir d'appliquer l'article 36 à son cas à compter d'un jour donné de son exercice s'il s'agit de son premier exercice.

Condition — choix

Form and manner of filing

(3) An election made under subsection (1) by a person shall

(3) Le document concernant le choix fait par une personne selon le paragraphe (1) doit :

Forme et modalités

(a) be made in prescribed form containing prescribed information;

a) être établi en la forme et contenir les renseignements déterminés par le ministre;

(b) set out the day on which the election is to become effective, which shall be

b) préciser la date où il entre en vigueur, laquelle doit être :

(i) the first day of the fourth fiscal month of a fiscal year of the person, or

(i) le premier jour du quatrième mois d'exercice d'un exercice de la personne,

(ii) if the person becomes a large business in a fiscal year of the person, the day on which the person becomes a large business;

(ii) si la personne devient une grande entreprise au cours de son exercice, le jour où elle le devient;

(c) be filed with the Minister on or before the day on or before which the person must file a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period of the person that includes the day on which the election is to become effective; and

c) être présenté au ministre au plus tard à la date limite où la personne doit produire une déclaration aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour sa période de déclaration qui comprend la date d'entrée en vigueur du choix;

(d) remain in effect until a revocation of the election becomes effective.

d) demeurer en vigueur jusqu'à l'entrée en vigueur de sa révocation.

Revocation

(4) A person that has made an election under subsection (1) may revoke the election, effective on the first day of an instalment period that begins after the election became effective, by filing in prescribed manner with the Minister a notice of revocation in prescribed form containing prescribed information on or before the day on or before which the person must file a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period of the person that includes the day on which the revocation is to become effective.

(4) La personne qui a fait le choix prévu au paragraphe (1) peut le révoquer, avec effet le premier jour d'une période d'acomptes qui commence après l'entrée en vigueur du choix. Pour ce faire, elle présente au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par lui, un avis de révocation contenant les renseignements déterminés par lui au plus tard à la date limite où elle doit produire une déclaration aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour sa période de déclaration qui comprend la date d'entrée en vigueur de la révocation.

Révocation

Effect of election

36. (1) For the purposes of paragraph 236.01(4)(a) of the Act and despite sections 31 and 32, if an election made under subsection 35(1) by a person is in effect during an instalment period, the amount to be added to the net tax of the person for each particular reporting period of the person during which the person is a large business that ends at a time in the instalment period when the election is in effect is the amount determined by the formula

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

where

A is the total of all amounts under subsection 236.01(2) of the Act that would have been required to be added to the net tax of the person for each reporting period of the person ending in the last fiscal year of the person that ends before the first day of the instalment period if

(a) where the first day of that fiscal year is before July 1, 2010, the new harmonized value-added tax system had been in effect, with all modifications as the circumstances may require, throughout that fiscal year in respect of each specified province and the harmonization date for the specified province had been the first day of that fiscal year,

(b) no election under subsection 35(1) had been in effect, and

(c) the recapture rate applicable at all times throughout that fiscal year had been 100%;

B is the number of fiscal months in the last fiscal year of the person that ends before the first day of the instalment period;

C is

(a) if the particular reporting period is a fiscal year, 12,

(b) if the particular reporting period is a fiscal month, 1, or

(c) if the particular reporting period is a fiscal quarter, 3; and

D is the recapture rate applicable on the last day of the particular reporting period.

36. (1) Pour l'application de l'alinéa 236.01(4)a) de la Loi et malgré les articles 31 et 32, si le choix fait par une personne selon le paragraphe 35(1) est en vigueur au cours d'une période d'acomptes, le montant à ajouter à la taxe nette de la personne pour chacune de ses périodes de déclaration données se terminant à un moment de la période d'acomptes où le choix est en vigueur et au cours desquelles elle est une grande entreprise s'obtient par la formule suivante :

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

où :

A représente le total des montants qui auraient été à ajouter à la taxe nette de la personne en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans son dernier exercice qui prend fin avant le début de la période d'acomptes si, à la fois :

a) le premier jour de cet exercice étant antérieur au 1^{er} juillet 2010, le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée avait été en vigueur, compte tenu des modifications nécessaires, tout au long de cet exercice relativement à chaque province déterminée et la date d'harmonisation applicable à la province déterminée avait été le premier jour de cet exercice,

b) le choix prévu au paragraphe 35(1) n'avait pas été en vigueur,

c) le taux de récupération applicable tout au long de l'exercice avait été de 100 %;

B le nombre de mois d'exercice du dernier exercice de la personne qui prend fin avant le début de la période d'acomptes;

C :

a) si la période de déclaration donnée est un exercice, 12,

b) si elle est un mois d'exercice, 1,

c) si elle est un trimestre d'exercice, 3;

D le taux de récupération applicable le dernier jour de la période de déclaration donnée.

Effet du choix

Reconciliation

(2) For the purposes of paragraph 236.01(4)(a) of the Act, if an election made under subsection 35(1) by a person is in effect during a fiscal year of the person, the person shall, in determining the net tax of the person for a reporting period of

(2) Pour l'application de l'alinéa 236.01(4)a) de la Loi, si le choix fait par une personne selon le paragraphe 35(1) est en vigueur au cours d'un exercice de la personne, celle-ci est tenue d'ajouter, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de

Rapprochement

the person that includes the last day of that fiscal year or for a reporting period of the person that begins after that fiscal year and ends on or before the last day of the third fiscal month following the last day of that fiscal year, add the positive amount or deduct the negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

- A is the total of all amounts that, in the absence of subsection (1), would have been required under subsection 236.01(2) of the Act to be added to the net tax of the person as a consequence of section 31 or 32 for each reporting period of the person ending in the fiscal year; and
- B is the total of all amounts each of which is added to the net tax of the person as a consequence of subsection (1) or section 31 or 32 for each reporting period of the person ending in the fiscal year.

Reconciliation
on cessation

(3) Despite subsection (2), for the purposes of paragraph 236.01(4)(a) of the Act, if an election made under subsection 35(1) by a person is in effect during a particular fiscal year of the person and the person ceases to be a registrant at any time in the particular fiscal year, the person shall, in determining the net tax of the person for the particular reporting period in which the person ceases to be a registrant, add the positive amount or deduct the negative amount determined by the formula

$$(A - B) + (C - D)$$

where

- A is the total of all amounts that, in the absence of subsection (1), would have been required under subsection 236.01(2) of the Act to be added to the net tax of the person as a consequence of section 31 or 32 for each reporting period of the person ending in the particular fiscal year;
- B is the total of all amounts each of which was added to the net tax of the person as a consequence of subsection (1) or section 31 or 32 for each reporting period of the person ending in the particular fiscal year;
- C is
- (a) if an election made under subsection 35(1) was in effect during the fiscal year (in this subsection referred to as the “prior fiscal year”) immediately preceding the particular fiscal year and the person has not added or deducted an amount under subsection (2) in respect of that prior fiscal year in a reporting period ending before the particular reporting period, the total of all amounts that, in the absence of subsection (1), would have been required under subsection 236.01(2) of the Act to be added to the net tax of the person as a consequence of section 31 or 32 for each reporting period of the person ending in the prior fiscal year, and
- (b) in any other case, zero; and

déclaration comprenant le dernier jour de cet exercice ou pour une période de déclaration commençant après cet exercice et se terminant au plus tard le dernier jour du troisième mois d'exercice suivant la fin de cet exercice, le montant positif obtenu par la formule ci-après ou de déduire, dans ce calcul, le montant négatif obtenu par cette formule :

$$A - B$$

où :

- A représente le total des montants qui, en l'absence du paragraphe (1), auraient été à ajouter à sa taxe nette en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi par l'effet des articles 31 ou 32 pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans l'exercice;
- B le total des montants dont chacun est ajouté à sa taxe nette par l'effet du paragraphe (1) ou des articles 31 ou 32 pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans l'exercice.

(3) Malgré le paragraphe (2), pour l'application de l'alinéa 236.01(4)a) de la Loi, si le choix fait par une personne selon le paragraphe 35(1) est en vigueur au cours d'un exercice donné de la personne au cours duquel elle cesse d'être un inscrit, la personne est tenue d'ajouter, dans le calcul de sa taxe nette pour la période de déclaration donnée où elle cesse d'être un inscrit, le montant positif obtenu par la formule ci-après ou de déduire, dans ce calcul, le montant négatif obtenu par cette formule :

$$(A - B) + (C - D)$$

où :

- A représente le total des montants qui, en l'absence du paragraphe (1), auraient été à ajouter à sa taxe nette en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi par l'effet des articles 31 ou 32 pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans l'exercice donné;
- B le total des montants dont chacun a été ajouté à sa taxe nette par l'effet du paragraphe (1) ou des articles 31 ou 32 pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans l'exercice donné;
- C :
- a) si le choix prévu au paragraphe 35(1) était en vigueur au cours de l'exercice (appelé « exercice précédent » au présent paragraphe) précédant l'exercice donné et que la personne n'a pas ajouté ou déduit de montant aux termes du paragraphe (2) relativement à l'exercice précédent pour une période de déclaration se terminant avant la période de déclaration donnée, le total des montants qui, en l'absence du paragraphe (1), auraient été à ajouter à sa taxe nette en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi par l'effet des articles 31 ou 32 pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans l'exercice précédent,
- b) dans les autres cas, zéro;

Rapprochement
en cas de
cessation

D is

(a) if an election made under subsection 35(1) was in effect during the prior fiscal year and the person has not added or deducted an amount under subsection (2) in respect of that prior fiscal year in a reporting period ending before the particular reporting period, the total of all amounts each of which was added to the net tax of the person as a consequence of subsection (1) or section 31 or 32 for each reporting period of the person ending in the prior fiscal year, and

(b) in any other case, zero.

Prescribed person

(4) If a person is required under subsection (2) or (3) to add a positive amount, or deduct a negative amount, in determining its net tax for a reporting period of the person, for the purposes of the definition "large business" in subsection 236.01(1) of the Act, the person is a prescribed person in respect of that addition or deduction.

D :

a) si le choix prévu au paragraphe 35(1) était en vigueur au cours de l'exercice précédent et que la personne n'a pas ajouté ou déduit de montant aux termes du paragraphe (2) relativement à cet exercice pour une période de déclaration se terminant avant la période de déclaration donnée, le total des montants dont chacun a été ajouté à sa taxe nette par l'effet du paragraphe (1) ou des articles 31 ou 32 pour chacune de ses périodes de déclaration se terminant dans l'exercice précédent,

b) dans les autres cas, zéro.

Personne visée

(4) La personne tenue aux termes des paragraphes (2) ou (3) d'ajouter un montant positif, ou de déduire un montant négatif, dans le calcul de sa taxe nette pour sa période de déclaration est une personne visée pour l'application de la définition de « grande entreprise » au paragraphe 236.01(1) de la Loi relativement à cette addition ou cette déduction.

DIVISION 9

CERTAIN BENEFITS AND REBATES

Qualifying motor vehicles

37. If a registrant makes a supply of a qualifying motor vehicle to an individual or a person related to the individual at any time during a taxation year of the individual to which subsection 173(1) of the Act applies and, as a consequence of subsection 31(2), the registrant added an amount to its net tax for a reporting period of the registrant ending on or before that time in respect of a specified provincial input tax credit of the registrant in respect of the qualifying motor vehicle, for the purpose of determining an amount of tax under subparagraph 173(1)(d)(vi) of the Act in respect of an amount that is deemed to be the total consideration payable in respect of the provision of the qualifying motor vehicle during the taxation year, the reference in the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 to "the tax rate for the participating province" is to be read as a reference to "the percentage determined by the formula

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

where

D is the tax rate for the participating province,

E is 100%, and

F is the recapture rate (as defined in section 26 of the *New Harmonized Valued-added Tax System Regulations, No. 2*) applicable on the last day of the last reporting period of the registrant, in or before the taxation year of the individual, in respect of which an amount was added by the registrant under subsection 236.01(2) in determining its net tax in respect of the automobile".

SECTION 9

CERTAINS AVANTAGES ET REMBOURSEMENTS

Véhicule automobile admissible

37. Si un inscrit effectue, au profit d'un particulier ou d'une personne liée à celui-ci, la fourniture d'un véhicule automobile admissible à un moment d'une année d'imposition du particulier à laquelle le paragraphe 173(1) de la Loi s'applique et que, par l'effet du paragraphe 31(2), l'inscrit a ajouté un montant à sa taxe nette pour sa période de déclaration se terminant au plus tard à ce moment relativement à son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre du véhicule, pour le calcul d'un montant de taxe selon le sous-alinéa 173(1)d(ii) de la Loi relativement à un montant qui est réputé être la contrepartie totale payable relativement à l'obtention du véhicule au cours de l'année d'imposition, le passage « du taux de taxe applicable à la province » dans le passage de la subdivision (I) de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d(ii)(B) de la Loi suivant la sous-subdivision 2 est remplacé par « du pourcentage obtenu par la formule suivante :

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

où :

D représente le taux de taxe applicable à la province,

E 100 %,

F le taux de récupération, au sens de l'article 26 du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, applicable le dernier jour de la dernière période de déclaration de l'inscrit, comprise dans l'année d'imposition du particulier ou antérieure à celle-ci, pour laquelle l'inscrit a ajouté un montant en application du paragraphe 236.01(2) dans le calcul de sa taxe nette relativement à l'automobile ».

Restriction on rebate to partner

38. For the purposes of the new harmonized value-added tax system, subsection 253(2) of the Act is adapted so that the reference to “the amount that would be an input tax credit of the partnership in respect of the property or service for the last reporting period of the partnership in its last fiscal year ending in that calendar year if” in that subsection before paragraph (a) is to be read as “the amount that would be an input tax credit of the partnership in respect of the property or service for the last reporting period of the partnership in its last fiscal year ending in that calendar year, other than the part of that amount that would have been required to be added to the net tax of the partnership in accordance with subsection 236.01(2), if”.

38. Pour l'application du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, le paragraphe 253(2) de la Loi est adapté de sorte que le passage « le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants de la société relativement au bien ou au service pour la dernière période de déclaration de son dernier exercice se terminant au cours de l'année civile, si, à la fois : » dans le passage de ce paragraphe précédant l'alinéa a) soit remplacé par « le montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants de la société relativement au bien ou au service pour la dernière période de déclaration de son dernier exercice se terminant au cours de l'année civile, à l'exception de la partie de ce montant qui aurait été à ajouter à la taxe nette de la société conformément au paragraphe 236.01(2) si, à la fois : ».

Restriction — remboursement à l'associé

PART 7

REBATE FOR EMPLOYEES AND PARTNERS

Percentage — subsection 253(1)

39. (1) For the purpose of the description of F in paragraph (b) of the description of A in subsection 253(1) of the Act, the percentage is the rate at which the tax referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act was payable.

Percentage — subsection 253(1)

(2) For the purpose of the description of H in paragraph (c) of the description of A in subsection 253(1) of the Act, the percentage is the rate at which the 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 referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act was payable.

Percentage — subsection 253(2)

(3) For the purpose of the description of E in clause (B) of the description of A in subparagraph 253(2)(a)(ii) of the Act, the percentage is the rate at which the tax referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act was payable by the individual in respect of the acquisition or importation of the instrument, or the bringing into a participating province of the instrument, as the case may be.

Percentage — subsection 253(2)

(4) For the purpose of the description of G in clause (C) of the description of A in subparagraph 253(2)(a)(ii) of the Act, the percentage is the rate at which the 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 referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act was payable by the individual in respect of the acquisition or importation of the instrument, or the bringing into a participating province of the instrument, as the case may be.

Percentage — subsection 253(2)

(5) For the purpose of the description of E in clause (B) of the description of A in subparagraph 253(2)(c)(ii) of the Act, the percentage is

PARTIE 7

REMBOURSEMENT AUX SALARIÉS ET AUX ASSOCIÉS

39. (1) Pour l'application de l'élément F de la formule figurant à l'alinéa b) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la Loi, le pourcentage correspond au taux auquel la taxe mentionnée à l'alinéa b) de ce paragraphe était payable.

(2) Pour l'application de l'élément H de la formule figurant à l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la Loi, le pourcentage correspond au taux auquel la taxe prévue 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, mentionnée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi, était payable.

(3) Pour l'application de l'élément E de la formule figurant à la division (B) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)a)(ii) de la Loi, le pourcentage correspond au taux auquel la taxe mentionnée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi était payable par le particulier relativement à l'acquisition ou à l'importation de l'instrument ou à son transfert dans une province participante.

(4) Pour l'application de l'élément G de la formule figurant à la division (C) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)a)(ii) de la Loi, le pourcentage correspond au taux auquel la taxe prévue 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, mentionnée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi, était payable par le particulier relativement à l'acquisition ou à l'importation de l'instrument ou à son transfert dans une province participante.

(5) Pour l'application de l'élément E de la formule figurant à la division (B) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)c)(ii) de la

Pourcentage — paragraphe 253(1)

Pourcentage — paragraphe 253(1)

Pourcentage — paragraphe 253(2)

Pourcentage — paragraphe 253(2)

Pourcentage — paragraphe 253(2)

the rate at which the tax referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act was payable by the individual in respect of the acquisition or importation of the property or service, or the bringing into a participating province of the property, as the case may be.

Loi, le pourcentage correspond au taux auquel la taxe mentionnée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi était payable par le particulier relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service ou au transfert du bien dans une province participante.

Percentage —
subsec-
tion 253(2)

(6) For the purpose of the description of G in clause (C) of the description of A in subparagraph 253(2)(c)(ii) of the Act, the percentage is the rate at which the 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 referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act was payable by the individual in respect of the acquisition or importation of the property or service, or the bringing into a participating province of the property, as the case may be.

(6) Pour l'application de l'élément G de la formule figurant à la division (C) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)c)(ii) de la Loi, le pourcentage correspond au taux auquel la taxe prévue 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, mentionnée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi, était payable par le particulier relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service ou au transfert du bien dans une province participante.

Pourcentage —
para-
graphe 253(2)

PART 8

PARTIE 8

NEW HOUSING REBATES

REMBOURSEMENTS POUR HABITATIONS NEUVES

DIVISION 1

SECTION 1

INTERPRETATION

DÉFINITION ET INTERPRÉTATION

Group of
individuals

40. If a supply of a residential complex or a share of the capital stock of a cooperative housing corporation is made to two or more individuals, or two or more individuals construct or substantially renovate, or engage another person to construct or substantially renovate, a residential complex, the references in sections 41, 43, 45 and 46 and the references in section 256.21 of the Act to an individual are to be read as references to all of those individuals as a group, but only one of those individuals may apply for a rebate under subsection 256.21(1) of the Act in respect of the complex or share, the amount of which is determined under section 41, 43, 45 or 46.

40. Si la fourniture d'un immeuble d'habitation ou d'une part du capital social d'une coopérative d'habitation est effectuée au profit de plusieurs particuliers ou que plusieurs particuliers construisent ou font construire un immeuble d'habitation ou y font ou y font faire des rénovations majeures, la mention d'un particulier aux articles 41, 43, 45 et 46 ainsi qu'à l'article 256.21 de la Loi vaut mention de l'ensemble de ces particuliers en tant que groupe. Toutefois, seulement l'un d'entre eux peut demander un remboursement en application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à l'immeuble ou à la part, dont le montant est déterminé selon les articles 41, 43, 45 ou 46.

Groupe de
particuliers

DIVISION 2

SECTION 2

NEW HOUSING REBATES FOR BUILDING AND LAND

REMBOURSEMENTS POUR HABITATIONS NEUVES — BÂTIMENTS ET FONDS

Definitions

41. (1) In this section, "relation" and "single unit residential complex" have the same meanings as in subsection 254(1) of the Act.

41. (1) Au présent article, « immeuble d'habitation à logement unique » et « proche » s'entendent au sens du paragraphe 254(1) de la Loi.

Définitions

Rebate in
Ontario

(2) If an individual is entitled to claim a rebate under subsection 254(2) of the Act in respect of a residential complex that is a single unit residential complex, or a residential condominium unit, acquired for use in Ontario as the primary place of residence of the individual or of a relation of the individual, or the individual would be so entitled if the total consideration (within the meaning of paragraph 254(2)(c) of the Act) in respect of the complex were less than \$450,000, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the individual is a

(2) Dans le cas où un particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 254(2) de la Loi au titre d'un immeuble d'habitation qui est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété acquis en vue de servir en Ontario de résidence habituelle du particulier ou de son proche ou aurait droit à ce remboursement si la contrepartie totale, au sens de l'alinéa 254(2)c) de la Loi, relative à l'immeuble était inférieure à 450 000 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le particulier est une personne

Rembourse-
ment en
Ontario

prescribed person and the amount of a rebate in respect of the complex under that subsection is equal to the lesser of \$24,000 and the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is 75%; and

B is the total of all tax under subsection 165(2) of the Act paid in respect of the supply of the complex to the individual or in respect of any other supply to the individual of an interest in the complex.

Rebate in
British
Columbia

(3) If an individual is entitled to claim a rebate under subsection 254(2) of the Act in respect of a residential complex that is a single unit residential complex, or a residential condominium unit, acquired for use in British Columbia as the primary place of residence of the individual or of a relation of the individual, or the individual would be so entitled if the total consideration (within the meaning of paragraph 254(2)(c) of the Act) in respect of the complex were less than \$450,000, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the individual is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the complex under that subsection is equal to the lesser of \$26,250 and the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is 71.43%; and

B is the total of all tax under subsection 165(2) of the Act paid in respect of the supply of the complex to the individual or in respect of any other supply to the individual of an interest in the complex.

Application for
rebate

(4) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate, the amount of which is determined under subsection (2) or (3), must be filed within two years after the day on which ownership of the complex is transferred to the individual.

Restriction

(5) The Minister shall pay a rebate in respect of a complex to an individual under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection (2) or (3), only if the individual does not make an application for a rebate in respect of the complex under section 256(2) of the Act.

Application to
builder

(6) For the purposes of the application of subsection 256.21(3) of the Act in respect of a rebate in relation to a residential complex that is a single unit residential complex or a residential condominium unit,

(a) the builder of the complex is a prescribed person;

(b) an individual who is a prescribed person under subsection (2) or (3) in respect of the complex is an individual of a prescribed class; and

visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon ce paragraphe est égal au montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 24 000 \$:

$$A \times B$$

où :

A représente 75 %;

B le total de la taxe payée en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture de l'immeuble au profit du particulier ou relativement à toute autre fourniture, effectuée au profit de celui-ci, d'un droit sur l'immeuble.

Rembourse-
ment en
Colombie-
Britannique

(3) Dans le cas où un particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 254(2) de la Loi relativement à un immeuble d'habitation qui est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété acquis en vue de servir en Colombie-Britannique de résidence habituelle du particulier ou de son proche ou aurait droit à ce remboursement si la contrepartie totale, au sens de l'alinéa 254(2)c) de la Loi, relative à l'immeuble était inférieure à 450 000 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le particulier est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon ce paragraphe est égal au montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 26 250 \$:

$$A \times B$$

où :

A représente 71,43 %;

B le total de la taxe payée en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture de l'immeuble au profit du particulier ou relativement à toute autre fourniture, effectuée au profit de celui-ci, d'un droit sur l'immeuble.

Demande de
remboursement

(4) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (2) ou (3) doit être demandé dans les deux ans suivant la date où la propriété de l'immeuble est transférée au particulier.

Restriction

(5) Le remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (2) ou (3) n'est pas versé à un particulier en application du paragraphe 256.21(1) de la Loi au titre d'un immeuble s'il a demandé au titre de l'immeuble le remboursement prévu au paragraphe 256(2) de la Loi.

Demande
présentée au
constructeur

(6) Pour l'application du paragraphe 256.21(3) de la Loi relativement à un remboursement visant un immeuble d'habitation qui est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété :

a) le constructeur de l'immeuble est une personne visée;

b) tout particulier qui est une personne visée aux termes des paragraphes (2) ou (3) relativement à l'immeuble est un particulier faisant partie d'une catégorie réglementaire;

(c) the following circumstances are prescribed circumstances:

- (i) the builder makes a taxable supply of the complex by way of sale to an individual described in paragraph (b) and transfers ownership of the complex to the individual under the agreement for the supply,
- (ii) the builder agrees to pay to, or to credit to or in favour of, the individual any rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection (2) or (3), that is payable to the individual in respect of the complex,
- (iii) tax under Division II of Part IX of the Act has been paid, or is payable, by the individual in respect of the supply,
- (iv) the individual, within two years after the day on which ownership of the complex is transferred to the individual under the agreement for the supply, submits an application, in accordance with subsection 256.21(3) of the Act, for the rebate, and
- (v) the tax payable in respect of the supply has not been paid at the time the individual submits an application to the builder for the rebate and, if the individual had paid the tax and made an application for the rebate, the rebate would have been payable to the individual under subsection 256.21(1) of the Act.

c) les circonstances suivantes sont prévues :

- (i) le constructeur effectue une fourniture taxable de l'immeuble par vente au profit d'un particulier visé à l'alinéa b) et lui transfère la propriété de l'immeuble aux termes du contrat portant sur la fourniture,
- (ii) le constructeur convient de verser au particulier, ou de porter à son crédit, un remboursement visé au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes (2) ou (3), qui est payable au particulier au titre de l'immeuble,
- (iii) la taxe prévue à la section II de la partie IX de la Loi a été payée ou est payable par le particulier relativement à la fourniture,
- (iv) le particulier, dans les deux ans suivant la date où la propriété de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat portant sur la fourniture, présente une demande de remboursement conformément au paragraphe 256.21(3) de la Loi,
- (v) la taxe payable relativement à la fourniture n'a pas été payée au moment où le particulier présente une demande de remboursement au constructeur et, s'il avait payé la taxe et présenté une telle demande, le remboursement lui aurait été payable en application du paragraphe 256.21(1) de la Loi.

DIVISION 3

NEW HOUSING REBATES FOR BUILDING ONLY

Amounts and rates for participating provinces

42. In applying subsection 254.1(2) of the Act in respect of

- (a) a residential complex situated in Ontario,
 - (i) the references in that subsection to "\$472,500" are to be read as references to "\$508,500",
 - (ii) the references in that subsection to "\$367,500" are to be read as references to "\$395,500",
 - (iii) the reference in that subsection to "\$105,000" is to be read as a reference to "\$113,000",
 - (iv) the reference in paragraph (h) of that subsection to "1.71 %" is to be read as a reference to "the lesser of \$6,300 and 1.60%", and
 - (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (i) of that subsection to "1.71%" is to be read as a reference to "1.60%";
- (b) a residential complex situated in Nova Scotia,
 - (i) the references in that subsection to "\$472,500" are to be read as references to "\$517,500",

SECTION 3

REMBOURSEMENTS POUR HABITATIONS NEUVES — BÂTIMENT SEULEMENT

42. Pour l'application du paragraphe 254.1(2) de la Loi relativement :

- a) à un immeuble d'habitation situé en Ontario :
 - (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 508 500 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 395 500 \$,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 113 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l'alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s'il est moins élevé, le montant correspondant à 1,60 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l'élément A de la formule figurant à l'alinéa i) de ce paragraphe vaut mention de 1,60 %;
- b) à un immeuble d'habitation situé en Nouvelle-Écosse :
 - (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 517 500 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 402 500 \$,

Montants et taux applicables aux provinces participantes

- (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$402,500”,
 - (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$115,000”,
 - (iv) the reference in paragraph (h) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.57 %”, and
 - (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (i) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “1.57 %”;
- (c) a residential complex situated in New Brunswick,
- (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$508,500”,
 - (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$395,500”,
 - (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$113,000”,
 - (iv) the reference in paragraph (h) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.60 %”, and
 - (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (i) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “1.60 %”;
- (d) a residential complex situated in British Columbia,
- (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$504,000”,
 - (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$392,000”,
 - (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$112,000”,
 - (iv) the reference in paragraph (h) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.61 %”, and
 - (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (i) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “1.61 %”; and
- (e) a residential complex situated in Newfoundland and Labrador,
- (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$508,500”,
 - (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$395,500”,
 - (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$113,000”,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 115 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,57 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa i) de ce paragraphe vaut mention de 1,57 %;
- c) à un immeuble d’habitation situé au Nouveau-Brunswick :
- (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 508 500 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 395 500 \$,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 113 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,60 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa i) de ce paragraphe vaut mention de 1,60 %;
- d) à un immeuble d’habitation situé en Colombie-Britannique :
- (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 504 000 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 392 000 \$,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 112 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,61 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa i) de ce paragraphe vaut mention de 1,61 %;
- e) à un immeuble d’habitation situé à Terre-Neuve-et-Labrador :
- (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 508 500 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 395 500 \$,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 113 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,60 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa i) de ce paragraphe vaut mention de 1,60 %.

(iv) the reference in paragraph (h) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.60%”, and

(v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (i) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “1.60%”.

Rebate in Ontario

43. (1) If an individual is entitled to claim a rebate under subsection 254.1(2) of the Act, or to be paid or credited the amount of such a rebate under subsection 254.1(4) of the Act, in respect of a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex in Ontario is situated, or would be so entitled if the fair market value of the complex, at the time possession of the complex is given to the individual under the agreement for the supply of the complex to the individual, were less than \$508,500, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the individual is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the complex under that subsection is equal to the lesser of \$24,000 and 5.31% of the total consideration (within the meaning of paragraph 254.1(2)(h) of the Act) in respect of the complex.

Rebate in British Columbia

(2) If an individual is entitled to claim a rebate under subsection 254.1(2) of the Act in respect of a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex in British Columbia is situated, or would be so entitled if the fair market value of the complex, at the time possession of the complex is given to the individual under the agreement for the supply of the complex to the individual, were less than \$504,000, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the individual is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the complex under that subsection is equal to the lesser of \$26,250 and 4.47% of the total consideration (within the meaning of paragraph 254.1(2)(h) of the Act) in respect of the complex.

Application for rebate

(3) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate, the amount of which is determined under subsection (1) or (2), must be filed within two years after the day on which possession of the complex is transferred to the individual.

Application to builder

(4) For the purposes of the application of subsection 256.21(3) of the Act in respect of a rebate in relation to a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex is situated,

(a) the builder of the complex is a prescribed person;

(b) an individual who is a prescribed individual under subsection (1) or (2) in relation to the complex is an individual of a prescribed class; and

43. (1) Dans le cas où un particulier a le droit de demander le remboursement prévu au paragraphe 254.1(2) de la Loi, ou de se faire verser ou de faire porter à son crédit le montant de ce remboursement selon le paragraphe 254.1(4) de la Loi, relativement à tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation en Ontario, ou aurait ce droit si la juste valeur marchande de l'immeuble, au moment où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat portant sur la fourniture de l'immeuble à son profit, était inférieure à 508 500 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le particulier est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon ce paragraphe est égal au montant correspondant à 5,31 % de la contrepartie totale, au sens de l'alinéa 254.1(2)h) de la Loi, relative à l'immeuble, jusqu'à concurrence de 24 000 \$.

Remboursement en Ontario

(2) Dans le cas où un particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 254.1(2) de la Loi relativement à tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation en Colombie-Britannique, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l'immeuble, au moment où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat portant sur la fourniture de l'immeuble à son profit, était inférieure à 504 000 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le particulier est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon ce paragraphe est égal au montant correspondant à 4,47 % de la contrepartie totale, au sens de l'alinéa 254.1(2)h) de la Loi, relative à l'immeuble, jusqu'à concurrence de 26 250 \$.

Remboursement en Colombie-Britannique

(3) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (1) ou (2) doit être demandé dans les deux ans suivant la date où la possession de l'immeuble est transférée au particulier.

Demande de remboursement

(4) Pour l'application du paragraphe 256.21(3) de la Loi relativement à un remboursement visant tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation :

Demande présentée au constructeur

a) le constructeur de l'immeuble est une personne visée;

b) tout particulier qui est une personne visée aux termes des paragraphes (1) ou (2) relativement à l'immeuble est un particulier faisant partie d'une catégorie réglementaire;

(c) the following circumstances are prescribed circumstances:

- (i) the builder makes a supply of the complex to an individual under an agreement referred to in paragraph 254.1(2)(a) of the Act and transfers possession of the complex to the individual under the agreement,
- (ii) the builder agrees to pay to, or to credit to or in favour of, the individual any rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection (1) or (2), that is payable to the individual in respect of the complex, and
- (iii) the individual, within two years after the day on which possession of the complex is transferred to the individual under the agreement for the supply, submits an application, in accordance with subsection 256.21(3) of the Act, for the rebate.

DIVISION 4

COOPERATIVE HOUSING REBATES

44. In applying subsection 255(2) of the Act in respect of

- (a) a residential complex situated in Ontario,
 - (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$508,500”,
 - (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$395,500”,
 - (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$113,000”,
 - (iv) the reference in paragraph (g) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.60 %”, and
 - (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (h) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “1.60 %”;
- (b) a residential complex situated in Nova Scotia,
 - (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$517,500”,
 - (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$402,500”,
 - (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$115,000”,
 - (iv) the reference in paragraph (g) of that subsection to “1.71 %” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.57 %”, and

c) les circonstances suivantes sont prévues :

- (i) le constructeur effectue une fourniture de l'immeuble au profit d'un particulier aux termes d'un contrat visé à l'alinéa 254.1(2)a) de la Loi et lui transfère la possession de l'immeuble aux termes de ce contrat,
- (ii) le constructeur convient de verser au particulier, ou de porter à son crédit, un remboursement visé au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes (1) ou (2), qui est payable au particulier au titre de l'immeuble,
- (iii) le particulier, dans les deux ans suivant la date où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat portant sur la fourniture, présente une demande de remboursement conformément au paragraphe 256.21(3) de la Loi.

SECTION 4

REMBOURSEMENTS POUR HABITATIONS EN COOPÉRATIVE

44. Pour l'application du paragraphe 255(2) de la Loi relativement :

- a) à un immeuble d'habitation situé en Ontario :
 - (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 508 500 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 395 500 \$,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 113 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l'alinéa g) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s'il est moins élevé, le montant correspondant à 1,60 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l'élément A de la formule figurant à l'alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de 1,60 %;
- b) à un immeuble d'habitation situé en Nouvelle-Écosse :
 - (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 517 500 \$,
 - (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 402 500 \$,
 - (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 115 000 \$,
 - (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l'alinéa g) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s'il est moins élevé, le montant correspondant à 1,57 % »,
 - (v) la mention de 1,71 % à l'élément A de la formule figurant à l'alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de 1,57 %;

Amounts and rates for participating provinces

Montants et taux applicables aux provinces participantes

- (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (h) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “1.57%”;
- (c) a residential complex situated in New Brunswick,
- (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$508,500”,
- (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$395,500”,
- (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$113,000”,
- (iv) the reference in paragraph (g) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.60%”, and
- (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (h) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “1.60%”;
- (d) a residential complex situated in British Columbia,
- (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$504,000”,
- (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$392,000”,
- (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$112,000”,
- (iv) the reference in paragraph (g) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.61%”, and
- (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (h) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “1.61%”; and
- (e) a residential complex situated in Newfoundland and Labrador,
- (i) the references in that subsection to “\$472,500” are to be read as references to “\$508,500”,
- (ii) the references in that subsection to “\$367,500” are to be read as references to “\$395,500”,
- (iii) the reference in that subsection to “\$105,000” is to be read as a reference to “\$113,000”,
- (iv) the reference in paragraph (g) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “the lesser of \$6,300 and 1.60%”, and
- (v) the reference in the description of A in the formula in paragraph (h) of that subsection to “1.71%” is to be read as a reference to “1.60%”.
- c) à un immeuble d’habitation situé au Nouveau-Brunswick :
- (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 508 500 \$,
- (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 395 500 \$,
- (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 113 000 \$,
- (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa g) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,60 % »,
- (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de 1,60 %;
- d) à un immeuble d’habitation situé en Colombie-Britannique :
- (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 504 000 \$,
- (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 392 000 \$,
- (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 112 000 \$,
- (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa g) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,61 % »,
- (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de 1,61 %;
- e) à un immeuble d’habitation situé à Terre-Neuve-et-Labrador :
- (i) la mention de 472 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 508 500 \$,
- (ii) la mention de 367 500 \$ à ce paragraphe vaut mention de 395 500 \$,
- (iii) la mention de 105 000 \$ à ce paragraphe vaut mention de 113 000 \$,
- (iv) le passage « le montant correspondant à 1,71 % » à l’alinéa g) de ce paragraphe vaut mention de « 6 300 \$ ou, s’il est moins élevé, le montant correspondant à 1,60 % »,
- (v) la mention de 1,71 % à l’élément A de la formule figurant à l’alinéa h) de ce paragraphe vaut mention de 1,60 %.

Definition of
"relation"

45. (1) In this section, "relation" has the same meaning as in subsection 255(1) of the Act.

Rebate in
Ontario

(2) For the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, an individual is a prescribed person and the amount of the rebate under that subsection in respect of a share of the capital stock of a cooperative housing corporation is equal to the lesser of \$24,000 and 5.31% of the total consideration referred to in paragraph (c), if

(a) the individual has acquired the share for the purpose of using a residential unit in a residential complex of the corporation that is situated in Ontario as the primary place of residence of the individual or of a relation of the individual;

(b) the corporation has paid tax under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply to the corporation of the complex; and

(c) the individual is entitled to claim a rebate under subsection 255(2) of the Act in respect of the share or would be so entitled if the total (in this subsection referred to as the "total consideration") of all amounts, each of which is the consideration payable for the supply to the individual of the share or an interest in the corporation, complex or unit, were less than \$508,500.

Rebate in
British
Columbia

(3) For the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, an individual is a prescribed person and the amount of the rebate under that subsection in respect of a share of the capital stock of a cooperative housing corporation is equal to the lesser of \$26,250 and 4.47% of the total consideration referred to in paragraph (c), if

(a) the individual has acquired the share for the purpose of using a residential unit in a residential complex of the corporation that is situated in British Columbia as the primary place of residence of the individual or of a relation of the individual;

(b) the corporation has paid tax under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply to the corporation of the complex; and

(c) the individual is entitled to claim a rebate under subsection 255(2) of the Act in respect of the share or would be so entitled if the total (in this subsection referred to as the "total consideration") of all amounts, each of which is the consideration payable for the supply to the individual of the share or an interest in the corporation, complex or unit, were less than \$504,000.

Application for
rebate

(4) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate, the amount of which is determined under subsection (2) or (3), must be filed within two years after the day on which ownership of the share is transferred to the individual.

45. (1) Au présent article, « proche » s'entend au sens du paragraphe 255(1) de la Loi.

(2) Pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, dans le cas où les conditions ci-après sont réunies, le particulier en cause est une personne visée et le montant du remboursement versé selon ce paragraphe au titre d'une part du capital social d'une coopérative d'habitation est égal au montant correspondant à 5,31 % de la contrepartie totale visée à l'alinéa c), jusqu'à concurrence de 24 000 \$:

a) le particulier a acquis la part pour qu'une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation de la coopérative situé en Ontario lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche;

b) la coopérative a payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture taxable de l'immeuble effectuée à son profit;

c) le particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 255(2) de la Loi au titre de la part ou y aurait droit si le total (appelé « contrepartie totale » au présent paragraphe) des montants dont chacun représente la contrepartie payable pour la fourniture au profit du particulier de la part, d'une participation dans la coopérative ou d'un droit sur l'immeuble ou le logement, était inférieur à 508 500 \$.

(3) Pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, dans le cas où les conditions ci-après sont réunies, le particulier en cause est une personne visée et le montant du remboursement versé selon ce paragraphe au titre d'une part du capital social d'une coopérative d'habitation est égal au montant correspondant à 4,47 % de la contrepartie totale visée à l'alinéa c), jusqu'à concurrence de 26 250 \$:

a) le particulier a acquis la part pour qu'une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation de la coopérative situé en Colombie-Britannique lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche;

b) la coopérative a payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture taxable de l'immeuble effectuée à son profit;

c) le particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 255(2) de la Loi au titre de la part ou y aurait droit si le total (appelé « contrepartie totale » au présent paragraphe) des montants dont chacun représente la contrepartie payable pour la fourniture au profit du particulier de la part, d'une participation dans la coopérative ou d'un droit sur l'immeuble ou le logement, était inférieur à 504 000 \$.

(4) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (2) ou (3) doit être demandé dans les deux ans suivant la date où la propriété de la part est transférée au particulier.

Définition de
« proche »

Rembourse-
ment en
Ontario

Rembourse-
ment en
Colombie-
Britannique

Demande de
remboursement

DIVISION 5

REBATES FOR OWNER-BUILT HOMES

Definitions

46. (1) In this section, “relation” has the same meaning as in subsection 256(1) of the Act.

Rebate in Ontario

(2) If

(a) an individual is entitled to claim a rebate under subsection 256(2) of the Act in respect of a residential complex that the individual has constructed or substantially renovated, or has engaged another person to construct or substantially renovate, and that is for use in Ontario as the primary place of residence of the individual or a relation of the individual, or the individual would be so entitled if the fair market value of the complex, at the time the construction or substantial renovation of the complex is substantially completed, were less than \$450,000, and

(b) the individual has paid all of the tax payable by the individual in respect of the supply by way of sale to the individual of the land that forms part of the complex or an interest in the land or in respect of the supply to, importation by, or bringing into Ontario by, the individual of any improvement to the land or, in the case of a mobile home or floating home, of the complex (the total of which tax under subsection 165(2) and sections 212.1, 218.1 and 220.05 to 220.07 of the Act is referred to in this subsection and subsection (4) as the “total tax in respect of the province”),

for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the individual is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the residential complex under that subsection is equal to

(c) if tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply by way of sale to the individual of the land that forms part of the complex or an interest in the land, the lesser of \$24,000 and 75 % of the total tax in respect of the province, or

(d) otherwise, the lesser of \$16,080 and 75 % of the total tax in respect of the province.

Rebate in British Columbia

(3) If

(a) an individual is entitled to claim a rebate under subsection 256(2) of the Act in respect of a residential complex that the individual has constructed or substantially renovated, or has engaged another person to construct or substantially renovate, and that is for use in British Columbia as the primary place of residence of the individual or a relation of the individual, or the individual would be so entitled if the fair market value of the complex, at the time the construction or substantial renovation of the complex is substantially completed, were less than \$450,000, and

SECTION 5

REMBOURSEMENTS POUR HABITATIONS
CONSTRUITES PAR SOI-MÊME

Définitions

46. (1) Au présent article, « proche » s’entend au sens du paragraphe 256(1) de la Loi.

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

a) un particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 256(2) de la Loi au titre d’un immeuble d’habitation qu’il a construit ou fait construire ou auquel il a fait ou fait faire des rénovations majeures pour qu’il lui serve en Ontario de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l’immeuble, au moment où les travaux sont achevés en grande partie, était inférieure à 450 000 \$,

b) le particulier a payé la taxe payable relativement à la fourniture par vente, effectuée à son profit, du fonds qui fait partie de l’immeuble ou d’un droit sur ce fonds ou relativement à la fourniture effectuée à son profit, ou à l’importation ou au transfert en Ontario par lui, d’améliorations à ce fonds ou, dans le cas d’une maison mobile ou d’une maison flottante, de l’immeuble (le total de cette taxe, prévue au paragraphe 165(2) et aux articles 212.1, 218.1 et 220.05 à 220.07 de la Loi, étant appelé « total de la taxe relative à la province » au présent paragraphe et au paragraphe (4)),

pour l’application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le particulier est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l’immeuble selon ce paragraphe est égal à celui des montants suivants qui est applicable :

c) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture par vente, effectuée au profit du particulier, du fonds qui fait partie de l’immeuble ou d’un droit sur ce fonds, le montant correspondant à 75 % du total de la taxe relative à la province, jusqu’à concurrence de 24 000 \$;

d) dans les autres cas, le montant correspondant à 75 % du total de la taxe relative à la province, jusqu’à concurrence de 16 080 \$.

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

a) un particulier a droit au remboursement prévu au paragraphe 256(2) de la Loi relativement à un immeuble d’habitation qu’il a construit ou fait construire ou auquel il a fait ou fait faire des rénovations majeures pour qu’il lui serve en Colombie-Britannique de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l’immeuble, au moment où les travaux sont achevés en grande partie, était inférieure à 450 000 \$,

b) le particulier a payé la taxe payable relativement à la fourniture par vente, effectuée à son

Remboursement en Ontario

Remboursement en Colombie-Britannique

(b) the individual has paid all of the tax payable by the individual in respect of the supply by way of sale to the individual of the land that forms part of the complex or an interest in the land or in respect of the supply to, importation by, or bringing into British Columbia by, the individual of any improvement to the land or, in the case of a mobile home or floating home, of the complex (the total of which tax under subsection 165(2) and sections 212.1, 218.1 and 220.05 to 220.07 of the Act is referred to in this subsection and subsection (4) as the “total tax in respect of the province”),

for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the individual is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the residential complex under that subsection is equal to

(c) if tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply by way of sale to the individual of the land that forms part of the complex or an interest in the land, the lesser of \$26,250 and 71.43% of the total tax in respect of the province, or

(d) otherwise, the lesser of \$17,588 and 71.43% of the total tax in respect of the province.

(4) If an individual acquires an improvement in respect of the residential complex referred to in subsection (2) or (3) and tax in respect of the improvement becomes payable by the individual more than two years after the day on which the complex is first occupied as described in subparagraph 256(2)(d)(i) of the Act, that tax shall not be included under paragraph (2)(b) or (3)(b) in determining, for the complex, the total tax in respect of the province.

(5) For the purposes of this section, a particular individual is deemed to have constructed a mobile home or floating home and to have substantially completed the construction immediately before the earlier of the times referred to in paragraph (d) and, in the case of a mobile home or floating home imported by the individual, any use or occupation of the home outside Canada is deemed not to be use or occupation of the home, if

(a) the particular individual at a particular time purchases, imports or brings into Ontario or British Columbia the mobile home or floating home and at the particular time the home has never been used or occupied by any individual as a place of residence or lodging in Canada;

(b) the particular individual does not file with the Minister, or submit to the supplier, an application for a rebate in respect of the home under section 254 or 254.1 of the Act or in respect of the home under section 256.21 of the Act, the amount of which is determined under any of subsections 41(2), 41(3), 43(1) and 43(2);

(c) the particular individual is acquiring, importing or bringing into Ontario or British Columbia the mobile home or floating home for use as the

profit, du fonds qui fait partie de l'immeuble ou d'un droit sur ce fonds ou relativement à la fourniture effectuée à son profit, ou à l'importation ou au transfert en Colombie-Britannique par lui, d'améliorations à ce fonds ou, dans le cas d'une maison mobile ou d'une maison flottante, de l'immeuble (le total de cette taxe, prévue au paragraphe 165(2) et aux articles 212.1, 218.1 et 220.05 à 220.07 de la Loi, étant appelé « total de la taxe relative à la province » au présent paragraphe et au paragraphe (4)),

pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le particulier est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon ce paragraphe est égal à celui des montants suivants qui est applicable :

c) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture par vente, effectuée au profit du particulier, du fonds qui fait partie de l'immeuble ou d'un droit sur ce fonds, le montant correspondant à 71,43 % du total de la taxe relative à la province, jusqu'à concurrence de 26 250 \$;

d) dans les autres cas, le montant correspondant à 71,43 % du total de la taxe relative à la province, jusqu'à concurrence de 17 588 \$.

(4) La taxe qui se rapporte aux améliorations qu'un particulier acquiert relativement à un immeuble d'habitation mentionné aux paragraphes (2) ou (3) et qui devient payable par lui plus de deux ans après le jour où l'immeuble est occupé pour la première fois de la manière prévue au sous-alinéa 256(2)d)(i) de la Loi n'entre pas dans le calcul du total de la taxe relative à la province visée aux alinéas (2)b) ou (3)b).

(5) Pour l'application du présent article, un particulier est réputé avoir construit une maison mobile ou une maison flottante et en avoir achevé la construction en grande partie immédiatement avant l'occupation visée à l'alinéa d) ou, s'il est antérieur, le transfert visé à cet alinéa si les conditions suivantes sont réunies :

a) il achète ou importe la maison, ou la transfère en Ontario ou en Colombie-Britannique, à un moment donné, laquelle n'a jamais été utilisée ni occupée à ce moment à titre résidentiel ou d'hébergement au Canada;

b) il ne demande pas au ministre ou au fournisseur de remboursement concernant la maison aux termes des articles 254 ou 254.1 de la Loi ni de remboursement la concernant aux termes de l'article 256.21 de la Loi dont le montant est déterminé selon les paragraphes 41(2) ou (3) ou 43(1) ou (2);

c) il acquiert ou importe la maison, ou la transfère en Ontario ou en Colombie-Britannique, pour qu'elle lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi son proche;

d) soit que le premier particulier à occuper la maison au Canada est le particulier ou son

Homes occupied before substantial completion

Mobile homes and floating homes

Occupation d'une habitation lors de sa construction ou rénovation

Maisons mobiles et maisons flottantes

primary place of residence of the particular individual or of a relation of the particular individual; and

(d) the first individual to occupy the mobile home or floating home in Canada at any time is the particular individual or a relation referred to in paragraph (c), or the particular individual at any time transfers ownership of the home under an agreement for an exempt supply by way of sale of the home.

Application for rebate

(6) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate in relation to a residential complex, the amount of which is determined under subsection (2) or (3), must be filed within two years after the later of the day that is

- (a) the earliest of
 - (i) the day that is two years after the day on which the complex is first occupied as described in subparagraph 256(2)(d)(i) of the Act,
 - (ii) the day on which ownership is transferred as described in subparagraph 256(2)(d)(ii) of the Act, and
 - (iii) the day on which construction or substantial renovation of the complex is substantially completed; and
- (b) two years before the day, if any, allowed by the Minister pursuant to paragraph 256(3)(b) of the Act in respect a rebate under section 256 of the Act in relation to the residential complex.

proche visé à l’alinéa c), soit que le particulier transfère la propriété de la maison aux termes d’un contrat portant sur la vente de la maison dans le cadre d’une fourniture exonérée.

Si la maison est importée par le particulier, son occupation ou utilisation à l’étranger est réputée ne pas être une occupation ou une utilisation.

Demande de remboursement

(6) Pour l’application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement au titre d’un immeuble d’habitation, dont le montant est déterminé selon les paragraphes (2) ou (3), doit être demandé dans les deux ans suivant le dernier en date des jours suivants :

- a) le premier en date des jours suivants :
 - (i) le jour qui suit de deux ans le jour où l’immeuble est occupé pour la première fois de la manière prévue au sous-alinéa 256(2)d(i) de la Loi,
 - (ii) le jour où la propriété est transférée de la manière prévue au sous-alinéa 256(2)d(ii) de la Loi,
 - (iii) le jour où la construction ou les rénovations majeures de l’immeuble sont achevées en grande partie;
- b) le jour qui précède de deux ans la date fixée par le ministre selon l’alinéa 256(3)b) de la Loi relativement au remboursement prévu à l’article 256 de la Loi au titre de l’immeuble.

DIVISION 6

SECTION 6

NEW RESIDENTIAL RENTAL PROPERTY REBATES

REMBOURSEMENTS POUR BIENS NEUFS LOUÉS À DES FINS RÉSIDENTIELLES

Definitions

47. (1) In this subsection, “percentage of total floor space”, “qualifying residential unit” and “relation” have the same meanings as in subsection 256.2(1) of the Act.

47. (1) Au présent article, « habitation admissible », « pourcentage de superficie totale » et « proche » s’entendent au sens du paragraphe 256.2(1) de la Loi.

Définitions

Meaning of “provincial portion of basic tax content”

(2) In this section, “provincial portion of basic tax content”, at a particular time, of property of a person means the amount that would be the basic tax content of the property at that time if no amount of tax under any of subsection 165(1) and sections 212 and 218 of the Act were included in determining that basic tax content.

(2) Au présent article, « fraction provinciale de teneur en taxe » s’entend, en ce qui concerne le bien d’une personne à un moment donné, du montant qui représenterait la teneur en taxe du bien à ce moment si aucun montant de taxe, prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 de la Loi, n’était inclus dans le calcul de cette teneur en taxe.

Définition de « fraction provinciale de teneur en taxe »

Land and building — Ontario

(3) Subject to subsections (13) to (15), if a person is entitled to claim a rebate under subsection 256.2(3) of the Act in respect of a residential complex, an interest in a residential complex or an addition to a multiple unit residential complex, situated in Ontario, or the person would be so entitled if the fair market value of the complex or addition were less than \$450,000, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the person is a prescribed person and the amount of the rebate under that subsection in respect of the complex, interest or addition, as the case may be, is equal to

(3) Sous réserve des paragraphes (13) à (15), dans le cas où une personne a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(3) de la Loi au titre d’un immeuble d’habitation, d’un droit sur un tel immeuble ou d’une adjonction à un immeuble d’habitation à logements multiples, situé en Ontario, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l’immeuble ou de l’adjonction était inférieure à 450 000 \$, pour l’application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la personne est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l’immeuble, du droit ou de

Fonds et bâtiments — Ontario

the total of all amounts each of which is an amount, in respect of each residential unit that forms part of the complex or addition and that is a qualifying residential unit of the person at the specified time — being the time at which the tax in respect of the complex, interest or addition, as the case may be, first becomes payable in respect of the purchase from the supplier (within the meaning of subparagraph 256.2(3)(a)(i) of the Act) or is deemed to have been paid by the person in respect of the deemed purchase (within the meaning of subparagraph 256.2(3)(a)(ii) of the Act) — equal to the lesser of \$24,000 and the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is 75% of the total tax under subsection 165(2) of the Act that, at the specified time, is payable in respect of the purchase from the supplier or is deemed to have been paid in respect of the deemed purchase of the complex or addition; and

B is

- (a) if the unit is a single unit residential complex or a residential condominium unit, 1, and
- (b) in any other case, the unit's percentage of the total floor space.

(4) Subject to subsections (13) to (15), if a person is entitled to claim a rebate under subsection 256.2(3) of the Act in respect of a residential complex, an interest in a residential complex or an addition to a multiple unit residential complex, situated in British Columbia, or the person would be so entitled if the fair market value of the complex or addition were less than \$450,000, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the person is a prescribed person and the amount of the rebate under that subsection in respect of the complex, interest or addition, as the case may be, is equal to the total of all amounts each of which is an amount, in respect of each residential unit that forms part of the complex or addition and that is a qualifying residential unit of the person at the specified time — being the time at which the tax in respect of the complex, interest or addition, as the case may be, first becomes payable in respect of the purchase from the supplier (within the meaning of subparagraph 256.2(3)(a)(i) of the Act) or is deemed to have been paid by the person in respect of the deemed purchase (within the meaning of subparagraph 256.2(3)(a)(ii) of the Act) — equal to the lesser of \$26,250 and the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is 71.43% of the total tax under subsection 165(2) of the Act that, at the specified time, is payable in respect of the purchase from

l'adjonction, selon le cas, selon ce paragraphe correspond au total des montants dont chacun représente un montant, relatif à chaque habitation qui fait partie de l'immeuble ou de l'adjonction et qui est une habitation admissible de la personne au moment considéré — soit le moment auquel la taxe relative à l'immeuble, au droit ou à l'adjonction, selon le cas, devient payable pour la première fois relativement à l'achat auprès du fournisseur, au sens du sous-alinéa 256.2(3)a(i) de la Loi, ou est réputée avoir été payée par la personne relativement à l'achat présumé, au sens du sous-alinéa 256.2(3)a(ii) de la Loi — égal au montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 24 000 \$:

$$A \times B$$

où :

A représente 75 % du total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui, au moment considéré, est payable relativement à l'achat auprès du fournisseur ou est réputée avoir été payée relativement à l'achat présumé de l'immeuble ou de l'adjonction;

B :

- a) si l'habitation est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété, 1,
- b) dans les autres cas, le pourcentage de superficie totale de l'habitation.

(4) Sous réserve des paragraphes (13) à (15), dans le cas où une personne a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(3) de la Loi au titre d'un immeuble d'habitation, d'un droit sur un tel immeuble ou d'une adjonction à un immeuble d'habitation à logements multiples, situé en Colombie-Britannique, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l'immeuble ou de l'adjonction était inférieure à 450 000 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la personne est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble, du droit ou de l'adjonction, selon le cas, selon ce paragraphe correspond au total des montants dont chacun représente un montant, relatif à chaque habitation qui fait partie de l'immeuble ou de l'adjonction et qui est une habitation admissible de la personne au moment considéré — soit le moment auquel la taxe relative à l'immeuble, au droit ou à l'adjonction, selon le cas, devient payable pour la première fois relativement à l'achat auprès du fournisseur, au sens du sous-alinéa 256.2(3)a(i) de la Loi, ou est réputée avoir été payée par la personne relativement à l'achat présumé, au sens du sous-alinéa 256.2(3)a(ii) de la Loi — égal au montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 26 250 \$:

$$A \times B$$

où :

A représente 71,43 % du total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui, au moment

Land and
building —
British
Columbia

Fonds et
bâtiments —
Colombie-
Britannique

the supplier or is deemed to have been paid in respect of the deemed purchase of the complex or addition; and

B is

- (a) if the unit is a single unit residential complex or a residential condominium unit, 1, and
- (b) in any other case, the unit's percentage of the total floor space.

Sale of building and lease of land — Ontario

(5) Subject to subsections (13) and (14), if a person is entitled to claim a rebate under subsection 256.2(4) of the Act in respect of a residential complex or an addition to a multiple unit residential complex, situated in Ontario, or the person would be so entitled if the fair market value of the complex or addition were less than \$450,000 for the purposes of that subsection and subsection 254.1(2) of the Act and the amount determined by the first formula in subsection 256.2(4) of the Act were a positive amount, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the person is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the complex or addition under that subsection is equal to the total of all amounts each of which is an amount, in respect of a residential unit that forms part of the complex or addition, as the case may be, and is, in the case of a multiple unit residential complex or an addition to such a complex, a qualifying residential unit of the person at the specified time — being the time at which the person is deemed under section 191 of the Act to have made and received a taxable supply by way or sale of the complex or addition and to have paid tax in respect of that supply — determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the lesser of \$24,000 and the amount determined by the formula

$$A_1 \times A_2$$

where

A₁ is 75% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is deemed under section 191 of the Act to have been paid by the person at the specified time, and

A₂ is

- (a) if the unit is a single unit residential complex or a residential condominium unit, 1, and
- (b) in any other case, the unit's percentage of total floor space; and

B is the amount of the rebate, if any, under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 43(1), that the recipient of the exempt supply by way of sale referred to in subparagraph 256.2(4)(a)(i) of the Act is entitled to claim in respect of the complex or unit.

considéré, est payable relativement à l'achat auprès du fournisseur ou est réputée avoir été payée relativement à l'achat présumé de l'immeuble ou de l'adjonction;

B :

- a) si l'habitation est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété, 1,
- b) dans les autres cas, le pourcentage de superficie totale de l'habitation.

(5) Sous réserve des paragraphes (13) et (14), dans le cas où une personne a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(4) de la Loi au titre d'un immeuble d'habitation ou d'une adjonction à un immeuble d'habitation à logements multiples, situé en Ontario, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l'immeuble ou de l'adjonction était inférieure à 450 000 \$ pour l'application de ce paragraphe et du paragraphe 254.1(2) de la Loi et que le montant obtenu par la première formule figurant au paragraphe 256.2(4) de la Loi était positif, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la personne est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble ou de l'adjonction selon ce paragraphe correspond au total des montants dont chacun représente un montant, relatif à une habitation qui fait partie de l'immeuble ou de l'adjonction, selon le cas, et qui est, dans le cas d'un immeuble d'habitation à logements multiples ou d'une adjonction à un tel immeuble, une habitation admissible de la personne au moment considéré — soit le moment auquel la personne est réputée vertu de l'article 191 de la Loi avoir effectué et reçu une fourniture taxable par vente de l'immeuble ou de l'adjonction et avoir payé la taxe relative à cette fourniture — égal au montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 24 000 \$:

$$A_1 \times A_2$$

où :

A₁ représente 75 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est réputée en vertu de l'article 191 de la Loi avoir été payée par la personne au moment considéré,

A₂ :

- a) si l'habitation est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété, 1,
- b) dans les autres cas, le pourcentage de superficie totale de l'habitation;

B le montant du remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon le paragraphe 43(1) et auquel l'acquéreur de la fourniture exonérée par vente mentionnée au sous-alinéa 256.2(4)(a)(i) de la

Vente de bâtiment et location de fonds — Ontario

Sale of
building and
lease of land —
British
Columbia

(6) Subject to subsections (13) and (14), if a person is entitled to claim a rebate under subsection 256.2(4) of the Act in respect of a residential complex or an addition to a multiple unit residential complex, situated in British Columbia, or the person would be so entitled if the fair market value of the complex or addition were less than \$450,000 for the purposes of that subsection and subsection 254.1(2) of the Act and the amount determined by the first formula in subsection 256.2(4) of the Act were a positive amount, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the person is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the complex or addition under that subsection is equal to the total of all amounts each of which is an amount, in respect of a residential unit that forms part of the complex or addition, as the case may be, and is, in the case of a multiple unit residential complex or an addition to such a complex, a qualifying residential unit of the person at the specified time — being the time at which the person is deemed under section 191 of the Act to have made and received a taxable supply by way or sale of the complex or addition and to have paid tax in respect of that supply — determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the lesser of \$26,250 and the amount determined by the formula

$$A_1 \times A_2$$

where

A₁ is 71.43% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is deemed under section 191 of the Act to have been paid by the person at the specified time, and

A₂ is

(a) if the unit is a single unit residential complex or a residential condominium unit, 1, and

(b) in any other case, the unit's percentage of total floor space; and

B is the amount of the rebate, if any, under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 43(2), that the recipient of the exempt supply by way of sale referred to in subparagraph 256.2(4)(a)(i) of the Act is entitled to claim in respect of the complex or unit.

Cooperative
housing
corporation —
Ontario

(7) Subject to subsections (13) and (14), if a cooperative housing corporation (in this subsection referred to as the "cooperative") is entitled to claim a rebate in respect of a residential unit included in a

Loi a droit relativement à l'immeuble ou à l'habitation.

(6) Sous réserve des paragraphes (13) et (14), dans le cas où une personne a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(4) de la Loi au titre d'un immeuble d'habitation ou d'une adjonction à un immeuble d'habitation à logements multiples, situé en Colombie-Britannique, ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l'immeuble ou de l'adjonction était inférieure à 450 000 \$ pour l'application de ce paragraphe et du paragraphe 254.1(2) de la Loi et que le montant obtenu par la première formule figurant au paragraphe 256.2(4) de la Loi était positif, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la personne est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble ou de l'adjonction selon ce paragraphe correspond au total des montants dont chacun représente un montant, relatif à une habitation qui fait partie de l'immeuble ou de l'adjonction, selon le cas, et qui est, dans le cas d'un immeuble d'habitation à logements multiples ou d'une adjonction à un tel immeuble, une habitation admissible de la personne au moment considéré — soit le moment auquel la personne est réputée vertu de l'article 191 de la Loi avoir effectué et reçu une fourniture taxable par vente de l'immeuble ou de l'adjonction et avoir payé la taxe relative à cette fourniture — égal au montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 26 250 \$:

$$A_1 \times A_2$$

où :

A₁ représente 71,43 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est réputée en vertu de l'article 191 de la Loi avoir été payée par la personne au moment considéré,

A₂ :

a) si l'habitation est un immeuble d'habitation à logement unique ou un logement en copropriété, 1,

b) dans les autres cas, le pourcentage de superficie totale de l'habitation;

B le montant du remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon le paragraphe 43(2) et auquel l'acquéreur de la fourniture exonérée par vente mentionnée au sous-alinéa 256.2(4)(a)(i) de la Loi a droit relativement à l'immeuble ou à l'habitation.

Vente de
bâtiment et
location de
fonds —
Colombie-
Britannique

(7) Sous réserve des paragraphes (13) et (14), dans le cas où une coopérative d'habitation a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(5) de la Loi au titre d'une habitation faisant partie d'un

Coopérative
d'habitation —
Ontario

residential complex situated in Ontario under subsection 256.2(5) of the Act, or would be so entitled if the fair market value of the residential complex were less than \$450,000 and the amount determined by the first formula in that subsection were a positive amount, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the cooperative is a prescribed person in respect of the unit and the amount of the rebate in respect of the unit under that subsection is equal to the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the lesser of \$24,000 and the amount determined by the formula

$$A_1 \times A_2$$

where

A₁ is 75% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is payable in respect of the purchase from the supplier (within the meaning of subparagraph 256.2(5)(a)(i) of the Act) of the complex or an interest in the complex, as the case may be, or is deemed to have been paid in respect of the deemed purchase (within the meaning of subparagraph 256.2(5)(a)(ii) of the Act) of the complex or an addition to the complex, as the case may be, and

A₂ is

- (a) if the unit is a single unit residential complex, 1, and
- (b) in any other case, the unit's percentage of total floor space; and

B is the amount of the rebate, if any, under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 45(2), that the recipient of the exempt supply of the unit referred to in paragraph 256.2(5)(c) of the Act is entitled to claim in respect of the unit.

(8) Subject to subsections (13) and (14), if a cooperative housing corporation (in this subsection referred to as the "cooperative") is entitled to claim a rebate in respect of a residential unit included in a residential complex situated in British Columbia under subsection 256.2(5) of the Act, or would be so entitled if the fair market value of the residential complex were less than \$450,000 and the amount determined by the first formula in that subsection were a positive amount, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the cooperative, is a prescribed person in respect of the unit and the amount of the rebate in respect of the unit under that subsection is equal to the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the lesser of \$26,250 and the amount determined by the formula

immeuble d'habitation situé en Ontario ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l'immeuble était inférieure à 450 000 \$ et que le montant obtenu par la première formule figurant à ce paragraphe était positif, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la coopérative est une personne visée relativement à l'habitation et le montant du remboursement versé au titre de l'habitation selon ce paragraphe correspond au montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 24 000 \$:

$$A_1 \times A_2$$

où :

A₁ représente 75 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à l'achat auprès du fournisseur, au sens du sous-alinéa 256.2(5)(i) de la Loi, de l'immeuble ou du droit sur l'immeuble, selon le cas, ou qui est réputée avoir été payée relativement à l'achat présumé, au sens du sous-alinéa 256.2(5)(ii) de la Loi, de l'immeuble ou de l'adjonction, selon le cas,

A₂ :

- a) si l'habitation est un immeuble d'habitation à logement unique, 1,
- b) dans les autres cas, le pourcentage de superficie totale de l'habitation;

B le montant du remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon le paragraphe 45(2) et auquel l'acquéreur de la fourniture exonérée de l'habitation mentionnée à l'alinéa 256.2(5)(c) de la Loi a droit relativement à l'habitation.

(8) Sous réserve des paragraphes (13) et (14), dans le cas où une coopérative d'habitation a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(5) de la Loi au titre d'une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation situé en Colombie-Britannique ou aurait droit à ce remboursement si la juste valeur marchande de l'immeuble était inférieure à 450 000 \$ et que le montant obtenu par la première formule figurant à ce paragraphe était positif, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la coopérative est une personne visée relativement à l'habitation et le montant du remboursement versé au titre de l'habitation selon ce paragraphe correspond au montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante, jusqu'à concurrence de 26 250 \$:

Cooperative
housing
corporation —
British
Columbia

Coopérative
d'habitation —
Colombie-
Britannique

$A_1 \times A_2$

where

A_1 is 71.43% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is payable in respect of the purchase from the supplier (within the meaning of subparagraph 256.2(5)(a)(i) of the Act) of the complex or an interest in the complex, as the case may be, or is deemed to have been paid in respect of the deemed purchase (within the meaning of subparagraph 256.2(5)(a)(ii) of the Act) of the complex or addition to the complex, as the case may be, and

A_2 is

- (a) if the unit is a single unit residential complex, 1, and
- (b) in any other case, the unit's percentage of total floor space; and

B is the amount of the rebate, if any, under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 45(3), that the recipient of the exempt supply of the unit referred to in paragraph 256.2(5)(c) of the Act is entitled to claim in respect of the unit.

Land leased for residential purposes — Ontario

(9) Subject subsections (13) and (14), if a person is entitled to claim a rebate under subsection 256.2(6) of the Act in respect of an exempt supply of land situated in Ontario, or the person would be so entitled if the amount determined for B in the formula in that subsection were less than \$112,500, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the person is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the land under that subsection is equal to

(a) in the case of a supply of a site in a residential trailer park or in an addition to a residential trailer park, the lesser of \$7,920 multiplied by the total number of sites in the park or addition, as the case may be, and

(i) if the person is deemed to have paid tax calculated on the fair market value of the park or addition in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 75% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is deemed to have been paid in respect of that supply, or

(ii) if the person is deemed to have paid tax at any time equal to the basic tax content of the park or addition in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 75% of the provincial portion of the basic tax content of the park or addition at that time; and

(b) in any other case, the lesser of \$7,920 and

(i) if the person is deemed to have paid tax calculated on the fair market value of the land in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 75%

$A_1 \times A_2$

où :

A_1 représente 71,43 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à l'achat auprès du fournisseur, au sens du sous-alinéa 256.2(5)a(i) de la Loi, de l'immeuble ou du droit sur l'immeuble, selon le cas, ou qui est réputée avoir été payée relativement à l'achat présumé, au sens du sous-alinéa 256.2(5)a(ii) de la Loi, de l'immeuble ou de l'adjonction, selon le cas,

A_2 :

a) si l'habitation est un immeuble d'habitation à logement unique, 1,

b) dans les autres cas, le pourcentage de superficie totale de l'habitation;

B le montant du remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon le paragraphe 45(3) et auquel l'acquéreur de la fourniture exonérée de l'habitation mentionnée à l'alinéa 256.2(5)c) de la Loi a droit relativement à l'habitation.

(9) Sous réserve des paragraphes (13) et (14), dans le cas où une personne a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(6) de la Loi au titre de la fourniture exonérée d'un fonds situé en Ontario ou aurait droit à ce remboursement si la valeur de l'élément B de la formule figurant à ce paragraphe était inférieure à 112 500 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la personne est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre du fonds selon ce paragraphe correspond à celui des montants suivants qui est applicable :

Fonds loués à des fins résidentielles — Ontario

a) s'il s'agit de la fourniture d'un emplacement dans un parc à roulettes résidentiel ou d'une adjonction à un tel parc, le produit de 7 920 \$ par le nombre total d'emplacements dans le parc ou l'adjonction, selon le cas, ou, s'il est moins élevé :

(i) si la personne est réputée avoir payé la taxe calculée sur la juste valeur marchande du parc ou de l'adjonction relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a(ii) de la Loi, le montant correspondant à 75 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est réputée avoir été payée relativement à cette fourniture,

(ii) si la personne est réputée avoir payé, à un moment donné, une taxe égale à la teneur en taxe du parc ou de l'adjonction relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a(ii) de la Loi, le montant correspondant à 75 % de la fraction provinciale de teneur en taxe du parc ou de l'adjonction à ce moment;

of the tax under subsection 165(2) of the Act that is deemed to have been paid in respect of that supply, or

(ii) if the person is deemed to have paid tax at any time equal to the basic tax content of the land in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 75% of the provincial portion of the basic tax content of the land at that time.

Land leased for residential purposes — British Columbia

(10) Subject to subsections (13) and (14), if a person is entitled to claim a rebate under subsection 256.2(6) of the Act in respect of an exempt supply of land situated in British Columbia, or the person would be so entitled if the amount determined for B in the formula in that subsection were less than \$112,500, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the person is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the land under that subsection is equal to

(a) in the case of a supply of a site in a residential trailer park or in an addition to a residential trailer park, the lesser of \$8,663 multiplied by the total number of sites in the park or addition, as the case may be, and

(i) if the person is deemed to have paid tax calculated on the fair market value of the park or addition in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 71.43% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is deemed to have been paid in respect of that supply, or

(ii) if the person is deemed to have paid tax at any time equal to the basic tax content of the park or addition in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 71.43% of the provincial portion of the basic tax content of the park or addition at that time; and

(b) in any other case, the lesser of \$8,663 and

(i) if the person is deemed to have paid tax calculated on the fair market value of the land in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 71.43% of the tax under subsection 165(2) of the Act that is deemed to have been paid in respect of that supply, or

(ii) if the person is deemed to have paid tax at any time equal to the basic tax content of the land in respect of the taxable supply referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) of the Act, 71.43% of the provincial portion of the basic tax content of the land at that time.

b) dans les autres cas, 7 920 \$ ou, s'il est moins élevé :

(i) si la personne est réputée avoir payé la taxe calculée sur la juste valeur marchande du fonds relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) de la Loi, le montant correspondant à 75 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est réputée avoir été payée relativement à cette fourniture,

(ii) si la personne est réputée avoir payé, à un moment donné, une taxe égale à la teneur en taxe du fonds relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) de la Loi, le montant correspondant à 75 % de la fraction provinciale de teneur en taxe du fonds à ce moment.

(10) Sous réserve des paragraphes (13) et (14), dans le cas où une personne a droit au remboursement prévu au paragraphe 256.2(6) de la Loi au titre de la fourniture exonérée d'un fonds situé en Colombie-Britannique ou aurait droit à ce remboursement si la valeur de l'élément B de la formule figurant à ce paragraphe était inférieure à 112 500 \$, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, la personne est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre du fonds selon ce paragraphe correspond à celui des montants suivants qui est applicable :

Fonds loués à des fins résidentielles — Colombie-Britannique

a) s'il s'agit de la fourniture d'un emplacement dans un parc à roulettes résidentiel ou d'une adjonction à un tel parc, le produit de 8 663\$ par le nombre total d'emplacements dans le parc ou l'adjonction, selon le cas, ou, s'il est moins élevé :

(i) si la personne est réputée avoir payé la taxe calculée sur la juste valeur marchande du parc ou de l'adjonction relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) de la Loi, le montant correspondant à 71,43 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est réputée avoir été payée relativement à cette fourniture,

(ii) si la personne est réputée avoir payé, à un moment donné, une taxe égale à la teneur en taxe du parc ou de l'adjonction relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) de la Loi, le montant correspondant à 71,43 % de la fraction provinciale de teneur en taxe du parc ou de l'adjonction à ce moment;

b) dans les autres cas, 8 663\$ ou, s'il est moins élevé :

(i) si la personne est réputée avoir payé la taxe calculée sur la juste valeur marchande du fonds relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) de la Loi, le montant correspondant à 71,43 % de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est réputée avoir été payée relativement à cette fourniture,

Application for
rebate

(11) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate, the amount of which is determined under this section, must be filed within two years after,

(a) in the case of a rebate the amount of which is determined under subsection (7) or (8), the end of the month in which the person makes the exempt supply referred to in that subsection;

(b) in the case of a rebate the amount of which is determined under subsection (9) or (10), the end of the month in which the person is deemed to have paid the tax referred to in that subsection; and

(c) in the case of any other rebate in respect of a residential unit the amount of which is determined under this section, the end of the month in which tax first becomes payable by the person, or is deemed to have been paid by the person, in respect of the unit or interest in the unit or in respect of the residential complex or addition, or interest therein, in which the unit is situated, as the case may be.

Prescribed
circumstances

(12) The following circumstances are prescribed for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act in respect of any rebate, the amount of which is determined under this section, to a person:

(a) if the rebate is in respect of a taxable supply received by the person from another person, the person has paid all of the tax payable in respect of that supply;

(b) if the rebate is in respect of a taxable supply in respect of which the person is deemed to have collected tax in a reporting period of the person, the person has reported the tax in the person's return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period and has remitted all net tax remittable, if any, as reported in that return;

(c) no amount of tax included in determining the rebate would otherwise be included in determining a rebate of the person under section 256.1 of the Act or in determining a rebate of the person under section 256.21 of the Act, the amount of which is determined under any of sections 41, 43, 45 and 46; and

(d) no amount of tax that would otherwise be included in determining the rebate is included in determining a rebate of the person under section 259 of the Act.

(ii) si la personne est réputée avoir payé, à un moment donné, une taxe égale à la teneur en taxe du fonds relativement à la fourniture taxable mentionnée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) de la Loi, le montant correspondant à 71,43 % de la fraction provinciale de teneur en taxe du fonds à ce moment.

(11) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, tout remboursement dont le montant est déterminé selon le présent article doit être demandé dans les deux ans suivant celui des moments suivants qui est applicable :

a) s'agissant d'un remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (7) ou (8), la fin du mois au cours duquel la personne effectue la fourniture exonérée mentionnée à ce paragraphe;

b) s'agissant d'un remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (9) ou (10), la fin du mois au cours duquel la personne est réputée avoir payé la taxe mentionnée à ce paragraphe;

c) s'agissant de tout autre remboursement au titre d'une habitation dont le montant est déterminé selon le présent article, la fin du mois au cours duquel la taxe devient payable pour la première fois par la personne, ou est réputée avoir été payée par elle, relativement à l'habitation ou au droit sur l'habitation ou relativement à l'immeuble d'habitation ou à l'adjonction, ou au droit sur ceux-ci, dans lequel l'habitation est située.

Demande de
remboursement

(12) Les circonstances ci-après sont prévues pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi en ce qui a trait à tout remboursement versé à une personne et dont le montant est déterminé selon le présent article:

a) dans le cas où le remboursement fait suite à une fourniture taxable reçue par la personne d'une autre personne, la personne a payé la totalité de la taxe payable relativement à cette fourniture;

b) dans le cas où le remboursement fait suite à une fourniture taxable relativement à laquelle la personne est réputée avoir perçu la taxe au cours d'une de ses périodes de déclaration, la personne a indiqué la taxe dans sa déclaration produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période de déclaration et a versé la totalité de la taxe nette qui était à verser d'après cette déclaration;

c) aucun montant de taxe inclus dans le calcul du remboursement n'entrerait par ailleurs dans le calcul d'un remboursement de la personne prévu à l'article 256.1 de la Loi ou dans le calcul d'un remboursement de la personne prévu à l'article 256.21 de la Loi dont le montant est déterminé selon les articles 41, 43, 45 ou 46;

d) aucun montant de taxe qui entrerait par ailleurs dans le calcul du remboursement n'est inclus dans le calcul d'un remboursement de la personne prévu à l'article 259 de la Loi.

Circonstances

| | | | |
|-------------------------------|--|---|----------------------------|
| Special rules | (13) For the purposes of this section, subsection 256.2(8) of the Act applies with any necessary modifications. | (13) Le paragraphe 256.2(8) de la Loi s'applique au présent article, avec les adaptations nécessaires. | Règles spéciales |
| Restrictions | (14) In determining under this section the amount of a rebate payable to a person under subsection 256.21(1) of the Act, there shall not be included any amount of tax that the person is, under an Act of Parliament (other than the Act) or any other law, (a) not required to pay or remit; or (b) entitled to recover by way of a rebate, refund or remission. | (14) Est exclue du calcul, selon le présent article, d'un remboursement payable à une personne en application du paragraphe 256.21(1) de la Loi toute taxe que la personne, par l'effet d'une loi fédérale, sauf la Loi, ou de toute autre règle de droit : a) n'a pas à payer ou à verser; b) peut recouvrer au moyen d'un remboursement ou d'une remise. | Restrictions |
| Exception — prescribed person | (15) If, in the absence of this subsection, a person would be, under subsection (3) or (4), a prescribed person for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act in respect of a qualifying residential unit (other than a unit located in a multiple unit residential complex) and, within one year after the unit is first occupied as a place of residence after the construction or last substantial renovation of the unit was substantially completed, the person makes a supply by way of sale (other than a supply deemed under section 183 or 184 of the Act to have been made) of the unit to a purchaser who is not acquiring the unit for use as the primary place of residence of the purchaser or of a relation of the purchaser, the person is deemed never to have been a prescribed person under subsection (3) or (4), as the case may be, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act in respect of the qualifying residential unit. | (15) La personne qui, en l'absence du présent paragraphe, serait, selon les paragraphes (3) ou (4), une personne visée pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à une habitation admissible, sauf une habitation située dans une immeuble d'habitation à logements multiples, et qui, dans l'année suivant la première occupation de l'habitation à titre résidentiel, une fois achevés en grande partie sa construction ou les dernières rénovations majeures dont elle a fait l'objet, effectuée la fourniture par vente de l'habitation, sauf une fourniture réputée par les articles 183 ou 184 de la Loi avoir été effectuée, au profit d'un acheteur qui ne l'acquiert pas pour qu'elle lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche est réputée ne jamais avoir été, selon les paragraphes (3) ou (4), selon le cas, une personne visée pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à l'habitation admissible. | Exception — personne visée |

PART 9

PARTIE 9

ONTARIO AND BRITISH COLUMBIA REAL PROPERTY TRANSITIONAL RULES

RÈGLES TRANSITOIRES SUR LES IMMEUBLES APPLICABLES À L'ONTARIO ET À LA COLOMBIE-BRITANNIQUE

DIVISION 1

SECTION 1

INTERPRETATION

DÉFINITIONS ET INTERPRÉTATION

| | | | |
|---|---|--|---|
| Definitions | 48. (1) The following definitions apply in this Part. | 48. (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie. | Définitions |
| "qualifying date" « date déterminée » | "qualifying date" for a province means (a) in the case of Ontario, June 18, 2009; and (b) in the case of British Columbia, November 18, 2009. | « date déterminée » a) Dans le cas de l'Ontario, le 18 juin 2009; b) dans le cas de la Colombie-Britannique, le 18 novembre 2009. | « date déterminée » "qualifying date" |
| "specified province" « province déterminée » | "specified province" means Ontario or British Columbia. | « province déterminée » L'Ontario ou la Colombie-Britannique. | « province déterminée » "specified province" |
| Related persons | (2) For the purposes of this Part, an individual is deemed not to deal at arm's length with an aunt, uncle, nephew or niece of the individual. | (2) Pour l'application de la présente partie, un particulier est réputé avoir un lien de dépendance avec ses tantes, oncles, neveux et nièces. | Personnes liées |
| Group of persons | (3) If a supply of a residential complex is made to two or more persons, or two or more persons construct or substantially renovate, or engage another person to construct or substantially renovate, | (3) Si la fourniture d'un immeuble d'habitation est effectuée au profit de plusieurs personnes ou que plusieurs personnes construisent ou font construire un immeuble d'habitation ou y font ou y font | Groupe de personnes |

a residential complex, the references in this Part to a person or an individual are to be read as references to all of those persons as a group, but only one of those persons may apply for a rebate under subsection 256.21(1) of the Act in respect of the complex, the amount of which is determined under this Part.

faire des rénovations majeures, la mention d'une personne ou d'un particulier dans la présente partie vaut mention de l'ensemble de ces personnes en tant que groupe. Toutefois, seulement l'une d'elles peut demander un remboursement en application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à l'immeuble, dont le montant est déterminé selon la présente partie.

DIVISION 2

SECTION 2

APPLICATION

APPLICATION

Application

49. (1) Subject to subsection (2) and to Division 3 and section 42 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*, subsection 165(2) of the Act and the provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to

- (a) any supply of real property made in a specified province on or after July 1, 2010;
- (b) any supply by way of sale of real property made in a specified province before July 1, 2010 if ownership and possession of that property are transferred to the recipient of the supply on or after July 1, 2010;
- (c) any supply of real property made in a specified province before July 1, 2010 by way of lease, licence or similar arrangement if all of the consideration for the supply becomes due or is paid without having become due, 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; and
- (d) any supply of real property made in a specified province before July 1, 2010 by way of lease, licence or similar arrangement if part of the consideration for the supply becomes due or is paid without having become due, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010.

49. (1) Sous réserve du paragraphe (2), de la section 3 et de l'article 42 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, le paragraphe 165(2) de la Loi et les dispositions de la partie IX de la Loi, à l'exception des sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures suivantes :

- a) les fournitures d'immeubles effectuées dans une province déterminée après juin 2010;
- b) les fournitures d'immeubles effectuées par vente dans une province déterminée avant le 1^{er} juillet 2010 si la propriété et la possession de l'immeuble sont transférées à l'acquéreur de la fourniture à cette date ou par la suite;
- c) les fournitures d'immeubles effectuées par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée avant le 1^{er} juillet 2010 et dont la totalité de la contrepartie devient due à cette date ou par la suite ou est payée à cette date ou par la suite sans être devenue due, ou est réputée être devenue ou avoir été payée à cette date ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date;
- d) les fournitures d'immeubles effectuées par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée avant le 1^{er} juillet 2010 et dont une partie de la contrepartie devient due à cette date ou par la suite ou est payée à cette date ou par la suite sans être devenue due, ou est réputée être devenue ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Application

Exception

(2) Subject to Division 3, tax under subsection 165(2) of the Act is not payable in respect of any part of the consideration for a supply referred to in paragraph 1(d) that becomes due or is paid before July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

(2) Sous réserve de la section 3, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à toute partie de la contrepartie d'une fourniture visée à l'alinéa (1)d) qui devient due ou est payée avant le 1^{er} juillet 2010 et qui n'est pas réputée être devenue ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Exception

Agreement not indicating tax

50. If
(a) a builder of a residential complex makes a taxable supply by way of sale of the complex in a specified province under an agreement of purchase and sale entered into after the qualifying

50. Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :
a) le constructeur d'un immeuble d'habitation effectue une fourniture taxable par vente de l'immeuble dans une province déterminée aux

Taxe non indiquée dans le contrat

date for the specified province and before July 1, 2010,

(b) tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable in respect of the supply,

(c) the agreement does not indicate in writing

(i) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) or 256.21(3) of the Act, and

(ii) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply, and

(d) the builder is required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply,

the following rules apply:

(e) for the purposes of Part IX of the Act the consideration for the supply is deemed to be the amount determined by the formula

$$(100\%/A) \times B$$

where

A is the total of 100% and the rate at which tax under subsection 165(2) of the Act is calculated in respect of the supply, and

B is the consideration for the supply as otherwise determined under Part IX of the Act,

(f) for the purposes of Part IX of the Act, the builder is deemed to have collected, and the recipient is deemed to have paid, on the earlier of the day ownership of the complex is transferred to the recipient and the day possession of the complex is transferred to the recipient under the agreement, tax under subsection 165(2) of the Act calculated on the consideration for the supply, and

(g) for the purposes of Part IX of the Act, if the recipient is entitled to claim a rebate under subsection 254(2) of the Act in respect of the complex and the builder, in accordance with subsection 254(4) of the Act, pays to, or credits to or in favour of, the recipient the amount of the rebate under subsection 254(2) of the Act, the recipient is deemed to be entitled to claim a rebate in respect of the complex under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 41(2) or (3), and the builder is deemed to have credited in favour of the recipient the amount of that rebate in accordance with subsection 256.21(3) of the Act on the earlier of the day ownership of the complex is transferred to the recipient and the day possession of the complex is transferred to the recipient under the agreement.

termes d'un contrat de vente conclu après la date déterminée applicable à la province et avant le 1^{er} juillet 2010,

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable relativement à la fourniture,

c) le contrat ne précise pas par écrit :

(i) le total de la taxe payable relativement à la fourniture, de sorte que ce total apparaisse clairement et qu'il soit possible d'établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément aux paragraphes 254(4) ou 256.21(3) de la Loi,

(ii) le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture,

d) le constructeur est tenu, aux termes de l'article 221 de la Loi, de percevoir la taxe relative à la fourniture,

les règles suivantes s'appliquent :

e) pour l'application de la partie IX de la Loi, la contrepartie de la fourniture est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$(100\%/A) \times B$$

où :

A représente le total de 100 % et du taux auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est calculée relativement à la fourniture,

B la contrepartie de la fourniture, déterminée par ailleurs selon la partie IX de la Loi;

f) pour l'application de la partie IX de la Loi, le constructeur est réputé avoir perçu et l'acquéreur avoir payé, au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi calculée sur la contrepartie de la fourniture;

g) pour l'application de la partie IX de la Loi, si l'acquéreur a droit au remboursement prévu au paragraphe 254(2) de la Loi relativement à l'immeuble et que le constructeur lui verse le montant de ce remboursement, ou le porte à son crédit, conformément au paragraphe 254(4) de la Loi, l'acquéreur est réputé avoir droit relativement à l'immeuble à un remboursement visé au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes 41(2) ou (3), et le constructeur est réputé avoir porté ce montant au crédit de l'acquéreur conformément au paragraphe 256.21(3) de la Loi au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat.

DIVISION 3

TRANSITION

Transfer of
single unit
residential
complex after
June 2010

51. (1) If

(a) a particular taxable supply by way of sale of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) is made in a specified province to an individual under an agreement, evidenced in writing, entered into between the supplier (in this section referred to as the “original vendor”) and the individual on or before the qualifying date for the specified province,

(b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to the individual under the agreement before July 1, 2010, and

(c) possession of the complex is transferred to the individual under the agreement at any time on or after July 1, 2010,

the following rules apply:

(d) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the particular supply,

(e) for the purposes of Part IX of the Act, if immediately after June 2010, the construction or last substantial renovation of the complex is less than 90% completed, the original vendor is deemed to have made another taxable supply in respect of the complex and to have collected, at the earlier of the time ownership of the complex is transferred to the individual and the time possession of the complex is transferred to the individual under the agreement, tax under Division II of Part IX of the Act in respect of the other supply equal to

(i) 2% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, less than 10% completed,

(ii) 1.5% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 10% or more but less than 25% completed,

(iii) 1% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 25% or more but less than 50% completed,

(iv) 0.5% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 50% or more but less than 75% completed, and

(v) 0.2% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 75% or more but less than 90% completed,

SECTION 3

TRANSITION

Transfert d'un
immeuble
d'habitation à
logement
unique après
juin 2010

51. (1) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) la fourniture taxable donnée d'un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, est effectuée par vente dans une province déterminée au profit d'un particulier aux termes d'un contrat, constaté par écrit, conclu entre le fournisseur (appelé « vendeur initial » au présent article) et le particulier au plus tard à la date déterminée applicable à la province,

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont pas transférées au particulier aux termes du contrat avant le 1^{er} juillet 2010,

c) la possession de l'immeuble est transférée au particulier aux termes du contrat le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite,

les règles suivantes s'appliquent :

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture donnée;

e) pour l'application de la partie IX de la Loi, si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à moins de 90 %, le vendeur initial est réputé avoir effectué une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir perçu relativement à cette fourniture, au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble est transférée au particulier et du jour où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat, un montant de taxe prévu à la section II de la partie IX de la Loi égal aux pourcentages ci-après de la contrepartie de la fourniture donnée :

(i) si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à moins de 10 %, 2 %,

(ii) si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %, 1,5 %,

(iii) si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %, 1 %,

(iv) si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %, 0,5 %,

(v) si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %, 0,2 %;

(f) for the purposes of paragraph (e), if the value of the consideration for the particular supply is less than the amount that would be the fair market value of the complex at the time the agreement is entered into if the construction of the complex or, in the case of a substantial renovation of the complex, the last substantial renovation of the complex, were substantially completed at that time, the consideration is deemed to be equal to that amount, and

(g) for the purposes of Division 4, the complex is deemed not to be a specified single unit residential complex.

Assignment of agreement

(2) The rules in paragraphs (1)(d) to (g) apply in respect of an agreement described in paragraph (1)(a) in respect of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) if the following circumstances apply:

(a) the agreement is assigned to a particular individual;

(b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to any individual under the agreement before July 1, 2010;

(c) possession of the complex is transferred to the particular individual under the agreement at any time on or after July 1, 2010; and

(d) the following conditions are met in respect of the assignment of the agreement to the particular individual and in respect of every other assignment of the agreement made prior to the assignment to the particular individual:

(i) a novation of the agreement has not occurred,

(ii) the original vendor of the complex and the individual who assigns the agreement deal with each other at arm's length and are not associated with each other, and

(iii) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm's length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex.

In applying those rules, the reference to the "individual" in paragraph (1)(e) is to be read as a reference to the "particular individual".

First reseller

(3) If an individual (in this section referred to as the "first reseller") makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the "first resale") of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) to a particular individual under an agreement evidenced in writing and the first reseller is the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale if the following conditions are satisfied:

(a) the first reseller acquires the complex primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the complex;

f) pour l'application de l'alinéa e), dans le cas où la valeur de la contrepartie de la fourniture donnée est inférieure au montant qui correspondrait à la juste valeur marchande de l'immeuble au moment de la conclusion du contrat si la construction de l'immeuble ou, s'il fait l'objet de rénovations majeures, les dernières rénovations majeures dont il a fait l'objet étaient achevées en grande partie à ce moment, la contrepartie est réputée être égale à ce montant;

g) pour l'application de la section 4, l'immeuble est réputé ne pas un immeuble d'habitation à logement unique déterminé.

(2) Les règles énoncées aux alinéas (1)d) à g) s'appliquent relativement au contrat visé à l'alinéa (1)a) concernant un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, si les conditions suivantes sont réunies :

Cession du contrat

a) le contrat est cédé à un particulier donné;

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont transférées à aucune personne aux termes du contrat avant le 1^{er} juillet 2010;

c) la possession de l'immeuble est transférée au particulier donné aux termes du contrat le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite;

d) les faits ci-après s'avèrent relativement à la cession du contrat en faveur du particulier donné ainsi que relativement à toute autre cession antérieure du contrat :

(i) le contrat n'a pas fait l'objet d'une novation,

(ii) le vendeur initial de l'immeuble et le particulier qui cède le contrat n'ont entre eux aucun lien de dépendance et ne sont pas associés l'un à l'autre,

(iii) ni le vendeur initial de l'immeuble ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n'acquiert de droit sur l'immeuble.

Pour l'application de ces règles, la mention « particulier » à l'alinéa (1)e) vaut mention de « particulier donné ».

(3) Si un particulier (appelé « premier revendeur » au présent article) effectue la fourniture taxable par vente (appelée « première revente » au présent article) d'un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, au profit d'un particulier donné aux termes d'un contrat constaté par écrit et qu'il est l'acquéreur d'une fourniture antérieure de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2), cette taxe n'est pas payable relativement à la première revente si les conditions suivantes sont réunies :

Premier revendeur

a) le premier revendeur acquiert l'immeuble principalement dans le but d'en effectuer une fourniture taxable par vente;

(b) possession of the complex is transferred to the first reseller after the construction or last substantial renovation of the complex is substantially completed;

(c) the original vendor of the complex and the first reseller deal with each other at arm's length and are not associated with each other;

(d) either

(i) the first reseller is a builder of the complex that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition "builder" in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the complex, or all or substantially all of the last substantial renovation of the complex and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the complex is transferred and the time possession of the complex is transferred by the first reseller to the particular individual has been completed by a person other than the first reseller, or

(ii) the first reseller is a builder of the complex that is described only in paragraph (d) of the definition "builder" in subsection 123(1) of the Act; and

(e) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm's length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex.

First reseller —
disclosure

(4) If a first reseller makes a first resale of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) to a particular individual and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale pursuant to subsection (3), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale pursuant to subsection (3) if that subsection were read without reference to paragraph (3)(e), the first reseller shall indicate in writing to the particular individual

(a) the name of the original vendor of the complex; and

(b) that the first reseller was the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2), as the case may be.

Input tax
credit — first
reseller

(5) If an individual makes a particular taxable supply by way of sale of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) to a person under an agreement evidenced in writing, the individual is the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2) and tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the particular supply, for the purposes of determining an input tax credit of the individual, the individual

b) la possession de l'immeuble est transférée au premier revendeur une fois que la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées en grande partie;

c) le vendeur initial de l'immeuble et le premier revendeur n'ont entre eux aucun lien de dépendance et ne sont pas associés l'un à l'autre;

d) selon le cas :

(i) le premier revendeur est un constructeur de l'immeuble qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures de l'immeuble, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le premier revendeur transfère la propriété de l'immeuble au particulier donné et du jour où il lui transfère la possession de l'immeuble, ont été achevées par une personne autre que le premier revendeur,

(ii) le premier revendeur est un constructeur de l'immeuble qui n'est visé qu'à l'alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

e) ni le vendeur initial de l'immeuble ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n'acquiert de droit sur l'immeuble.

(4) Dans le cas où un premier revendeur effectue une première revente d'un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, au profit d'un particulier donné et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à cette revente par l'effet du paragraphe (3) ou n'aurait pas été payable relativement à cette revente par l'effet de ce paragraphe si celui-ci s'appliquait compte non tenu de son alinéa e), le premier revendeur est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants au particulier donné :

Premier
revendeur —
communication
de
renseignements

a) le nom du vendeur initial de l'immeuble;

b) le fait que le premier revendeur a été l'acquéreur d'une fourniture antérieure de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'était pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2).

(5) Si un particulier effectue la fourniture taxable par vente (appelée « fourniture donnée » au présent paragraphe) d'un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, au profit d'une personne aux termes d'un contrat constaté par écrit, qu'il est l'acquéreur d'une fourniture antérieure de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2) et que cette taxe est payable relativement à la fourniture donnée, pour le

Crédit de
taxe sur les
intrants —
premier
revendeur

is deemed to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the person, tax in respect of the previous supply of the complex made to the individual by the original vendor of the complex equal to 2% of the consideration for the previous supply.

Subsequent reseller

(6) If an individual (in this section referred to as the “subsequent reseller”) makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the “subsequent resale”) of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) to a particular individual under an agreement evidenced in writing and the subsequent reseller is the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3) or this subsection, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale if the following conditions are satisfied:

(a) the subsequent reseller acquires the complex primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the complex;

(b) either

(i) the subsequent reseller is a builder of the complex that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the complex, or all or substantially all of the last substantial renovation of the complex and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the complex is transferred and the time possession of the complex is transferred by the subsequent reseller to the particular individual has been completed by a person other than the subsequent reseller, or

(ii) the subsequent reseller is a builder of the complex that is described only in paragraph (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act; and

(c) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm’s length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex.

Subsequent reseller — disclosure

(7) If a subsequent reseller makes a subsequent resale of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) to a particular individual and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (6), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (6) if that subsection were read without reference to paragraph (6)(c), the subsequent reseller shall indicate in writing to the particular individual

calcul de son crédit de taxe sur les intrants, le particulier est réputé avoir payé, au moment où la possession de l’immeuble est transférée à la personne, une taxe relative à la fourniture antérieure de l’immeuble effectuée au profit du particulier par le vendeur initial de l’immeuble égale à 2 % de la contrepartie de cette fourniture.

(6) Si un particulier (appelé « revendeur subséquent » au présent article) effectue la fourniture taxable par vente (appelée « revente subséquente » au présent article) d’un immeuble d’habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, au profit d’un particulier donné aux termes d’un contrat constaté par écrit et qu’il est l’acquéreur d’une fourniture antérieure de l’immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable par l’effet du paragraphe (3) ou du présent paragraphe, cette taxe n’est pas payable relativement à la revente subséquente si les conditions suivantes sont réunies :

a) le revendeur subséquent acquiert l’immeuble principalement dans le but d’en effectuer une fourniture taxable par vente;

d) selon le cas :

(i) le revendeur subséquent est un constructeur de l’immeuble qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures de l’immeuble, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le revendeur subséquent transfère la propriété de l’immeuble au particulier donné et du jour où il lui transfère la possession de l’immeuble, ont été achevées par une personne autre que le revendeur subséquent,

(ii) le revendeur subséquent est un constructeur de l’immeuble qui n’est visé qu’à l’alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

c) ni le vendeur initial de l’immeuble ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n’acquiert de droit sur l’immeuble.

(7) Dans le cas où un revendeur subséquent effectue une revente subséquente d’un immeuble d’habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, au profit d’un particulier donné et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à cette revente par l’effet du paragraphe (6) ou n’aurait pas été payable relativement à cette revente par l’effet de ce paragraphe si celui-ci s’appliquait compte non tenu de son alinéa c), le revendeur subséquent est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants au particulier donné :

Revendeur subséquent

Revendeur subséquent — communication de renseignements

Agreement not
indicating tax

(a) the name of the original vendor of the complex; and

(b) that the subsequent reseller was the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3) or (6), as the case may be.

(8) If

(a) a first reseller or a subsequent reseller of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) makes a taxable supply by way of sale of the complex in a specified province under an agreement of purchase and sale,

(b) tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable in respect of the taxable supply,

(c) the agreement does not indicate in writing

(i) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) or 256.21(3) of the Act, and

(ii) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply, and

(d) the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply,

the following rules apply:

(e) for the purposes of Part IX of the Act the consideration for the supply is deemed to be the amount determined by the formula

$$(100\%/A) \times B$$

where

A is the total of 100% and the rate at which tax under subsection 165(2) of the Act is calculated in respect of the supply, and

B is the consideration for the supply as otherwise determined under Part IX of the Act,

(f) for the purposes of Part IX of the Act, the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is deemed to have collected, and the recipient is deemed to have paid, on the earlier of the day ownership of the complex is transferred to the recipient and the day possession of the complex is transferred to the recipient under the agreement, tax under subsection 165(2) of the Act calculated on the consideration for the supply, and

(g) for the purposes of Part IX of the Act, if the recipient is entitled to claim a rebate under subsection 254(2) of the Act in respect of the complex and the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, pays to, or credits to or in favour of, the recipient the amount of the rebate under that subsection, the recipient is deemed to be entitled to claim a rebate in respect of the complex under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 41(2) or (3) and the first reseller or

a) le nom du vendeur initial de l'immeuble;

b) le fait que le revendeur subséquent a été l'acquéreur d'une fourniture antérieure de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'était pas payable par l'effet des paragraphes (3) ou (6).

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

a) un premier revendeur ou un revendeur subséquent d'un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, effectue la fourniture taxable par vente de l'immeuble dans une province déterminée aux termes d'un contrat de vente,

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable relativement à la fourniture,

c) le contrat ne précise pas par écrit :

(i) le total de la taxe payable relativement à la fourniture, de sorte que ce total apparaisse clairement et qu'il soit possible d'établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément aux paragraphes 254(4) ou 256.21(3) de la Loi,

(ii) le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture,

d) le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est tenu, aux termes de l'article 221 de la Loi, de percevoir la taxe relative à la fourniture,

les règles suivantes s'appliquent :

e) pour l'application de la partie IX de la Loi, la contrepartie de la fourniture est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$(100 \% / A) \times B$$

où :

A représente le total de 100 % et du taux auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est calculée relativement à la fourniture,

B la contrepartie de la fourniture, déterminée par ailleurs selon la partie IX de la Loi;

f) pour l'application de la partie IX de la Loi, le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est réputé avoir perçu et l'acquéreur avoir payé, au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi calculée sur la contrepartie de la fourniture;

g) pour l'application de la partie IX de la Loi, si l'acquéreur a droit au remboursement prévu au paragraphe 254(2) de la Loi relativement à l'immeuble et que le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, lui verse le montant de ce remboursement, ou le porte à son crédit, l'acquéreur est réputé avoir droit relativement à l'immeuble à un remboursement visé

Taxe non
indiquée dans
le contrat

subsequent reseller, as the case may be, is deemed to have credited in favour of the recipient the amount of that rebate in accordance with subsection 256.21(3) of the Act on the earlier of the day ownership of the complex is transferred to the recipient and the day possession of the complex is transferred to the recipient under the agreement.

au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes 41(2) ou (3), et le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est réputé avoir porté ce montant au crédit de l'acquéreur conformément au paragraphe 256.21(3) de la Loi au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat.

Self-assessment on acquisition of real property

(9) If a particular individual is the recipient of a taxable supply by way of sale of a single unit residential complex (other than a floating home or a mobile home) from another person, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply, no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply if subsection (2) were read without reference to subparagraph (2)(d)(iii), subsection (3) were read without reference to paragraph (3)(e) or subsection (6) were read without reference to paragraph (6)(c), whichever is applicable in respect of the taxable supply, and the other person would, in the absence of this subsection, be required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply, the following rules apply:

(9) Dans le cas où un particulier donné est l'acquéreur de la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation à logement unique, sauf une maison flottante ou une maison mobile, d'une autre personne, où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture, où cette taxe n'aurait pas été payable relativement à la fourniture si le paragraphe (2) s'appliquait compte non tenu de son sous-alinéa d)(iii), le paragraphe (3), compte non tenu de son alinéa e) ou le paragraphe (6), compte non tenu de son alinéa c), selon celui de ces cas qui est applicable à la fourniture taxable, et où l'autre personne serait tenue aux termes de l'article 221 de la Loi, en l'absence du présent paragraphe, de percevoir la taxe relative à la fourniture, les règles suivantes s'appliquent :

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(a) despite section 221 of the Act, the other person is not required to collect tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply;

a) malgré l'article 221 de la Loi, l'autre personne n'est pas tenue de percevoir la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;

(b) the particular individual shall,

b) le particulier donné est tenu :

(i) if the particular individual is a registrant and acquired the complex for use or supply primarily in the course of commercial activities of the particular individual, on or before the day on or before which the particular individual's return for the reporting period in which the tax became payable is required to be filed, pay the tax payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply to the Receiver General and report that tax in that return, and

(i) s'il est un inscrit et a acquis l'immeuble pour l'utiliser ou le fournir principalement dans le cadre de ses activités commerciales, de payer au receveur général la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture et d'indiquer cette taxe dans sa déclaration pour la période de déclaration où la taxe est devenue payable, au plus tard à la date limite où il doit produire cette déclaration,

(ii) in any other case, on or before the last day of the month following the calendar month in which the tax became payable, pay the tax payable under subsection 165(2) of the Act to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax under subsection 165(2) of the Act in prescribed form containing prescribed information;

(ii) dans les autres cas, de payer au receveur général la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par lui, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par lui, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil où la taxe est devenue payable;

(c) subsection (8) does not apply in respect of the supply; and

c) le paragraphe (8) ne s'applique pas relativement à la fourniture;

(d) for the purposes of determining an input tax credit of the particular individual, the particular individual is deemed to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the particular individual, tax in respect of the supply of the complex equal to 2% of the consideration for the supply of the complex made by the original vendor.

d) pour le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, le particulier donné est réputé avoir payé relativement à la fourniture, au moment où la possession de l'immeuble lui est transférée, une taxe égale à 2 % de la contrepartie de la fourniture de l'immeuble effectuée par le vendeur initial.

Transfer of residential condominium unit after June 2010

52. (1) If

(a) a particular taxable supply by way of sale of a residential condominium unit is made in a specified province to a person under an agreement, evidenced in writing, entered into between the supplier (in this section referred to as the "original vendor") and the person on or before the qualifying date for the specified province,

(b) neither ownership nor possession of the unit is transferred to the person under the agreement before July 1, 2010, and

(c) possession of the unit is transferred to the person under the agreement at any time on or after July 1, 2010,

the following rules apply:

(d) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the particular supply,

(e) for the purposes of Part IX of the Act, the original vendor is deemed to have made another taxable supply in respect of the unit and to have collected, at the earlier of the time ownership of the unit is transferred to the person and the time possession of the unit is transferred to the person under the agreement, tax under Division II of Part IX of the Act in respect of the other supply equal to 2% of the consideration for the particular supply, and

(f) for the purposes of paragraph (e) and Division 4, if the value of the consideration for the particular supply is less than the amount that would be the fair market value of the unit at the time the agreement is entered into if the construction of the unit or, in the case of a substantial renovation of the unit, the last substantial renovation of the unit, were substantially completed at that time, the consideration is deemed to be equal to that amount.

Assignment of agreement

(2) The rules in paragraphs (1)(d) to (f) apply in respect of an agreement described in paragraph (1)(a) in respect of a residential condominium unit if the following circumstances apply:

(a) the agreement is assigned to a particular person;

(b) neither ownership nor possession of the unit is transferred to any person under the agreement before July 1, 2010;

(c) possession of the unit is transferred to the particular person under the agreement at any time on or after July 1, 2010; and

(d) the following conditions are met in respect of the assignment of the agreement to the particular person and in respect of every other assignment of the agreement made prior to the assignment to the particular person:

(i) a novation of the agreement has not occurred,

52. (1) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) la fourniture taxable donnée d'un logement en copropriété est effectuée par vente dans une province déterminée au profit d'une personne aux termes d'un contrat, constaté par écrit, conclu entre le fournisseur (appelé « vendeur initial » au présent article) et la personne au plus tard à la date déterminée applicable à la province,

b) la propriété et la possession du logement ne sont pas transférées à la personne aux termes du contrat avant le 1^{er} juillet 2010,

c) la possession du logement est transférée à la personne aux termes du contrat le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite,

les règles suivantes s'appliquent :

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture donnée;

e) pour l'application de la partie IX de la Loi, le vendeur initial est réputé avoir effectué une autre fourniture taxable relativement au logement et avoir perçu relativement à cette fourniture, au premier en date du jour où la propriété du logement est transférée à la personne et du jour où la possession du logement lui est transférée aux termes du contrat, un montant de taxe calculé selon la section II de la partie IX de la Loi égal à 2 % de la contrepartie de la fourniture donnée;

f) pour l'application de l'alinéa e) et de la section 4, dans le cas où la valeur de la contrepartie de la fourniture donnée est inférieure au montant qui correspondrait à la juste valeur marchande du logement au moment de la conclusion du contrat si la construction du logement ou, s'il fait l'objet de rénovations majeures, les dernières rénovations majeures dont il a fait l'objet étaient achevées en grande partie à ce moment, la contrepartie est réputée être égale à ce montant.

(2) Les règles énoncées aux alinéas (1)d) à f) s'appliquent relativement à un contrat visé au paragraphe (1)a) concernant un logement en copropriété si les conditions suivantes sont réunies :

a) le contrat est cédé à une personne donnée;

b) la propriété et la possession du logement ne sont transférées à aucune personne aux termes du contrat avant le 1^{er} juillet 2010;

c) la possession du logement est transférée à la personne donnée aux termes du contrat le 1^{er} juillet 2010 ou par la suite;

d) les faits ci-après s'avèrent relativement à la cession du contrat en faveur de la personne donnée ainsi que relativement à toute autre cession antérieure du contrat :

(i) le contrat n'a pas fait l'objet d'une novation,

(ii) le vendeur initial du logement et la personne qui cède le contrat n'ont entre eux

Transfert d'un logement en copropriété après juin 2010

Cession du contrat

(ii) the original vendor of the complex and the person that assigns the agreement deal with each other at arm's length and are not associated with each other, and

(iii) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm's length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the unit.

In applying those rules, the reference to the "person" in paragraph (1)(e) is to be read as a reference to the "particular person".

First reseller

(3) If a person (in this section referred to as the "first reseller") makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the "first resale") of a residential condominium unit to a particular person under an agreement evidenced in writing and the first reseller is the recipient of a previous supply of the unit that in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale if the following conditions are satisfied:

(a) the first reseller acquires the unit primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the unit;

(b) possession of the unit is transferred to the first reseller after the construction or last substantial renovation of the unit is substantially completed;

(c) the original vendor of the unit and the first reseller deal with each other at arm's length and are not associated with each other;

(d) either

(i) the first reseller is a builder of the unit that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition "builder" in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the unit, or all or substantially all of the last substantial renovation of the unit and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the unit is transferred and the time possession of the unit is transferred by the first reseller to the particular person has been completed by a person other than the first reseller, or

(ii) the first reseller is a builder of the unit that is described only in paragraph (d) of the definition "builder" in subsection 123(1) of the Act; and

(e) neither the original vendor of the unit nor any person that does not deal at arm's length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the unit.

aucun lien de dépendance et ne sont pas associés l'un à l'autre,

(iii) ni le vendeur initial du logement ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n'acquiert de droit sur le logement.

Pour l'application de ces règles, la mention « personne » à l'alinéa (1)e) vaut mention de « personne donnée ».

Premier
revendeur

(3) Si une personne (appelée « premier revendeur » au présent article) effectue la fourniture taxable par vente (appelée « première revente » au présent article) d'un logement en copropriété au profit d'une personne donnée aux termes d'un contrat constaté par écrit et qu'elle est l'acquéreur d'une fourniture antérieure du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2), cette taxe n'est pas payable relativement à la première revente si les conditions suivantes sont réunies :

a) le premier revendeur acquiert le logement principalement dans le but d'en effectuer une fourniture taxable par vente;

b) la possession du logement est transférée au premier revendeur une fois que la construction ou les dernières rénovations majeures du logement sont achevées en grande partie;

c) le vendeur initial du logement et le premier revendeur n'ont entre eux aucun lien de dépendance et ne sont pas associés l'un à l'autre;

d) selon le cas :

(i) le premier revendeur est un constructeur du logement qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction du logement ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures dont il a fait l'objet, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le premier revendeur transfère la propriété du logement à la personne donnée et du jour où il lui transfère la possession du logement, ont été achevées par une personne autre que le premier revendeur,

(ii) le premier revendeur est un constructeur du logement qui n'est visé qu'à l'alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

e) ni le vendeur initial du logement ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n'acquiert de droit sur le logement.

First reseller —
disclosure

(4) If a first reseller makes a first resale of a residential condominium unit to a particular person and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale pursuant to subsection (3), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale pursuant to subsection (3) if that subsection were read without reference to paragraph (3)(e), the first reseller shall indicate in writing to the particular person

(a) the name of the original vendor of the unit; and

(b) that the first reseller was the recipient of a previous supply of the unit in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2), as the case may be.

Input
tax credit —
first reseller

(5) If a particular person makes a particular taxable supply by way of sale of a residential condominium unit to another person under an agreement evidenced in writing, the particular person is the recipient of a previous supply of the unit in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2) and tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the particular supply, for the purposes of determining an input tax credit of the particular person, the particular person is deemed to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the other person, tax in respect of the previous supply of the unit made to the particular person by the original vendor of the unit equal to 2% of the consideration for the previous supply.

Subsequent
reseller

(6) If a person (in this section referred to as the “subsequent reseller”) makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the “subsequent resale”) of a residential condominium unit to a particular person under an agreement evidenced in writing and the subsequent reseller is the recipient of a previous supply of the unit in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3) or this subsection, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale if the following conditions are satisfied:

(a) the subsequent reseller acquires the unit primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the unit;

(b) either

(i) the subsequent reseller is a builder of the unit that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the unit, or all or substantially all of the last substantial renovation of the unit and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the unit is transferred and

(4) Dans le cas où un premier revendeur effectue une première revente d'un logement en copropriété au profit d'une personne donnée et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à cette revente par l'effet du paragraphe (3) ou n'aurait pas été payable relativement à cette revente par l'effet de ce paragraphe si celui-ci s'appliquait compte non tenu de son alinéa e), le premier revendeur est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants à la personne donnée :

a) le nom du vendeur initial du logement;

b) le fait que le premier revendeur a été l'acquéreur d'une fourniture antérieure du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'était pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2).

Premier
revendeur —
communication
de
renseignements

(5) Si une personne donnée effectue la fourniture taxable par vente (appelée « fourniture donnée » au présent paragraphe) d'un logement en copropriété au profit d'une autre personne aux termes d'un contrat constaté par écrit, qu'elle est l'acquéreur d'une fourniture antérieure du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2) et que cette taxe est payable relativement à la fourniture donnée, pour le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, la personne donnée est réputée avoir payé, au moment où la possession du logement est transférée à l'autre personne, une taxe relative à la fourniture antérieure du logement effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial du logement égale à 2 % de la contrepartie de cette fourniture.

Crédit de
taxe sur les
intrants —
premier
revendeur

(6) Si une personne (appelée « revendeur subséquent » au présent article) effectue la fourniture taxable par vente (appelée « revente subséquente » au présent article) d'un logement en copropriété au profit d'une personne donnée aux termes d'un contrat constaté par écrit et qu'elle est l'acquéreur d'une fourniture antérieure du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet du paragraphe (3) ou du présent paragraphe, cette taxe n'est pas payable relativement à la revente subséquente si les conditions suivantes sont réunies :

a) le revendeur subséquent acquiert le logement principalement dans le but d'en effectuer une fourniture taxable par vente;

b) selon le cas :

(i) le revendeur subséquent est un constructeur du logement qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction du logement ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures dont il a fait l'objet, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le revendeur

Revendeur
subséquent

the time possession of the unit is transferred by the subsequent reseller to the particular individual has been completed by a person other than the subsequent reseller, or

(ii) the subsequent reseller is a builder of the unit that is described only in paragraph (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act; and

(c) neither the original vendor of the unit nor any person that does not deal at arm’s length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the unit.

Subsequent reseller — disclosure

(7) If a subsequent reseller makes a subsequent resale of a residential condominium unit to a particular person and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (6), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (6) if that subsection were read without reference to paragraph (6)(c), the subsequent reseller shall indicate in writing to the particular person

(a) the name of the original vendor of the unit; and

(b) that the subsequent reseller was the recipient of a previous supply of the unit in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3) or (6), as the case may be.

Agreement not indicating tax

(8) If

(a) a first reseller or a subsequent reseller of a residential condominium unit makes a taxable supply by way of sale of the unit in a specified province under an agreement of purchase and sale,

(b) tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable in respect of the taxable supply,

(c) the agreement does not indicate in writing

(i) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) or 256.21(3) of the Act, and

(ii) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply, and

(d) the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply,

the following rules apply:

(e) for the purposes of Part IX of the Act the consideration for the supply is deemed to be the amount determined by the formula

$$(100\%/A) \times B$$

where

A is the total of 100% and the rate at which tax under subsection 165(2) of the Act is calculated in respect of the supply, and

subséquent transfère la propriété du logement à la personne donnée et du jour où il lui transfère la possession du logement, ont été achevées par une personne autre que le revendeur subséquent,

(ii) le revendeur subséquent est un constructeur du logement qui n’est visé qu’à l’alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

c) ni le vendeur initial du logement ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n’acquiert de droit sur le logement.

(7) Dans le cas où un revendeur subséquent effectue une revente subséquente d’un logement en copropriété au profit d’une personne donnée et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à cette revente par l’effet du paragraphe (6) ou n’aurait pas été payable relativement à cette revente par l’effet de ce paragraphe si celui-ci s’appliquait compte non tenu de son alinéa c), le revendeur subséquent est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants à la personne donnée :

a) le nom du vendeur initial du logement;

b) le fait que le revendeur subséquent a été l’acquéreur d’une fourniture antérieure du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’était pas payable par l’effet des paragraphes (3) ou (6).

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

a) un premier revendeur ou un revendeur subséquent d’un logement en copropriété effectue la fourniture taxable par vente du logement dans une province déterminée aux termes d’un contrat de vente,

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable relativement à la fourniture,

c) le contrat ne précise pas par écrit :

(i) le total de la taxe payable relativement à la fourniture, de sorte que ce total apparaisse clairement et qu’il soit possible d’établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément aux paragraphes 254(4) ou 256.21(3) de la Loi,

(ii) le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture,

d) le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est tenu, aux termes de l’article 221 de la Loi, de percevoir la taxe relative à la fourniture,

les règles suivantes s’appliquent :

e) pour l’application de la partie IX de la Loi, la contrepartie de la fourniture est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$(100 \% / A) \times B$$

où :

Revendeur subséquent — communication de renseignements

Taxe non indiquée dans le contrat

B is the consideration for the supply as otherwise determined under Part IX of the Act,

(f) for the purposes of Part IX of the Act, the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is deemed to have collected, and the recipient is deemed to have paid, on the earlier of the day ownership of the unit is transferred to the recipient and the day possession of the unit is transferred to the recipient under the agreement, tax under subsection 165(2) of the Act calculated on the consideration for the supply, and

(g) for the purposes of Part IX of the Act, if the recipient is entitled to claim a rebate under subsection 254(2) of the Act in respect of the unit and the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, pays to, or credits to or in favour of, the recipient the amount of the rebate under that subsection, the recipient is deemed to be entitled to claim a rebate in respect of the unit under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 41(2) or (3) and the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is deemed to have credited in favour of the recipient the amount of that rebate in accordance with subsection 256.21(3) of the Act on the earlier of the day ownership of the unit is transferred to the recipient and the day possession of the unit is transferred to the recipient under the agreement.

Self-assessment on acquisition of real property

(9) If a particular person is the recipient of a taxable supply by way of sale of a residential condominium unit from another person, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply, no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply if subsection (2) were read without reference to subparagraph (2)(d)(iii), subsection (3) were read without reference to paragraph (3)(e) or subsection (6) were read without reference to paragraph (6)(c), whichever is applicable in respect of the taxable supply, and the other person would, in the absence of this subsection, be required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply, the following rules apply:

(a) despite section 221 of the Act, the other person is not required to collect tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply;

(b) the particular person shall,

(i) if the particular person is a registrant and acquired the unit for use or supply primarily in the course of commercial activities of the particular person, on or before the day on or before which the particular person's return for the reporting period in which the tax became payable is required to be filed, pay the tax payable under subsection 165(2) of the Act in

A représente le total de 100 % et du taux auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est calculée relativement à la fourniture,

B la contrepartie de la fourniture, déterminée par ailleurs selon la partie IX de la Loi;

f) pour l'application de la partie IX de la Loi, le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est réputé avoir perçu et l'acquéreur avoir payé, au premier en date du jour où la propriété du logement est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession du logement lui est transférée aux termes du contrat, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi calculée sur la contrepartie de la fourniture;

g) pour l'application de la partie IX de la Loi, si l'acquéreur a droit au remboursement prévu au paragraphe 254(2) de la Loi relativement au logement et que le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, lui verse le montant de ce remboursement, ou le porte à son crédit, l'acquéreur est réputé avoir droit relativement au logement à un remboursement visé au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes 41(2) ou (3), et le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est réputé avoir porté ce montant au crédit de l'acquéreur conformément au paragraphe 256.21(3) de la Loi au premier en date du jour où la propriété du logement est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession du logement lui est transférée aux termes du contrat.

(9) Dans le cas où une personne donnée est l'acquéreur de la fourniture taxable par vente d'un logement en copropriété d'une autre personne, où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture, où cette taxe n'aurait pas été payable relativement à la fourniture si le paragraphe (2) s'appliquait compte non tenu de son sous-alinéa d)(iii), le paragraphe (3), compte non tenu de son alinéa e) ou le paragraphe (6), compte non tenu de son alinéa c), selon celui de ces cas qui est applicable à la fourniture taxable, et où l'autre personne serait tenue aux termes de l'article 221 de la Loi, en l'absence du présent paragraphe, de percevoir la taxe relative à la fourniture, les règles suivantes s'appliquent :

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

a) malgré l'article 221 de la Loi, l'autre personne n'est pas tenue de percevoir la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;

b) la personne donnée est tenue :

(i) si elle est un inscrit et a acquis le logement pour l'utiliser ou le fournir principalement dans le cadre de ses activités commerciales, de payer au receveur général la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture et d'indiquer cette taxe dans sa déclaration pour la période de

respect of the supply to the Receiver General and report that tax in that return, and

(ii) in any other case, on or before the last day of the month following the calendar month in which the tax became payable, pay the tax payable under subsection 165(2) of the Act to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax under subsection 165(2) of the Act in prescribed form containing prescribed information;

(c) subsection (8) does not apply in respect of the supply; and

(d) for the purposes of determining an input tax credit of the particular person, the particular person is deemed to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the particular person, tax in respect of the supply of the unit equal to 2% of the consideration for the supply of the unit made by the original vendor.

53. (1) If

(a) a particular taxable supply by way of sale of a condominium complex is made in a specified province to a person under an agreement, evidenced in writing, entered into between the supplier (in this section referred to as the "original vendor") and the person on or before the qualifying date for the specified province,

(b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to the person under the agreement before July 1, 2010, and

(c) at any time on or after July 1, 2010, ownership of the complex is transferred to the person under the agreement or the complex is registered as a condominium,

the following rules apply:

(d) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the particular supply,

(e) for the purposes of Part IX of the Act, the original vendor is deemed to have made another taxable supply in respect of the complex and to have collected, on the earlier of the day ownership of the complex is transferred to the person under the agreement and the day that is sixty days after the day on which the complex is registered as a condominium, tax under Division II of Part IX of the Act in respect of the other supply equal to 2% of the consideration for the particular supply, and

(f) for the purposes of paragraph (e) and Division 4, if the value of the consideration for the particular supply is less than the amount that would be the fair market value of the complex at the time the agreement is entered into if the construction of the complex or, in the case of a substantial renovation of the complex, the last substantial renovation of the complex, were substantially completed at that time, the consideration is deemed to be equal to that amount.

déclaration où la taxe est devenue payable, au plus tard à la date limite où elle doit produire cette déclaration,

(ii) dans les autres cas, de payer au receveur général la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par lui, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par lui, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil où la taxe est devenue payable;

c) le paragraphe (8) ne s'applique pas relativement à la fourniture;

d) pour le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, la personne donnée est réputée avoir payé relativement à la fourniture, au moment où la possession du logement lui est transférée, une taxe égale à 2 % de la contrepartie de la fourniture du logement effectuée par le vendeur initial.

53. (1) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) la fourniture taxable donnée d'un immeuble d'habitation en copropriété est effectuée par vente dans une province déterminée au profit d'une personne aux termes d'un contrat, constaté par écrit, conclu entre le fournisseur (appelé « vendeur initial » au présent article) et la personne au plus tard à la date déterminée applicable à la province,

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont pas transférées à la personne aux termes du contrat avant le 1^{er} juillet 2010,

c) à cette date ou par la suite, la propriété de l'immeuble est transférée à la personne aux termes du contrat ou l'immeuble est enregistré à titre d'immeuble d'habitation en copropriété,

les règles suivantes s'appliquent :

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture donnée;

e) pour l'application de la partie IX de la Loi, le vendeur initial est réputé avoir effectué une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir perçu relativement à cette fourniture, au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble est transférée à la personne aux termes du contrat et du soixantième jour suivant la date d'enregistrement de l'immeuble à titre d'immeuble d'habitation en copropriété, un montant de taxe calculé selon la section II de la partie IX de la Loi égal à 2 % de la contrepartie de la fourniture donnée;

f) pour l'application de l'alinéa e) et de la section 4, dans le cas où la valeur de la contrepartie de la fourniture donnée est inférieure au montant qui correspondrait à la juste valeur marchande de l'immeuble au moment de la conclusion du contrat si la construction de l'immeuble ou, s'il fait l'objet de rénovations majeures, les dernières

Transfer of
condominium
complex after
June 2010

Transfert d'un
immeuble
d'habitation en
copropriété
après juin 2010

Assignment of
agreement

(2) The rules in paragraphs (1)(d) to (f) apply in respect of an agreement described in paragraph (1)(a) in respect of a condominium complex if the following circumstances apply:

- (a) the agreement is assigned to a particular person;
- (b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to any person under the agreement before July 1, 2010;
- (c) at any time on or after July 1, 2010, ownership of the complex is transferred to the particular person or the complex is registered as a condominium; and
- (d) the following conditions are met in respect of the assignment of the agreement to the particular person and in respect of every other assignment of the agreement made prior to the assignment to the particular person:
 - (i) a novation of the agreement has not occurred,
 - (ii) the original vendor of the complex and the person that assigns the agreement deal with each other at arm's length and are not associated with each other, and
 - (iii) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm's length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex.

In applying those rules, the reference to the "person" in paragraph (1)(e) is to be read as a reference to the "particular person".

First reseller

(3) If a person (in this section referred to as the "first reseller") makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the "first resale") of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, to a particular person under an agreement evidenced in writing and the first reseller is the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale, if the following conditions are satisfied:

- (a) the first reseller acquires the complex primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the complex or unit, as the case may be;
- (b) possession of the complex is transferred to the first reseller after the construction or last substantial renovation of the complex is substantially completed;
- (c) the original vendor of the complex and the first reseller deal with each other at arm's length and are not associated with each other;

rénovations majeures dont il a fait l'objet étaient achevées en grande partie à ce moment, la contrepartie est réputée être égale à ce montant.

(2) Les règles énoncées aux alinéas (1)d) à f) s'appliquent à un contrat visé à l'alinéa (1)a) concernant un immeuble d'habitation en copropriété si les conditions suivantes sont réunies :

- a) le contrat est cédé à une personne donnée;
- b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont transférées à aucune personne aux termes du contrat avant le 1^{er} juillet 2010;
- c) à cette date ou par la suite, la propriété de l'immeuble est transférée à la personne donnée ou l'immeuble est enregistré à titre d'immeuble d'habitation en copropriété;
- d) les faits ci-après s'avèrent relativement à la cession du contrat en faveur de la personne donnée ainsi que relativement à toute autre cession antérieure du contrat :
 - (i) le contrat n'a pas fait l'objet d'une novation,
 - (ii) le vendeur initial de l'immeuble et la personne qui cède le contrat n'ont entre eux aucun lien de dépendance et ne sont pas associés l'un à l'autre,
 - (iii) ni le vendeur initial de l'immeuble ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n'acquiert de droit sur l'immeuble.

Pour l'application de ces règles, la mention « personne » à l'alinéa (1)e) vaut mention de « personne donnée ».

Cession du
contrat

(3) Si une personne (appelée « premier revendeur » au présent article) effectue la fourniture taxable par vente (appelée « première revente » au présent article) d'un immeuble d'habitation en copropriété ou de tout logement en copropriété situé dans un tel immeuble au profit d'une personne donnée aux termes d'un contrat constaté par écrit et qu'elle est l'acquéreur d'une fourniture antérieure de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes (1) ou (2), cette taxe n'est pas payable relativement à la première revente si les conditions suivantes sont réunies :

- a) le premier revendeur acquiert l'immeuble principalement dans le but d'effectuer une fourniture taxable par vente de l'immeuble ou du logement, selon le cas;
- b) la possession de l'immeuble est transférée au premier revendeur une fois que la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées en grande partie;
- c) le vendeur initial de l'immeuble et le premier revendeur n'ont entre eux aucun lien de dépendance et ne sont pas associés l'un à l'autre;

Premier
revendeur

(d) either

(i) the first reseller is a builder of the complex or unit, as the case may be, that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the complex or unit, or all or substantially all of the last substantial renovation of the complex or unit and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the complex or unit is transferred and the time possession of the complex or unit is transferred by the first reseller to the particular person has been completed by a person other than the first reseller, or

(ii) the first reseller is a builder of the complex or unit, as the case may be, that is described only in paragraph (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act; and

(e) neither the original vendor of the condominium complex in which the unit is situated nor any person that does not deal at arm’s length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the unit.

First reseller —
disclosure

(4) If a first reseller makes a first resale of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, to a particular person and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale pursuant to subsection (3), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the first resale pursuant to subsection (3) if that subsection were read without reference to paragraph (3)(e), the first reseller shall indicate in writing to the particular person,

(a) the name of the original vendor of the complex; and

(b) that the first reseller was the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2), as the case may be.

Input tax
credit — first
reseller

(5) If a particular person makes a particular taxable supply by way of sale of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, to another person under an agreement evidenced in writing, the particular person is the recipient of a previous supply of the complex in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (1) or (2) and tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the particular supply, for the purposes of determining an input tax credit of the particular person,

(a) if the particular supply is a supply of a condominium complex, the particular person is deemed to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the other person,

d) selon le cas :

(i) le premier revendeur est un constructeur de l’immeuble ou du logement, selon le cas, qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction de l’immeuble ou du logement ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures dont il a fait l’objet, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le premier revendeur transfère la propriété de l’immeuble ou du logement à la personne donnée et du jour où il lui transfère la possession de l’immeuble ou du logement, ont été achevées par une personne autre que le premier revendeur,

(ii) le premier revendeur est un constructeur de l’immeuble ou du logement, selon le cas, qui n’est visé qu’à l’alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

e) ni le vendeur initial de l’immeuble ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n’acquiert de droit sur l’immeuble ou le logement.

(4) Dans le cas où un premier revendeur effectue une première revente d’un immeuble d’habitation en copropriété ou de tout logement en copropriété situé dans un tel immeuble au profit d’une personne donnée et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à cette revente par l’effet du paragraphe (3) ou n’aurait pas été payable relativement à cette revente par l’effet de ce paragraphe si celui-ci s’appliquait compte non tenu de son alinéa e), le premier revendeur est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants à la personne donnée :

a) le nom du vendeur initial de l’immeuble;

b) le fait que le premier revendeur a été l’acquéreur d’une fourniture antérieure de l’immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’était pas payable par l’effet des paragraphes (1) ou (2).

Premier
revendeur —
communication
de
renseignements

(5) Si une personne donnée effectue la fourniture taxable par vente (appelée « fourniture donnée » au présent paragraphe) d’un immeuble d’habitation en copropriété ou d’un logement en copropriété situé dans un tel immeuble au profit d’une autre personne aux termes d’un contrat constaté par écrit, qu’elle est l’acquéreur d’une fourniture antérieure de l’immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable par l’effet des paragraphes (1) ou (2) et que cette taxe est payable relativement à la fourniture donnée, les règles ci-après s’appliquent au calcul du crédit de taxe sur les intrants de la personne donnée :

a) si la fourniture donnée est la fourniture d’un immeuble d’habitation en copropriété, la

Crédit de
taxe sur les
intrants —
premier
revendeur

tax in respect of the previous supply of the complex made to the particular person by the original vendor of the complex equal to 2% of the consideration for the previous supply; or

(b) if the particular supply is a supply of a residential condominium unit located in a condominium complex, the particular person is deemed to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the other person, tax in respect of the previous supply of the complex made to the particular person by the original vendor of the complex equal to 2% of the consideration for the previous supply multiplied by the percentage of total floor space (as defined in subsection 256.2(1) of the Act) of the unit.

Subsequent reseller — condominium complex

(6) If a person (in this section referred to as a “subsequent reseller”) acquires a condominium complex and makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the “subsequent resale”) of the complex or any residential condominium unit located in the complex to a particular person under an agreement evidenced in writing and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3) or this subsection in respect of the acquisition by the subsequent reseller of the complex, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale if the following conditions are satisfied:

(a) the subsequent reseller acquires the complex primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the complex or of any residential condominium unit located in the complex;

(b) either

(i) the subsequent reseller is a builder of the complex or unit, as the case may be, that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the complex or unit, or all or substantially all of the last substantial renovation of the complex or unit and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the complex or unit is transferred and the time possession of the complex or unit is transferred by the subsequent reseller to the particular person has been completed by a person other than the subsequent reseller, or

(ii) the subsequent reseller is a builder of the complex or unit, as the case may be, that is described only in paragraph (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act; and

(c) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm’s length

personne donnée est réputée avoir payé, au moment où la possession de l’immeuble est transférée à l’autre personne, une taxe relative à la fourniture antérieure de l’immeuble effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial de l’immeuble égale à 2 % de la contrepartie de cette fourniture;

b) si la fourniture donnée est la fourniture d’un logement en copropriété situé dans un immeuble d’habitation en copropriété, la personne donnée est réputée avoir payé, au moment où la possession du logement est transférée à l’autre personne, une taxe relative à la fourniture antérieure de l’immeuble effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial de l’immeuble égale au résultat de la multiplication de 2 % de la contrepartie de cette fourniture par le pourcentage de superficie totale, au sens du paragraphe 256.2(1) de la Loi, du logement.

Revendeur subséquent — immeuble d’habitation en copropriété

(6) Si une personne (appelée « revendeur subséquent » au présent article), ayant acquis un immeuble d’habitation en copropriété, effectue la fourniture taxable par vente (appelée « revente subséquente » au présent article) de l’immeuble ou d’un logement en copropriété situé dans cet immeuble au profit d’une personne donnée aux termes d’un contrat constaté par écrit et que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable par l’effet du paragraphe (3) ou du présent paragraphe relativement à l’acquisition de l’immeuble par le revendeur subséquent, cette taxe n’est pas payable relativement à la revente subséquente si les conditions suivantes sont réunies :

a) le revendeur subséquent acquiert l’immeuble principalement dans le but d’effectuer une fourniture taxable par vente de l’immeuble ou de tout logement en copropriété situé dans cet immeuble;

b) selon le cas :

(i) le revendeur subséquent est un constructeur de l’immeuble ou du logement, selon le cas, qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction de l’immeuble ou du logement ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures dont il a fait l’objet, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le revendeur subséquent transfère la propriété de l’immeuble ou du logement à la personne donnée et du jour où il lui transfère la possession de l’immeuble ou du logement, ont été achevées par une personne autre que le revendeur subséquent,

(ii) le revendeur subséquent est un constructeur de l’immeuble ou du logement, selon le cas, qui n’est visé qu’à l’alinéa d) de la

with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex or unit, as the case may be.

Subsequent reseller — disclosure

(7) If a subsequent reseller makes a subsequent resale of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, to a particular person and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (6), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (6) if that subsection were read without reference to paragraph (6)(c), the subsequent reseller shall indicate in writing to the particular person

- (a) the name of the original vendor of the complex; and
- (b) that the subsequent reseller was the recipient of a previous supply of the complex or unit, as the case may be, in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3) or (6), as the case may be.

Subsequent reseller — residential condominium unit

(8) If a person (in this section referred to as a “subsequent reseller”) acquires a residential condominium unit and makes a taxable supply by way of sale (in this section referred to as the “subsequent resale”) of the unit to a particular person under an agreement evidenced in writing and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3), (6) or this subsection in respect of the acquisition by the subsequent reseller of the unit, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale if the following conditions are satisfied:

- (a) the subsequent reseller acquires that unit primarily for the purpose of making a taxable supply by way of sale of the unit;
- (b) either
 - (i) the subsequent reseller is a builder of the unit that is described in paragraphs (b) and (d) of the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act but not in paragraphs (a), (c) and (e) of that definition and all or substantially all of the construction of the unit, or all or substantially all of the last substantial renovation of the unit and any subsequent construction or renovation, as the case may be, that is completed at the earlier of the time ownership of the unit is transferred and the time possession of the unit is transferred by the subsequent reseller to the particular person has been completed by a person other than the subsequent reseller, or
 - (ii) the subsequent reseller is a builder of the unit that is described only in paragraph (d) of

définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

c) ni le vendeur initial de l’immeuble ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n’acquiert de droit sur l’immeuble ou le logement, selon le cas.

(7) Dans le cas où un revendeur subséquent effectue une revente subséquente d’un immeuble d’habitation en copropriété ou de tout logement en copropriété situé dans un tel immeuble au profit d’une personne donnée et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à cette revente par l’effet du paragraphe (6) ou n’aurait pas été payable relativement à cette revente par l’effet de ce paragraphe si celui-ci s’appliquait compte non tenu de son alinéa c), le revendeur subséquent est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants à la personne donnée :

- a) le nom du vendeur initial de l’immeuble;
- b) le fait que le revendeur subséquent a été l’acquéreur d’une fourniture antérieure de l’immeuble ou du logement, selon le cas, relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’était pas payable par l’effet des paragraphes (3) ou (6).

(8) Si une personne (appelée « revendeur subséquent » au présent article), ayant acquis un logement en copropriété, en effectue la fourniture taxable par vente (appelée « revente subséquente » au présent article) au profit d’une personne donnée aux termes d’un contrat constaté par écrit et que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable par l’effet des paragraphes (3) ou (6) ou du présent paragraphe relativement à l’acquisition du logement par le revendeur subséquent, cette taxe n’est pas payable relativement à la revente subséquente si les conditions suivantes sont réunies :

- a) le revendeur subséquent acquiert le logement principalement dans le but d’en effectuer une fourniture taxable par vente;
- b) selon le cas :
 - (i) le revendeur subséquent est un constructeur du logement qui est visé aux alinéas b) et d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi mais non aux alinéas a), c) et e) de cette définition, et la totalité ou la presque totalité de la construction du logement ou la totalité ou la presque totalité des dernières rénovations majeures dont il a fait l’objet, ainsi que toute construction ou rénovation subséquente, selon le cas, qui est achevée au premier en date du jour où le revendeur subséquent transfère la propriété du logement à la personne donnée et du jour où il lui transfère la possession du logement, ont été achevées par une personne autre que le revendeur subséquent,

Revendeur subséquent — communication de renseignements

Revendeur subséquent — logement en copropriété

the definition “builder” in subsection 123(1) of the Act; and

(c) neither the original vendor of the complex nor any person that does not deal at arm’s length with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex or unit, as the case may be.

Subsequent reseller — disclosure

(9) If a subsequent reseller makes a subsequent resale of a residential condominium unit located in a condominium complex to a particular person and no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (8), or no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the subsequent resale pursuant to subsection (8) if that subsection were read without reference to paragraph (8)(c), the subsequent reseller shall indicate in writing to the particular person

(a) the name of the original vendor of the complex; and

(b) that the subsequent reseller was the recipient of a previous supply of the unit in respect of which no tax was payable under subsection 165(2) of the Act pursuant to subsection (3), (6) or (8), as the case may be.

Agreement not indicating tax

(10) If

(a) a first reseller or a subsequent reseller of a condominium complex or residential condominium unit makes a taxable supply by way of sale of the complex or unit in a specified province under an agreement of purchase and sale,

(b) tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable in respect of the taxable supply,

(c) the agreement does not indicate in writing

(i) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) or 256.21(3) of the Act, and

(ii) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply, and

(d) the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply,

the following rules apply:

(e) for the purposes of Part IX of the Act the consideration for the supply is deemed to be the amount determined by the formula

$$(100\%/A) \times B$$

where

A is the total of 100% and the rate at which tax under subsection 165(2) of the Act is calculated in respect of the supply, and

(ii) le revendeur subséquent est un constructeur du logement qui n’est visé qu’à l’alinéa d) de la définition de « constructeur » au paragraphe 123(1) de la Loi;

c) ni le vendeur initial de l’immeuble d’habitation en copropriété dans lequel le logement est situé ni une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou à laquelle il est associé n’acquiert de droit sur le logement.

(9) Dans le cas où un revendeur subséquent effectue une revente subséquente d’un logement en copropriété situé dans un immeuble d’habitation en copropriété au profit d’une personne donnée et où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’est pas payable relativement à cette revente par l’effet du paragraphe (8) ou n’aurait pas été payable relativement à cette revente par l’effet de ce paragraphe si celui-ci s’appliquait compte non tenu de son alinéa c), le revendeur subséquent est tenu de communiquer par écrit les renseignements suivants à la personne donnée :

a) le nom du vendeur initial de l’immeuble;

b) le fait que le revendeur subséquent a été l’acquéreur d’une fourniture antérieure du logement relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n’était pas payable par l’effet des paragraphes (3), (6) ou (8).

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

a) un premier revendeur ou un revendeur subséquent d’un immeuble d’habitation en copropriété ou d’un logement en copropriété effectue la fourniture taxable par vente de l’immeuble ou du logement dans une province déterminée aux termes d’un contrat de vente,

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable relativement à la fourniture,

c) le contrat ne précise pas par écrit :

(i) le total de la taxe payable relativement à la fourniture, de sorte que ce total apparaisse clairement et qu’il soit possible d’établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément aux paragraphes 254(4) ou 256.21(3) de la Loi,

(ii) le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture,

d) le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est tenu, aux termes de l’article 221 de la Loi, de percevoir la taxe relative à la fourniture,

les règles suivantes s’appliquent :

e) pour l’application de la partie IX de la Loi, la contrepartie de la fourniture est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$(100\%/A) \times B$$

Revendeur subséquent — communication de renseignements

Taxe non indiquée dans le contrat

B is the consideration for the supply as otherwise determined under Part IX of the Act,

(f) for the purposes of Part IX of the Act, the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is deemed to have collected, and the recipient is deemed to have paid, on the earlier of the day ownership of the complex or unit is transferred to the recipient and the day possession of the complex or unit is transferred to the recipient under the agreement, tax under subsection 165(2) of the Act calculated on the consideration for the supply, and

(g) for the purposes of Part IX of the Act, if the recipient is entitled to claim a rebate under subsection 254(2) of the Act in respect of the complex and the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, pays to, or credits to or in favour of, the recipient the amount of the rebate under that subsection, the recipient is deemed to be entitled to claim a rebate in respect of the complex under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 41(2) or (3), and the first reseller or subsequent reseller, as the case may be, is deemed to have credited in favour of the recipient the amount of that rebate in accordance with subsection 256.21(3) of the Act on the earlier of the day ownership of the complex or unit is transferred to the recipient and the day possession of the complex or unit is transferred to the recipient under the agreement.

Self-assessment on acquisition of real property

(11) If a particular person is the recipient of a taxable supply by way of sale of a condominium complex or residential condominium unit from another person, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply, no tax would have been payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply if subsection (2) were read without reference to subparagraph (2)(d)(iii), subsection (3) were read without reference to paragraph (3)(e), subsection (6) were read without reference to paragraph (6)(c) or subsection (8) were read without reference to paragraph (8)(c), whichever is applicable in respect of the taxable supply, and the other person would, in the absence of this subsection, be required under section 221 of the Act to collect tax in respect of the supply, the following rules apply:

(a) despite section 221 of the Act, the other person is not required to collect tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply;

(b) the particular person shall

(i) if the particular person is a registrant and acquired the complex or unit for use or supply primarily in the course of commercial activities of the particular person, on or before the day on or before which the particular person's return for the reporting period in which

où :

A représente le total de 100 % et du taux auquel la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est calculée relativement à la fourniture,

B la contrepartie de la fourniture, déterminée par ailleurs selon la partie IX de la Loi;

f) pour l'application de la partie IX de la Loi, le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est réputé avoir perçu et l'acquéreur avoir payé, au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble ou du logement est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble ou du logement lui est transférée aux termes du contrat, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi calculée sur la contrepartie de la fourniture;

g) pour l'application de la partie IX de la Loi, si l'acquéreur a droit au remboursement prévu au paragraphe 254(2) de la Loi relativement à l'immeuble et que le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, lui verse le montant de ce remboursement, ou le porte à son crédit, l'acquéreur est réputé avoir droit relativement à l'immeuble à un remboursement visé au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes 41(2) ou (3), et le premier revendeur ou le revendeur subséquent, selon le cas, est réputé avoir porté ce montant au crédit de l'acquéreur conformément au paragraphe 256.21(3) de la Loi au premier en date du jour où la propriété de l'immeuble ou du logement est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble ou du logement lui est transférée aux termes du contrat.

(11) Dans le cas où une personne donnée est l'acquéreur de la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation en copropriété ou d'un logement en copropriété d'une autre personne, où la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture, où cette taxe n'aurait pas été payable relativement à la fourniture si le paragraphe (2) s'appliquait compte non tenu de son sous-alinéa d)(iii), le paragraphe (3), compte non tenu de son alinéa e), le paragraphe (6), compte non tenu de son alinéa c) ou le paragraphe (8), compte non tenu de son alinéa c), selon celui de ces cas qui est applicable à la fourniture taxable, et où l'autre personne serait tenue aux termes de l'article 221 de la Loi, en l'absence du présent paragraphe, de percevoir la taxe relative à la fourniture, les règles suivantes s'appliquent :

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

a) malgré l'article 221 de la Loi, l'autre personne n'est pas tenue de percevoir la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;

b) la personne donnée est tenue :

(i) si elle est un inscrit et a acquis l'immeuble ou le logement pour l'utiliser ou le fournir principalement dans le cadre de ses activités commerciales, de payer au receveur général la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de

the tax became payable is required to be filed, pay the tax payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply to the Receiver General and report that tax in that return, and

(ii) in any other case, on or before the last day of the month following the calendar month in which the tax became payable, pay the tax payable under subsection 165(2) of the Act to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax under subsection 165(2) of the Act in prescribed form containing prescribed information;

(c) subsection (10) does not apply in respect of the supply; and

(d) for the purposes of determining an input tax credit of the particular person,

(i) if the supply is a supply of a condominium complex, the particular person is deemed to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the particular person, tax in respect of the supply of the complex equal to 2% of the consideration for the supply of the complex made by the original vendor; or

(ii) if the supply is a supply of a residential condominium unit located in a condominium complex, the particular person is deemed to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the particular person, tax in respect of the supply of the unit equal to 2% of the consideration for the supply of the condominium complex made by the original vendor multiplied by the percentage of total floor space (as defined in subsection 256.2(1) of the Act) of the unit.

la Loi relativement à la fourniture et d'indiquer cette taxe dans sa déclaration pour la période de déclaration où la taxe est devenue payable, au plus tard à la date limite où elle doit produire cette déclaration,

(ii) dans les autres cas, de payer au receveur général la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par lui, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par lui, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil où la taxe est devenue payable;

c) le paragraphe (10) ne s'applique pas relativement à la fourniture;

d) pour le calcul du crédit de taxe sur les intrants de la personne donnée :

(i) s'il s'agit de la fourniture d'un immeuble d'habitation en copropriété, la personne donnée est réputée avoir payé relativement à la fourniture, au moment où la possession de l'immeuble lui est transférée, une taxe égale à 2 % de la contrepartie de la fourniture de l'immeuble effectuée par le vendeur initial,

(ii) s'il s'agit de la fourniture d'un logement en copropriété situé dans un immeuble d'habitation en copropriété, la personne donnée est réputée avoir payé relativement à la fourniture du logement, au moment où la possession du logement lui est transférée, une taxe égale au produit de 2 % de la contrepartie de la fourniture de l'immeuble effectuée par le vendeur initial par le pourcentage de superficie totale, au sens du paragraphe 256.2(1) de la Loi, du logement.

Non-registrant
rebate

54. (1) For the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, if a person that is not a registrant is deemed to have paid tax under subsection 51(5) or (9), 52(5) or (9) or 53(5) or (11) in respect of a residential complex, the person is a prescribed person and the amount of the rebate in respect of the complex under subsection 256.21(1) of the Act is equal to the amount of that tax.

Application for
rebate

(2) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate, the amount of which is determined under subsection (1), must be filed within two years after the day on which the tax referred to in that subsection is deemed to have been paid.

Rembourse-
ment aux
non-inscrits

54. (1) Pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le non-inscrit qui est réputé avoir payé une taxe en vertu des paragraphes 51(5) ou (9), 52(5) ou (9) ou 53(5) ou (11) relativement à un immeuble d'habitation est réputé être une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon le paragraphe 256.21(1) de la Loi est égal au montant de cette taxe.

Demande de
remboursement

(2) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon le paragraphe (1) doit être demandé dans les deux ans suivant la date où la taxe mentionnée à ce paragraphe est réputée avoir été payée.

DIVISION 4

TRANSITIONAL NEW HOUSING REBATES

Definitions

55. (1) The following definitions apply in this Division.

SECTION 4

REMBOURSEMENTS TRANSITOIRES POUR HABITATIONS NEUVES

Définitions

55. (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.

“estimated provincial levy”
« *prélèvement provincial estimé* »

“estimated provincial levy”, in respect of a rebate in relation to a specified residential complex or a specified single unit residential complex means

(a) if, in an application filed for the rebate, the amount applied for is not based on the fair market value of the complex or the consideration for the supply of the complex, the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is

(i) if the complex is not a residential condominium unit, the number of square metres of the interior floor space of the complex, and

(ii) if the complex is a residential condominium unit, the total of

(A) the number of square metres of the interior floor space of the unit, and

(B) the amount equal to the total number of square metres of interior floor space of the common areas of the condominium complex in which the unit is situated multiplied by the fraction obtained by dividing the number of square metres of interior floor space of the unit by the total number of square metres of interior floor space of all condominium units in the condominium complex, and

B is

(i) if the complex is situated in Ontario, \$45, or

(ii) if the complex is situated in British Columbia, \$60; and

(b) in any other case, the amount determined by the formula

$$A \times 2\%$$

where

A is

(i) in the case where a builder of the complex was deemed under section 191 of the Act to have collected, at any time, tax in respect of the complex and the rebate is a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 56(4) or 57(4), that is payable to the builder in respect of the complex, the fair market value of the complex at that time,

(ii) in the case where tax was deemed under subparagraph 52(1)(e) to have been collected in respect of a supply of the complex and the rebate is a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 57(4), that is payable to the builder of the complex, the consideration for the supply,

« immeuble d’habitation à logement unique déterminé » Immeuble d’habitation, sauf une maison flottante ou une maison mobile, à l’égard duquel les conditions suivantes sont réunies :

a) il s’agit d’un immeuble d’habitation à logement unique au sens du paragraphe 254(1) de la Loi;

b) la construction ou les dernières rénovations majeures dont il a fait l’objet ont commencé avant le 1^{er} juillet 2010;

c) il n’a pas été occupé à titre résidentiel ou d’hébergement après le début de la construction ou des dernières rénovations majeures et avant le 1^{er} juillet 2010.

« immeuble d’habitation déterminé »

a) Immeuble d’habitation à logements multiples, sauf celui visé à la définition de « immeuble d’habitation à logement unique » au paragraphe 254(1) de la Loi, ou adjonction à un tel immeuble, dont la construction ou les dernières rénovations majeures ont commencé avant le 1^{er} juillet 2010 et dont la fourniture n’est pas réputée avoir été effectuée en vertu des paragraphes 191(3) ou (4) de la Loi, selon le cas, et n’aurait pas été réputée avoir été effectuée en vertu de ces paragraphes en l’absence des paragraphes 191(5) à (7) de la Loi après la date où la construction ou les dernières rénovations majeures ont commencé et avant le 1^{er} juillet 2010;

b) logement en copropriété situé dans un immeuble d’habitation en copropriété si la construction ou les dernières rénovations majeures de l’immeuble ont commencé avant le 1^{er} juillet 2010 et qu’une fourniture du logement n’est pas réputée avoir été effectuée en vertu des paragraphes 191(1) ou (2) de la Loi et n’aurait pas été réputée avoir été effectuée en vertu de ces paragraphes en l’absence des paragraphes 191(5) à (7) de la Loi après la date où la construction ou les dernières rénovations majeures ont commencé et avant le 1^{er} juillet 2010.

« prélèvement provincial estimé » S’entend, relativement à un remboursement au titre d’un immeuble d’habitation déterminé ou d’un immeuble d’habitation à logement unique déterminé :

a) dans le cas où le montant qui fait l’objet de la demande de remboursement n’est pas fondé sur la juste valeur marchande de l’immeuble ou sur la contrepartie de la fourniture de l’immeuble, le montant obtenu par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

A représente :

(i) si l’immeuble n’est pas un logement en copropriété, le nombre de mètres carrés de surface utile de l’immeuble,

« immeuble d’habitation à logement unique déterminé »
“*specified single unit residential complex*”

« immeuble d’habitation déterminé »
“*specified residential complex*”

« *prélèvement provincial estimé* »
“*estimated provincial levy*”

(iii) in the case of a complex that is a residential condominium unit, if tax was deemed under subparagraph 53(1)(e) to have been collected in respect of a supply of the condominium complex in which the unit is situated and the rebate is a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 57(4), that is payable to the builder of the complex, the portion of the consideration for the supply that is attributable to that unit,

(iv) in the case of a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, in respect of which subparagraph (i) does not apply and the amount of which is determined under subsection 56(4), that is payable to an individual in respect of the complex, the consideration for the supply by way of sale of the complex to the individual, or

(v) in the case of a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, in respect of which subparagraphs (i) to (iii) do not apply and the amount of which is determined under subsection 57(4), that is payable to a builder in respect of the complex, the consideration for the supply by way of sale of the complex by the builder.

“specified residential complex” means

(a) a multiple unit residential complex (other than a multiple unit residential complex referred to in the definition “single unit residential complex” in subsection 254(1) of the Act) or an addition to a multiple unit residential complex, if the construction or last substantial renovation of the complex or addition began before July 1, 2010 and subsection 191(3) or (4) of the Act, as the case may be, did not apply, and would not have applied, in the absence of subsections 191(5) to (7) of the Act, after the day on which the construction or last substantial renovation began and before July 1, 2010, to deem a supply of the complex or addition to have been made; or

(b) a residential condominium unit in a condominium complex where the construction or last substantial renovation of the condominium complex began before July 1, 2010 and neither subsection 191(1) nor (2) of the Act applied, and would not have applied, in the absence of subsections 191(5) to (7) of the Act, after the construction or last substantial renovation began and before July 1, 2010, to deem a supply of the unit to have been made.

“specified single unit residential complex” means a residential complex, other than a floating home or a mobile home,

(a) that is a single unit residential complex (within the meaning of subsection 254(1) of the Act);

(b) the construction or last substantial renovation of which began before July 1, 2010; and

(ii) si l'immeuble est un logement en copropriété, le total des montants suivants :

(A) le nombre de mètres carrés de surface utile du logement,

(B) le résultat de la multiplication du nombre total de mètres carrés de surface utile des parties communes de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé par le résultat de la division du nombre de mètres carrés de surface utile du logement par le nombre total de mètres carrés de surface utile de l'ensemble des logements en copropriété situés dans l'immeuble,

B :

(i) si l'immeuble est situé en Ontario, 45 \$,

(ii) s'il est situé en Colombie-Britannique, 60 \$;

b) dans les autres cas, le montant obtenu par la formule suivante :

$$A \times 2 \%$$

où :

A

représente :

(i) si le constructeur de l'immeuble est réputé en vertu de l'article 191 de la Loi avoir perçu à un moment donné la taxe relative à l'immeuble et qu'il s'agit d'un remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes 56(4) ou 57(4), qui est payable au constructeur relativement à l'immeuble, la juste valeur marchande de l'immeuble à ce moment,

(ii) si une taxe est réputée en vertu de l'alinéa 52(1)e avoir été perçue relativement à une fourniture de l'immeuble et qu'il s'agit d'un remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon le paragraphe 57(4), qui est payable au constructeur de l'immeuble, la contrepartie de la fourniture,

(iii) s'agissant d'un immeuble qui est un logement en copropriété, si une taxe est réputée en vertu de l'alinéa 53(1)e avoir été perçue relativement à une fourniture de l'immeuble dans lequel le logement est situé et qu'il s'agit d'un remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon le paragraphe 57(4), qui est payable au constructeur de l'immeuble, la partie de la contrepartie de la fourniture qui est attribuable au logement,

(iv) s'il s'agit d'un remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, relativement auquel le sous-alinéa (i) ne s'applique pas et dont le montant est déterminé selon le paragraphe 56(4), qui est payable à un particulier relativement à l'immeuble, la contrepartie de la fourniture par vente de

“specified residential complex”
« immeuble d'habitation déterminé »

“specified single unit residential complex”
« immeuble d'habitation à logement unique déterminé »

| | | | |
|--|---|--|---|
| | <p>(c) that was not occupied by any individual as a place of residence or lodging after the construction or last substantial renovation began and before July 1, 2010.</p> | <p>l'immeuble effectuée au profit du particulier,</p> <p>(v) s'il s'agit d'un remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, relativement auquel les sous-alinéas (i) à (iii) ne s'appliquent pas et dont le montant est déterminé selon le paragraphe 57(4), qui est payable à un constructeur relativement à l'immeuble, la contrepartie de la fourniture par vente de l'immeuble effectuée par le constructeur.</p> | |
| Interior floor space | <p>(2) Subject to subsection (3), for the purposes of this Division, the interior floor space of a complex or unit includes the width of its enclosing walls that are not adjacent to any other complex or unit and half of the width of its enclosing walls that are adjacent to another complex or unit.</p> | <p>(2) Sous réserve du paragraphe (3), pour l'application de la présente section, la surface utile d'un immeuble d'habitation ou d'un logement se calcule à partir de la face externe des murs extérieurs non adjacents à un autre immeuble ou logement et à partir du milieu des murs extérieurs adjacents à un autre immeuble ou logement.</p> | Surface utile |
| Interior floor space | <p>(3) The interior floor space of a complex and of the common areas of a condominium complex does not include</p> <p>(a) storage rooms, attics and basements, unless finished to a standard comparable to the living areas of the complex</p> <p>(i) by the builder that supplies the complex to the person entitled to claim a rebate in respect of the complex, the amount of which is determined under this Division, or by any previous builder of the complex, if the complex is a specified single unit residential complex, and</p> <p>(ii) by a builder of the complex, in any other case;</p> <p>(b) parking areas; and</p> <p>(c) areas set aside for the placement of equipment for the heating or cooling of, or the supply of water, gas or electricity to, the complex or the condominium complex.</p> | <p>(3) La surface utile d'un immeuble d'habitation et des parties communes d'un immeuble d'habitation en copropriété ne comprend pas celle des endroits suivants :</p> <p>a) les salles de rangement, les greniers et les sous-sols dont la finition par l'une des personnes ci-après n'est pas équivalente à celle des espaces habitables de l'immeuble :</p> <p>(i) dans le cas d'un immeuble d'habitation à logement unique déterminé, le constructeur qui fournit l'immeuble à la personne qui a droit à un remboursement au titre de l'immeuble, dont le montant est déterminé selon la présente section, ou tout constructeur antérieur de l'immeuble,</p> <p>(ii) dans les autres cas, un constructeur de l'immeuble;</p> <p>b) les aires de stationnement;</p> <p>c) les salles prévues pour les appareils de chauffage, de climatisation ou de distribution d'eau, de gaz ou d'électricité de l'immeuble d'habitation ou de l'immeuble d'habitation en copropriété.</p> | Surface utile |
| Rebate for a specified single unit residential complex | <p>56. (1) For the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the following circumstances are prescribed circumstances in respect of a specified single unit residential complex:</p> <p>(a) a builder of the complex</p> <p>(i) is deemed under section 191 of the Act to have made a taxable supply of the complex as a consequence of giving possession or use of the complex to a person under a lease, licence or similar arrangement or occupying it as a place of residence, or</p> <p>(ii) makes a taxable supply by way of sale of the complex to an individual;</p> <p>(b) the complex is situated in a specified province;</p> <p>(c) tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply;</p> | <p>56. (1) Pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, les circonstances ci-après sont prévues relativement à un immeuble d'habitation à logement unique déterminé :</p> <p>a) un constructeur de l'immeuble, selon le cas :</p> <p>(i) est réputé en vertu de l'article 191 de la Loi avoir effectué une fourniture taxable de l'immeuble du fait qu'il en a transféré la possession ou l'utilisation à une personne aux termes d'un bail, d'un licence ou d'un accord semblable ou du fait qu'il l'occupe à titre résidentiel,</p> <p>(ii) effectue une fourniture taxable par vente de l'immeuble au profit d'un particulier;</p> <p>b) l'immeuble est situé dans une province déterminée;</p> <p>c) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture;</p> | Remboursement — immeuble d'habitation à logement unique déterminé |

| | | | |
|--------------------------------|---|--|--------------------------|
| | <p>(d) if subparagraph (a)(i) applies, first possession or use of the complex as a place of residence, after substantial completion of its construction or last substantial renovation, occurs on or after July 1, 2010 and before July 1, 2014;</p> <p>(e) if subparagraph (a)(ii) applies, possession of the complex is transferred to the individual on or after July 1, 2010 and before July 1, 2014; and</p> <p>(f) that construction or last substantial renovation of the complex is 10% or more completed immediately after June 2010.</p> | | |
| Prescribed property and person | <p>(2) If the circumstances described in subsection (1) are satisfied in respect of a complex, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the complex is prescribed property and</p> <p>(a) in the case described in subparagraph (1)(a)(i), the builder referred to in paragraph (1)(a) is a prescribed person; and</p> <p>(b) in the case described in subparagraph (1)(a)(ii), the individual referred to in that subparagraph is a prescribed person.</p> | <p>d) en cas d'application du sous-alinéa a)(i), la première prise de possession ou la première utilisation de l'immeuble à titre résidentiel, une fois que la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées en grande partie, se produit après le 30 juin 2010 et avant le 1^{er} juillet 2014;</p> <p>e) en cas d'application du sous-alinéa a)(ii), la possession de l'immeuble est transférée au particulier après le 30 juin 2010 et avant le 1^{er} juillet 2014;</p> <p>f) immédiatement après juin 2010, cette construction ou ces dernières rénovations majeures sont achevées à 10 % ou plus.</p> | Bien et personne visés |
| Assignment of rebate | <p>(3) If the circumstances described in subsection (1) are satisfied in respect of a complex and subparagraph (1)(a)(ii) applies in respect of the complex, for the purposes of subsection 256.21(6) of the Act, the rebate under subsection 256.21(1) of the Act in respect of the complex, the amount of which is determined under subsection (4), is a prescribed rebate and that rebate may be assigned to the builder of the complex referred to paragraph (1)(a).</p> | <p>(3) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble d'habitation, l'immeuble est un bien visé et les personnes ci-après sont des personnes visées pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi :</p> <p>a) dans le cas prévu au sous-alinéa (1)a)(i), le constructeur mentionné à l'alinéa (1)a);</p> <p>b) dans le cas prévu au sous-alinéa (1)a)(ii), le particulier mentionné à ce sous-alinéa.</p> | Cession du remboursement |
| Amount of rebate | <p>(4) If the circumstances described in subsection (1) are satisfied in respect of a complex, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the amount of the rebate in respect of the complex under that subsection is</p> <p>(a) 100% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 90% or more completed;</p> <p>(b) 90% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 75% or more but less than 90% completed;</p> <p>(c) 75% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 50% or more but less than 75% completed;</p> <p>(d) 50% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 25% or more but less than 50% completed; or</p> <p>(e) 25% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial</p> | <p>(4) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble d'habitation, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le montant du remboursement relatif à l'immeuble correspond à celui des montants suivants qui est applicable :</p> <p>a) 100 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 90 % ou plus;</p> <p>b) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %;</p> <p>c) 75 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %;</p> <p>d) 50 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %;</p> | Montant du remboursement |

| | | | |
|--|---|---|---|
| | <p>renovation of the complex is, immediately after June 2010, 10% or more but less than 25% completed.</p> | <p>e) 25 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %.</p> | |
| Rebate for specified residential complex | <p>57. (1) For the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the following circumstances are prescribed circumstances in respect of a specified residential complex:</p> <p>(a) immediately before July 1, 2010, a builder of the specified residential complex situated in a specified province owns or has possession of the complex;</p> <p>(b) the builder referred to in paragraph (a) had not, before July 1, 2010, transferred ownership or possession of the complex under an agreement of purchase and sale to any person who is not a builder of the complex;</p> <p>(c) if the specified residential complex is not a residential condominium unit, the construction of the complex or, in the case of a substantial renovation, the last substantial renovation of the complex, is, immediately after June 2010, 10% or more completed;</p> <p>(d) if the specified residential complex is a residential condominium unit that is being substantially renovated and the condominium complex in which the residential condominium unit is situated is not being substantially renovated, the last substantial renovation of the specified residential complex, is, immediately after June 2010, 10% or more completed; and</p> <p>(e) if the specified residential complex is a residential condominium unit and the condominium complex in which the unit is situated is being constructed or substantially renovated, the construction of the condominium complex or, in the case of a substantial renovation, the last substantial renovation of the condominium complex, is, immediately after June 2010, 10% or more completed.</p> | <p>57. (1) Les circonstances ci-après sont prévues pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à un immeuble d'habitation déterminé :</p> <p>a) immédiatement avant le 1^{er} juillet 2010, un constructeur de l'immeuble situé dans une province déterminée est propriétaire de l'immeuble ou en a la possession;</p> <p>b) avant cette date, le constructeur visé à l'alinéa a) n'avait pas transféré la propriété ou la possession de l'immeuble aux termes d'un contrat de vente à une personne qui n'est pas un constructeur de l'immeuble;</p> <p>c) si l'immeuble n'est pas un logement en copropriété, sa construction ou, s'il fait l'objet de rénovations majeures, les dernières rénovations majeures dont il a fait l'objet sont achevées à 10 % ou plus immédiatement après juin 2010;</p> <p>d) si l'immeuble est un logement en copropriété qui fait l'objet de rénovations majeures et que l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel ce logement est situé ne fait pas l'objet de telles rénovations, les dernières rénovations majeures dont l'immeuble d'habitation déterminé a fait l'objet sont achevées à 10 % ou plus immédiatement après juin 2010;</p> <p>e) si l'immeuble est un logement en copropriété et que l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel ce logement est situé est en construction ou fait l'objet de rénovations majeures, la construction de l'immeuble d'habitation en copropriété ou, s'il fait l'objet de rénovations majeures, les dernières rénovations majeures dont il a fait l'objet sont achevées à 10 % ou plus immédiatement après juin 2010.</p> | Remboursement — immeuble d'habitation déterminé |
| Prescribed property and person | <p>(2) If the circumstances described in subsection (1) are satisfied in respect of a specified residential complex, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the complex is prescribed property and the builder of the complex is a prescribed person.</p> | <p>(2) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble d'habitation déterminé, l'immeuble est un bien visé et le constructeur est une personne visée pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi.</p> | Bien et personne visés |
| Exception — prescribed person | <p>(3) If subsections 191(1) to (4) of the Act do not apply to a builder of a specified residential complex as a consequence of the application of any of subsections 191(5) to (7) of the Act, the builder is deemed never to have been a prescribed person under subsection (2) in respect of the complex for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act.</p> | <p>(3) Si les paragraphes 191(1) à (4) de la Loi ne s'appliquent pas à un constructeur d'un immeuble d'habitation déterminé en raison de l'application de l'un des paragraphes 191(5) à (7) de la Loi, le constructeur est réputé ne jamais avoir été une personne visée en vertu du paragraphe (2) relativement à l'immeuble pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi.</p> | Exception — personne visée |
| Amount of rebate | <p>(4) If the circumstances described in subsection (1) are satisfied in respect of a specified</p> | <p>(4) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble</p> | Montant du remboursement |

residential complex, for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act, the amount of the rebate under that subsection is

(a) if the specified residential complex is not a residential condominium unit,

(i) 100% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 90% or more completed,

(ii) 90% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 75% or more but less than 90% completed,

(iii) 75% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 50% or more but less than 75% completed,

(iv) 50% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 25% or more but less than 50% completed, or

(v) 25% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 10% or more but less than 25% completed;

(b) if the specified residential complex is a residential condominium unit that is being substantially renovated and the condominium complex in which the residential condominium unit is situated is not being substantially renovated,

(i) 100% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 90% or more completed,

(ii) 90% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 75% or more but less than 90% completed,

(iii) 75% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 50% or more but less than 75% completed,

(iv) 50% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 25% or more but less than 50% completed, or

d'habitation déterminé, pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi, le montant du remboursement relatif à l'immeuble correspond à celui des montants suivants qui est applicable :

a) si l'immeuble n'est pas un logement en copropriété :

(i) 100 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 90 % ou plus,

(ii) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %,

(iii) 75 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %,

(iv) 50 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %,

(v) 25 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %;

b) si l'immeuble est un logement en copropriété qui fait l'objet de rénovations majeures et que l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel ce logement est situé ne fait pas l'objet de telles rénovations :

(i) 100 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, les rénovations majeures de cet immeuble sont achevées à 90 % ou plus,

(ii) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, les rénovations majeures de cet immeuble sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %,

(iii) 75 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, les rénovations majeures de cet immeuble sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %,

(iv) 50 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, les rénovations majeures de cet immeuble sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %,

(v) 25 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, les

(v) 25 % of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after June 2010, 10% or more but less than 25 % completed; or

(c) if the specified residential complex is a residential condominium unit and the condominium complex in which the unit is situated is being constructed or substantially renovated,

(i) 100% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the condominium complex in which the unit is situated is, immediately after June 2010, 90% or more completed,

(ii) 90% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the condominium complex in which the unit is situated is, immediately after June 2010, 75% or more but less than 90% completed,

(iii) 75% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the condominium complex in which the unit is situated is, immediately after June 2010, 50% or more but less than 75% completed,

(iv) 50% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the condominium complex in which the unit is situated is, immediately after June 2010, 25% or more but less than 50% completed, or

(v) 25% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the construction or last substantial renovation of the condominium complex in which the unit is situated is, immediately after June 2010, 10% or more but less than 25 % completed.

rénovations majeures de cet immeuble sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %;

c) si l'immeuble est un logement en copropriété et que l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel ce logement est situé est en construction ou fait l'objet de rénovations majeures :

(i) 100 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé sont achevées à 90 % ou plus,

(ii) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %,

(iii) 75 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %,

(iv) 50 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %,

(v) 25 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %.

Application for rebate

58. (1) For the purposes of subsection 256.21(2) of the Act, an application for a rebate, the amount of which is determined under this Division, must be filed before July 1, 2014.

58. (1) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon la présente section doit être demandé avant le 1^{er} juillet 2014.

Demande de remboursement

Restriction

(2) If a person is the builder of a complex, the Minister shall pay a rebate in respect of the complex to the person under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under subsection 56(4) or 57(4), only if the Minister is satisfied, by a certificate, statement or other documentary evidence as the Minister may require, that the person is in good standing with respect to the payment of all taxes, and fees relating to the construction activities of the builder, imposed under an Act of the legislature of the province in which the residential complex is situated.

(2) Si une personne est le constructeur d'un immeuble d'habitation, le ministre ne lui verse, relativement à l'immeuble, un remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi, dont le montant est déterminé selon les paragraphes 56(4) ou 57(4), que si, ayant reçu une attestation, une déclaration ou une autre preuve documentaire, il est convaincu qu'elle a acquitté toutes les taxes et frais liés aux activités de construction du constructeur, imposés par une loi de la province où l'immeuble est situé.

Restriction

Rebate based on floor space

(3) In determining under subsection 57(4) the amount of a rebate payable to a person in respect of

(3) Pour déterminer, selon le paragraphe 57(4), le montant d'un remboursement payable à une

Remboursement fondé sur la surface utile

a residential complex, the estimated provincial levy for the complex must be determined based on the interior floor space of the complex if the person applies for the rebate before the day on which tax under Part IX of the Act becomes payable in respect of a supply of the complex by the person.

personne relativement à un immeuble d'habitation, le prélèvement provincial estimé pour l'immeuble doit être établi en fonction de la surface utile de l'immeuble si la personne demande le remboursement avant la date où la taxe prévue à la partie IX de la Loi devient payable relativement à une fourniture de l'immeuble effectuée par la personne.

PART 10

PARTIE 10

APPLICATION

APPLICATION

59. Sections 1 and 40, subsections 47(1), (2), (12) and (13) and sections 48 to 53 are deemed to have come into force on June 18, 2009.

59. Les articles 1 et 40, les paragraphes 47(1), (2), (12) et (13) et les articles 48 à 53 sont réputés être entrés en vigueur le 18 juin 2009.

60. Part 1, sections 22, 37 and 38, subsections 47(11), (14) and (15) and sections 54 to 58 come into force, or are deemed to have come into force, on July 1, 2010.

60. La partie 1, les articles 22, 37 et 38, les paragraphes 47(11), (14) et (15) et les articles 54 à 58 entrent en vigueur ou sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} juillet 2010.

61. Part 2 applies to any allowance paid by a person on or after July 1, 2010.

61. La partie 2 s'applique aux indemnités versées par une personne après juin 2010.

62. Part 3 applies to supplies made by independent sales contractors on or after the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

62. La partie 3 s'applique aux fournitures effectuées par des entrepreneurs indépendants à la date ou après la date qui correspond au dernier en date du 1^{er} juillet 2010 et de la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

63. Part 4 applies in respect of the bringing into a participating province of a vehicle or aircraft from another participating province on or after July 1, 2010.

63. La partie 4 s'applique relativement au transfert dans une province participante d'une voiture ou d'un aéronef à partir d'une autre province participante, effectué après juin 2010.

64. Section 6 is deemed to have come into force on February 25, 2010.

64. L'article 6 est réputé être entré en vigueur le 25 février 2010.

65. Sections 7, 13 to 15, 20, 21, 24 and 25 apply
(a) to any supply made on or after July 1, 2010; and

65. Les articles 7, 13 à 15, 20, 21, 24 et 25 s'appliquent :

(b) in respect of any consideration for a supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after July 1, 2010.

a) aux fournitures effectuées après juin 2010;
b) relativement à la contrepartie, même partielle, d'une fourniture qui devient due après juin 2010 ou qui est payée après ce mois sans être devenue due.

66. Sections 8 to 12, 16 to 19 and 23 come into force, or are deemed to have come into force, on July 1, 2010, except that section 9 is to be read without reference to paragraph (a) of the description of D with respect to property that a person brings into a participating province from Ontario, Nova Scotia or British Columbia (each of which is in this section referred to as the "listed province") if the property was acquired in, or brought into, the listed province by the person before July 2010 and was not removed from the listed province until after June 2010.

66. Les articles 8 à 12, 16 à 19 et 23 entrent en vigueur ou sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} juillet 2010. Toutefois, l'article 9 s'applique compte non tenu de l'alinéa a) de l'élément D pour ce qui est des biens qu'une personne transfère dans une province participante en provenance de l'Ontario, de la Nouvelle-Écosse ou de la Colombie-Britannique, s'ils ont été acquis ou transférés dans celle-ci par la personne avant juillet 2010 et n'en ont été retirés qu'après juin 2010.

67. Sections 26 to 36 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010, except that, for the purposes of subsection 36(2), if any reporting period referred to in the portion of that subsection before the formula ends before April 1, 2011, the reference in that

67. Les articles 26 à 36 s'appliquent relativement à toute période de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010. Toutefois, pour l'application du paragraphe 36(2), si une période de déclaration mentionnée dans le passage de ce paragraphe précédant la formule se termine avant le

subsection to “a reporting period of the person that includes the last day of that fiscal year or for a reporting period of the person that begins after that fiscal year and ends on or before the last day of the third fiscal month following the last day of that fiscal year” is to be read as a reference to “the reporting period that includes April 1, 2011”.

68. Section 39 applies for the purposes of determining any rebate under section 253 of the Act in respect of 2010 and subsequent years.

69. Section 41 applies in respect of a residential complex that is supplied by way of sale, if ownership and possession are transferred under the agreement for the supply on or after July 1, 2010.

70. (1) Subparagraphs 42(a)(i) to (iii) and (d)(i) to (iii) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, to a particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the Act, of a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if the supply of the complex referred to in paragraph 254.1(2)(d) of the Act is deemed under section 191 of the Act to have been made on or after July 1, 2010, unless no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply referred to in that paragraph.

(2) Subparagraphs 42(a)(iv) and (v) and (d)(iv) and (v) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, to a particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the Act, of a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if the supply of the complex referred to in paragraph 254.1(2)(d) of the Act is deemed under section 191 of the Act to have been made on or after the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*, unless no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply referred to in that paragraph.

(3) Subparagraphs 42(b)(i) to (iii), (c)(i) to (iii) and (e)(i) to (iii) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, to a particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the Act, of a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if the supply of the complex referred to in paragraph 254.1(2)(d) of the Act is deemed under section 191 of the Act to have been made on or after July 1, 2010, unless the agreement referred to in paragraph 254.1(2)(a) of the Act between the particular individual and the builder is entered into on or before April 6, 2010.

(4) Subparagraphs 42(b)(iv) and (v), (c)(iv) and (v) and (e)(iv) and (v) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, to a particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the Act, of a building or part of it

1^{er} avril 2011, le passage « une période de déclaration comprenant le dernier jour de cet exercice ou une période de déclaration commençant après cet exercice et se terminant au plus tard le dernier jour du troisième mois d'exercice suivant la fin de cet exercice » à ce paragraphe est remplacé par « la période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2011 ».

68. L'article 39 s'applique au calcul de tout remboursement prévu à l'article 253 de la Loi pour 2010 et les années suivantes.

69. L'article 41 s'applique relativement aux immeubles d'habitations qui sont fournis par vente et dont la propriété et la possession sont transférées après juin 2010 aux termes du contrat portant sur la fourniture.

70. (1) Les sous-alinéas 42a)(i) à (iii) et d)(i) à (iii) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la Loi, de tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la fourniture de l'immeuble mentionnée à l'alinéa 254.1(2)d) de la Loi est réputée en vertu de l'article 191 de la Loi avoir été effectuée après juin 2010, sauf si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à cette dernière fourniture.

(2) Les sous-alinéas 42a)(iv) et (v) et d)(iv) et (v) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la Loi, de tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la fourniture de l'immeuble mentionnée à l'alinéa 254.1(2)d) de la Loi est réputée en vertu de l'article 191 de la Loi avoir été effectuée à la date de publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* ou par la suite, sauf si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à cette dernière fourniture.

(3) Les sous-alinéas 42b)(i) à (iii), c)(i) à (iii) et e)(i) à (iii) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la Loi, de tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la fourniture de l'immeuble mentionnée à l'alinéa 254.1(2)d) de la Loi est réputée en vertu de l'article 191 de la Loi avoir été effectuée après juin 2010, sauf si le contrat mentionné à l'alinéa 254.1(2)a) de la Loi entre le particulier et le constructeur est conclu avant le 7 avril 2010.

(4) Les sous-alinéas 42b)(iv) et (v), c)(iv) et (v) et e)(iv) et (v) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la Loi, de tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est

in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if the supply of the complex referred to in 254.1(2)(d) of the Act is deemed under section 191 of the Act to have been made on or after the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*, unless the agreement referred to in paragraph 254.1(2)(a) of the Act between the particular individual and the builder is entered into before that day.

71. Section 43 applies in respect of a building or part of it in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if possession of the unit is given to the particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the Act on or after July 1, 2010, unless the builder of the complex is deemed under section 191 of the Act to have made a supply of the complex in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act did not apply.

72. (1) Subparagraphs 44(a)(i) to (iii) and (d)(i) to (iii) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to a particular individual, of a share of the capital stock of the corporation if the rebate application is filed on or after July 1, 2010, unless the corporation paid no tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply referred to in paragraph 255(2)(a) of the Act of the complex to the corporation.

(2) Subparagraphs 44(a)(iv) and (v) and (d)(iv) and (v) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to a particular individual, of a share of the capital stock of the corporation if the rebate application is filed on or after the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*, unless the corporation paid no tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply referred to in paragraph 255(2)(a) of the Act of the complex to the corporation.

(3) Subparagraphs 44(b)(i) to (iii) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to a particular individual, of a share of the capital stock of the corporation acquired by the particular individual for the purpose of using a residential unit in a residential complex as the primary place of residence of the particular individual or a relation (as defined in subsection 255(1) of the Act) of the particular individual if the corporation paid tax under subsection 165(2) of the Act at a rate of 10% in respect of a taxable supply of the residential complex to the corporation, unless the agreement referred to in paragraph 255(2)(c) of the Act between the particular individual and the corporation is entered into on or before April 6, 2010.

(4) Subparagraphs 44(b)(iv) and (v) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to a

située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la fourniture de l'immeuble mentionnée à l'alinéa 254.1(2)d) de la Loi est réputée en vertu de l'article 191 de la Loi avoir été effectuée à la date de publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* ou par la suite, sauf si le contrat mentionné à l'alinéa 254.1(2)a) de la Loi entre le particulier et le constructeur est conclu avant cette date.

71. L'article 43 s'applique relativement à tout ou partie d'un bâtiment dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la possession de l'habitation est transférée au particulier mentionné au paragraphe 254.1(2) de la Loi après juin 2010, sauf si le constructeur de l'immeuble est réputé en vertu de l'article 191 de la Loi avoir effectué une fourniture de l'immeuble relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne s'appliquait pas.

72. (1) Les sous-alinéas 44a)(i) à (iii) et d)(i) à (iii) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative si la demande de remboursement est présentée après juin 2010, sauf si la coopérative n'a pas payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture de l'immeuble, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de la Loi, effectuée au profit de la coopérative.

(2) Les sous-alinéas 44a)(iv) et (v) et d)(iv) et (v) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative si la demande de remboursement est présentée à la date de publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* ou par la suite, sauf si la coopérative n'a pas payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture de l'immeuble, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de la Loi, effectuée au profit de la coopérative.

(3) Les sous-alinéas 44b)(i) à (iii) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative que le particulier a acquise pour qu'une habitation d'un immeuble d'habitation lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche, au sens du paragraphe 255(1) de la Loi, si la coopérative a payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi au taux de 10 % relativement à une fourniture taxable de l'immeuble effectuée à son profit, sauf si le contrat mentionné à l'alinéa 255(2)c) de la Loi entre le particulier et la coopérative est conclu avant le 7 avril 2010.

(4) Les sous-alinéas 44b)(iv) et (v) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au

particular individual, of a share of the capital stock of the corporation acquired by the particular individual for the purpose of using a residential unit in a residential complex as the primary place of residence of the particular individual or a relation (as defined in subsection 255(1) of the Act) of the particular individual if the corporation paid tax under subsection 165(2) of the Act at a rate of 10% in respect of a taxable supply of the residential complex to the corporation, unless the agreement referred to in paragraph 255(2)(c) of the Act between the particular individual and the corporation is entered into before the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

(5) Subparagraphs 44(c)(i) to (iii) and (e)(i) to (iii) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to a particular individual, of a share of the capital stock of the corporation if the rebate application is filed after April 6, 2010, unless the agreement referred to in paragraph 255(2)(c) of the Act between the particular individual and the corporation is entered into on or before that day.

(6) Subparagraphs 44(c)(iv) and (v) and (e)(iv) and (v) apply for the purposes of determining a rebate in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to a particular individual, of a share of the capital stock of the corporation if the rebate application is filed on or after the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*, unless the agreement referred to in paragraph 255(2)(c) of the Act between the particular individual and the corporation is entered into before that day.

73. Section 45 applies in respect of a supply, by a cooperative housing corporation to an individual, of a share of the capital stock of the corporation if the individual is acquiring the share for the purpose of using a residential unit in a residential complex and the possession of the unit is first given on or after July 1, 2010 to the individual as an incidence of ownership of the share, unless tax under subsection 165(2) of the Act did not apply to the supply, referred to in paragraph 255(2)(a) of the Act, of the complex to the corporation.

74. Section 46 applies in respect of a residential complex in respect of which the particular individual referred to in paragraph 256(2)(c) of the Act paid tax under subsection 165(2), section 212.1 or 218.1 or any of sections 220.05 to 220.07 of the Act in respect of the land that forms part of the complex or an interest therein or in respect of any improvement to the land or complex.

75. (1) Subsections 47(3) and (4) apply in respect of a residential complex, an interest in a residential complex or an addition if the particular time referred to in paragraph 256.2(3)(b) of the Act in

profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative que le particulier a acquise pour qu'une habitation d'un immeuble d'habitation lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche, au sens du paragraphe 255(1) de la Loi, si la coopérative a payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi au taux de 10 % relativement à une fourniture taxable de l'immeuble effectuée à son profit, sauf si le contrat mentionné à l'alinéa 255(2)c) de la Loi entre le particulier et la coopérative est conclu avant la date de publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada*.

(5) Les sous-alinéas 44c)(i) à (iii) et e)(i) à (iii) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative si la demande de remboursement est présentée après le 6 avril 2010, sauf si le contrat mentionné à l'alinéa 255(2)c) de la Loi entre le particulier et la coopérative est conclu avant le 7 avril 2010.

(6) Les sous-alinéas 44c)(iv) et (v) et e)(iv) et (v) s'appliquent au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative si la demande de remboursement est présentée à la date de publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* ou par la suite, sauf si le contrat mentionné à l'alinéa 255(2)c) de la Loi entre le particulier et la coopérative est conclu avant cette date.

73. L'article 45 s'applique relativement à la fourniture, effectuée par une coopérative d'habitation au profit d'un particulier, d'une part du capital social de la coopérative si le particulier acquiert la part dans le but d'utiliser une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation et que la possession de l'habitation est transférée au particulier pour la première fois après juin 2010 du fait qu'il est propriétaire de la part, sauf si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne s'est pas appliquée à la fourniture de l'immeuble, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de la Loi, effectuée au profit de la coopérative.

74. L'article 46 s'applique relativement à un immeuble d'habitation à l'égard duquel le particulier visé à l'alinéa 256(2)c) de la Loi a payé la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à l'un des articles 220.05 à 220.07 de la Loi relativement au fonds qui fait partie de l'immeuble ou à un droit sur ce fonds ou relativement à des améliorations au fonds ou à l'immeuble.

75. (1) Les paragraphes 47(3) et (4) s'appliquent relativement à un immeuble d'habitation, à un droit sur un tel immeuble ou à une adjonction si le moment mentionné à l'alinéa 256.2(3)b) de la Loi

respect of the residential complex, interest or addition is on or after July 1, 2010.

(2) Subsections 47(5) and (6) apply in respect of a residential complex or addition if the particular time referred to in paragraph 256.2(4)(c) of the Act in respect of the residential complex or addition is on or after July 1, 2010.

(3) Subsections 47(7) and (8) apply in respect of a residential unit included in a residential complex if possession of the unit is first given on or after July 1, 2010 as an incidence of ownership of a share of a cooperative housing corporation, unless tax under subsection 165(2) of the Act did not apply to the supply of the complex to the corporation referred to in subparagraph 256.2(5)(a)(i) or (ii) of the Act, as the case may be.

(4) Subsections 47(9) and (10) apply in respect of land if the exempt supply of the land referred to in paragraph 256.2(6)(a) of the Act is made on or after July 1, 2010.

relativement à l'immeuble, au droit ou à l'adjonction est postérieur à juin 2010.

(2) Les paragraphes 47(5) et (6) s'appliquent relativement à un immeuble d'habitation ou à une adjonction si le moment mentionné à l'alinéa 256.2(4)c) de la Loi relativement à l'immeuble ou à l'adjonction est postérieur à juin 2010.

(3) Les paragraphes 47(7) et (8) s'appliquent relativement à une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la possession de l'habitation est transférée à un particulier pour la première fois après juin 2010 du fait qu'il est propriétaire d'une part du capital social d'une coopérative d'habitation, sauf si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne s'est pas appliquée à la fourniture de l'immeuble, mentionnée au sous-alinéa 256.2(5)a)(i) ou (ii) de la Loi, effectuée au profit de la coopérative.

(4) Les paragraphes 47(9) et (10) s'appliquent relativement à un fonds si la fourniture exonérée du fonds mentionnée à l'alinéa 256.2(6)a) de la Loi est effectuée après juin 2010.

REGULATORY IMPACT ANALYSIS STATEMENT

(This statement is not part of the Regulations.)

Issue and objectives

The Government of Ontario and the Government of British Columbia announced their intention to adopt the Harmonized Sales Tax (HST) on March 26, 2009 and July 23, 2009, respectively, with an effective date of July 1, 2010.

Under the Comprehensive Integrated Tax Co-ordination Agreements (CITCAs) between Canada and Ontario and Canada and British Columbia, each of these provinces is entitled to certain elements of provincial tax policy flexibility, such as establishing the rate of the provincial component of the HST, the rate of some targeted rebates (e.g. rebates for the provincial component of the HST in respect of new housing) and the requirement to temporarily recapture certain input tax credits for the provincial component of the HST otherwise available to large businesses and financial institutions. The CITCAs are the federal-provincial agreements that detail the parameters agreed upon between Canada and each of these provinces to govern application of the HST under federal legislation and administration, on the same tax base as the federal Goods and Services Tax (GST). The new harmonized value-added tax system under the *Excise Tax Act* (ETA) applies the provincial component of the HST on transactions related to provinces that participate in that system.

In order to facilitate the transition to the HST, various announcements of rules have been made. Ontario and British Columbia released, on June 18, 2009 and November 18, 2009, the details of rules related to the application of the provincial component of the HST to real property, including new housing rebates and transitional rules. Those provinces have also previously made

RÉSUMÉ DE L'ÉTUDE D'IMPACT DE LA RÉGLEMENTATION

(Ce résumé ne fait pas partie du Règlement.)

Question et objectifs

Le gouvernement de l'Ontario et le gouvernement de la Colombie-Britannique ont annoncé, le 26 mars 2009 et le 23 juillet 2009 respectivement, leur intention d'adopter la taxe de vente harmonisée (TVH), qui entrera en vigueur le 1^{er} juillet 2010.

Selon les Ententes intégrées globales de coordination fiscale (EIGCF) conclues entre le Canada et l'Ontario et entre le Canada et la Colombie-Britannique, chacune de ces provinces a une certaine marge de manœuvre en matière de politique fiscale provinciale qui lui permet notamment de fixer le taux de la composante provinciale de la TVH et le taux de certains remboursements ciblés (comme le remboursement de la composante provinciale de la TVH sur les habitations neuves) et d'exiger temporairement la restitution de certains crédits de taxe sur les intrants au titre de la composante provinciale de la TVH auxquels auraient droit par ailleurs les grandes entreprises et les institutions financières. L'EIGCF est l'accord fédéral-provincial conclu entre le Canada et chacune de ces provinces qui prévoit les paramètres d'imposition de la TVH — dont l'application relève de l'administration fédérale — selon la même assiette que la taxe fédérale sur les produits et services (TPS). Le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée prévu par la *Loi sur la taxe d'accise* (LTA) permet d'appliquer la composante provinciale de la TVH aux opérations relatives aux provinces qui adhèrent à ce régime.

Afin de faciliter le passage à la TVH, les provinces ont fait plusieurs annonces au sujet des nouvelles règles. Ainsi, le 18 juin 2009 et le 18 novembre 2009, l'Ontario et la Colombie-Britannique ont publié des précisions concernant l'application de la composante provinciale de la TVH aux immeubles, dont des règles sur les remboursements pour habitations neuves et des

a number of public announcements related to the fact that between July 1, 2010 and June 30, 2018, certain large businesses and financial institutions will be required to recapture all or a portion of the provincial portion of certain input tax credits (ITCs). Additionally, on February 25, 2010, the Government of Canada announced the details of rules for the determination of the place of supply for the application of the HST in all participating provinces along with related rules, such as rules providing for self-assessment and rebates of the provincial component of the HST on property or services where the property or services are brought into a province or are acquired in a province for consumption, use or supply outside that province.

The *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2* (the Regulations) formalize and give legal force to the previously released real property, ITC recapture and HST self-assessment and rebate rules as well as introduce other rules to ensure that the provincial component of the HST applies properly as a consequence of the new provincial flexibility allowed in establishing the rate of that component, which is afforded to provinces that adopt the new harmonized value-added tax framework under the ETA. Overall, the provisions contained in the Regulations are new rules necessary for the implementation of the HST in Ontario and British Columbia. These rules provide certain elements that are fundamental for the operation of the HST.

Description and rationale

With the passage of the *Provincial Choice Tax Framework Act* on December 15, 2009, Parliament has approved the implementation on July 1, 2010 of the HST in Ontario with a provincial component of 8% and in British Columbia with a provincial component of 7% as well as the mechanisms to facilitate the application of certain HST rules by way of regulations.

The Regulations contain rules with respect to the new harmonized value-added tax system under the *Excise Tax Act*. These regulations cover

- Ontario and British Columbia new housing rebates;
- Ontario and British Columbia real property transitional rules;
- Recapture of specified provincial Input Tax Credit (ITC);
- Property and services brought into/removed from a participating province;
- Imported taxable supplies;
- Rebate for employees and partners;
- Travel and other allowances;
- Non-exclusive use of passenger vehicle or aircraft; and
- Direct sellers.

Ontario and British Columbia new housing rebates

The Regulations give effect to the new Ontario and British Columbia rebates of the provincial component of the HST for purchases of newly constructed or substantially renovated housing, rental housing as well as land rented for residential use. The

dispositions transitoires visant les immeubles. Ces provinces ont également fait plusieurs annonces liées au fait que, entre le 1^{er} juillet 2010 et le 30 juin 2018, certaines grandes entreprises et institutions financières seront tenues de restituer la totalité ou une partie de la fraction provinciale de certains crédits de taxe sur les intrants (CTI). En outre, le 25 février 2010, le gouvernement du Canada a annoncé des précisions sur la détermination du lieu de fourniture des biens et services pour l'application de la TVH dans l'ensemble des provinces participantes et des règles connexes, notamment celles touchant l'autocotisation et le remboursement de la composante provinciale de la TVH sur les biens ou services qui sont transférés dans une province ou acquis dans une province en vue d'être consommés, utilisés ou fournis ailleurs.

Le *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* (le Règlement) codifie les règles concernant les immeubles, la récupération des CTI et l'autocotisation et les remboursements de la TVH rendues publiques antérieurement, et leur donne force juridique. De plus, il prévoit des règles qui font en sorte que la composante provinciale de la TVH s'applique comme il se doit à la lumière de la nouvelle marge de manœuvre qui permet aux provinces ayant adhéré au nouveau cadre de la taxe à valeur ajoutée harmonisée prévu par la LTA d'établir le taux de cette composante. Dans l'ensemble, les dispositions du Règlement sont de nouvelles règles qui sont nécessaires à la mise en œuvre de la THV en Ontario et en Colombie-Britannique et dont certains éléments sont fondamentaux à l'application de la TVH.

Description et justification

En adoptant la *Loi sur le cadre du choix provincial en matière fiscale* le 15 décembre 2009, le Parlement a approuvé la mise en œuvre, le 1^{er} juillet 2010, de la TVH en Ontario — dont la composante provinciale s'établit à 8 % — et en Colombie-Britannique — dont la composante provinciale s'établit à 7 % — ainsi que les mécanismes qui permettent d'établir certaines règles sur la TVH par voie de règlement.

Le Règlement prévoit, pour l'application de la *Loi sur la taxe d'accise*, des règles relatives au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, concernant notamment :

- les remboursements de l'Ontario et de la Colombie-Britannique pour habitations neuves;
- les règles transitoires sur les immeubles applicables à l'Ontario et à la Colombie-Britannique;
- la récupération des crédits de taxe sur les intrants provinciaux déterminés;
- les biens et services transférés dans une province participante ou retirés d'une telle province;
- les fournitures taxables importées;
- les remboursements aux salariés et aux associés;
- les indemnités pour déplacement et autres indemnités;
- l'utilisation non exclusive d'une voiture de tourisme ou d'un aéronef;
- les démarcheurs.

Remboursements de l'Ontario et de la Colombie-Britannique pour habitations neuves

Le Règlement donne effet aux nouveaux remboursements de l'Ontario et de la Colombie-Britannique de la composante provinciale de la TVH pour l'achat d'habitations et d'immeubles locatifs neufs ou ayant fait l'objet de rénovations majeures et l'achat de

types of housing eligible for these provincial housing rebates are the same as those that are eligible for the Goods and Services Tax (GST) new housing rebate and the GST new residential rental property rebate that are paid in respect of the GST or federal component of the HST.

The parameters (e.g. the rebate rates and maximum amounts) of their respective provincial new housing rebates were determined by Ontario and British Columbia. Ontario announced the design of its new housing rebates in its Information Notice No. 2 issued on June 18, 2009. British Columbia announced the design of its new housing rebates in its HST Notice No. 3 issued on November 18, 2009.

Ontario and British Columbia real property transitional rules

The Regulations specify when the provincial component of the HST applies to real property transactions that straddle the implementation date of July 1, 2010. Information notices announcing these rules were released on June 18, 2009 (Ontario) and November 18, 2009 (Ontario and British Columbia).

These Regulations provide that sales of new housing under written agreements entered into on or before June 18, 2009 (Ontario) or November 18, 2009 (British Columbia) would not be subject to the provincial component of the HST (i.e. grandparented agreements).

The Regulations also provide for a transitional housing rebate for the provincial sales tax (PST) embedded in the price of new housing. The rebate is allowed in order to provide relief where a new home subject to the HST also had provincial sales tax embedded in the price. For example, this would be the case for homes to which HST applies where the provincial sales tax had been charged on building materials used in the construction of the home prior to the implementation of the HST in Ontario and British Columbia. Under the Regulations, the rebate for embedded PST (discussed above) can be paid to the builder of the home in cases where the builder pays or credits this rebate to the purchaser and the purchaser agrees to assign this rebate to the builder. This simplification measure allows homebuyers to receive the benefit of the rebate at the time of their home purchase rather than having to file a rebate application with the Canada Revenue Agency (CRA). This measure was announced, in the information notices noted above.

Recapture of specified provincial Input Tax Credit (ITC)

The Comprehensive Integrated Tax Coordination Agreements (CITCA) between Canada and Ontario, and Canada and British Columbia, provide that those provinces can temporarily require large businesses (generally those making annual taxable supplies in Canada worth more than \$10 million and certain financial institutions) to repay or “recapture” ITCs otherwise available to them in respect of the provincial component of the HST payable on certain property and services acquired by those businesses. Ontario and British Columbia have both announced publicly that, between July 1, 2010 and June 30, 2018, large businesses will be required to recapture all or a portion of the provincial portion of ITCs attributable to the acquisition in, or the bringing into, Ontario or British Columbia of the following property and services:

terrains loués à des fins résidentielles. Les types d’habitations qui donnent droit à ces remboursements provinciaux sont les mêmes que ceux qui sont admissibles au remboursement de la TPS pour habitations neuves et au remboursement de la TPS pour immeubles locatifs résidentiels neufs qui sont accordés au titre de la TPS ou de la composante fédérale de la TVH.

Les paramètres du remboursement provincial pour habitations neuves, comme les taux et les plafonds, ont été établis par chacune des provinces. Les renseignements concernant les remboursements pour habitations neuves de l’Ontario sont exposés dans l’Avis d’information n° 2 publié le 18 juin 2009. La Colombie-Britannique a fourni le détail de ses remboursements pour habitations neuves dans l’avis intitulé *HST Notice No. 3* publié le 18 novembre 2009.

Règles transitoires sur les immeubles applicables à l’Ontario et à la Colombie-Britannique

Le Règlement permet de déterminer le moment auquel la composante provinciale de la TVH s’applique aux opérations immobilières qui chevauchent la date de mise en œuvre du 1^{er} juillet 2010. Des avis d’information annonçant ces règles ont été publiés le 18 juin 2009 (pour l’Ontario) et le 18 novembre 2009 (pour la Colombie-Britannique).

Selon les dispositions réglementaires, les ventes d’habitations neuves visées par des contrats écrits conclus au plus tard le 18 juin 2009 (pour l’Ontario) ou le 18 novembre 2009 (pour la Colombie-Britannique) ne seraient pas assujetties à la composante provinciale de la TVH.

Le Règlement prévoit également un remboursement transitoire au titre de la taxe de vente provinciale (TVP) enchâssée dans le prix des habitations neuves. Ce remboursement a pour but d’offrir un allègement dans le cas où une habitation neuve assujettie à la TVH comprend, dans son prix, une somme attribuable à la TVP. C’est le cas notamment des habitations assujetties à la TVH dont les matériaux de construction achetés avant la mise en œuvre de la TVH en Ontario et en Colombie-Britannique ont été assujettis à la TVP. Selon le Règlement, le remboursement au titre de la TVP enchâssée dans le prix d’une habitation peut être versé au constructeur dans le cas où il en verse le montant à l’acheteur, ou le porte à son crédit, et où l’acheteur consent à le lui céder. Cette mesure de simplification permet aux acheteurs d’habitations de profiter du remboursement au moment de l’achat plutôt que d’avoir à demander le remboursement à l’Agence du revenu du Canada (ARC). Cette mesure a été annoncée dans les avis d’information mentionnés ci-dessus.

Récupération des crédits de taxe sur les intrants (CTI) provinciaux déterminés

Les EIGCF conclues entre le Canada et l’Ontario et entre le Canada et la Colombie-Britannique prévoient que ces provinces peuvent exiger temporairement des grandes entreprises — entreprises effectuant des fournitures taxables annuelles au Canada d’une valeur de plus de dix millions de dollars et certaines institutions financières — de restituer les CTI auxquels elles auraient droit par ailleurs au titre de la composante provinciale de la TVH payable sur certains biens et services qu’elles acquièrent. L’Ontario et la Colombie-Britannique ont toutes deux annoncé publiquement que, entre le 1^{er} juillet 2010 et le 30 juin 2018, les grandes entreprises seraient tenues de restituer la totalité ou une partie de la fraction provinciale des CTI attribuables à l’acquisition ou au transfert en Ontario ou en Colombie-Britannique des biens et services suivants :

- road vehicles that weigh less than 3 000 kg and, in Ontario only, motive fuel (other than diesel fuel) for use in those vehicles;
- energy (e.g. electricity and natural gas), other than energy used directly in the production of goods, or in activities that qualify as scientific research and experimental development (SR&ED) activities for income tax purposes;
- telecommunication services; and
- meals and entertainment.

After the first five years, during which time these ITCs would be fully recaptured, the proportion of ITCs that must be recaptured will be decreased over the following three years, after which the ITCs could be fully claimed without a requirement to repay (except for meals and entertainment, where only 50% will continue to be claimable as ITCs).

Property and services brought into/removed from a participating province

The Regulations set out rules for self-assessment and rebates of the provincial component of the HST for property or services moved between participating provinces with different rates of provincial component of the HST. For instance, the rules provide for the self-assessment of the provincial component of the HST where property or a service is brought into a participating province for consumption and where that province has a higher rate of the provincial component of the HST than that in the province of acquisition. The change was announced in a February 25, 2010 Department of Finance news release.

The Regulations also ensure that exemptions to the self-assessment rules that currently apply to certain property and services will also apply in the new harmonization framework, where property or services are moved between participating provinces.

In addition, the Regulations provide a reference to Ontario and British Columbia legislation for the determination of the value on which a person would be required to pay the provincial component of the HST for certain motor vehicles brought into a participating province.

Imported taxable supplies

The Regulations require a person to self-assess the provincial component of the HST based on the extent to which certain property or services generally acquired outside Canada are for consumption in a participating province, when at least 10% of the consumption is in the participating provinces. Where this threshold is met, the provincial component of the HST would apply based on the percentage of consumption in a participating province and based on the rate of the provincial component of the HST for that province. The change was announced in a February 25, 2010 Department of Finance news release.

Rebate for employees and partners

The Regulations set out rules for determining the appropriate rate of a rebate of HST on expenses incurred by an employee or partner with respect to the employer's business, where the expenses are deductible by the employee or partner for income tax purposes (e.g. HST paid on professional association membership

- les véhicules routiers d'un poids inférieur à 3 000 kg et, en Ontario seulement, le carburant (sauf le carburant diesel) utilisé dans ces véhicules;
- l'énergie (comme l'électricité et le gaz naturel), sauf celle qui entre directement dans la production de biens ou dans des activités qui constituent des activités de recherche scientifique et de développement expérimental aux fins d'impôt sur le revenu;
- les services de télécommunication;
- les repas et les divertissements.

Après les cinq premières années, au cours desquelles ces CTI seraient récupérés à 100 %, la proportion des CTI assujettis à la récupération sera réduite sur une période de trois ans, au terme de laquelle les CTI n'auront plus à être restitués (sauf dans le cas des repas et des divertissements, qui continueront de ne donner droit qu'à un CTI de 50 %).

Biens et services transférés dans une province participante ou retirés d'une telle province

Le Règlement prévoit des règles concernant l'autocotisation et le remboursement de la composante provinciale de la TVH pour les biens ou services transférés entre provinces participantes qui présentent des taux différents de la composante provinciale de la TVH. Les règles prévoient notamment que la composante provinciale de la TVH doit être établie par autocotisation dans le cas où un bien ou un service est transféré en vue d'être consommé dans une province participante dont le taux de la composante provinciale de la TVH est plus élevé que celui de la province où il a été acquis. Le changement a été annoncé le 25 février 2010 dans un communiqué du ministère des Finances.

Le Règlement fait aussi en sorte que l'exemption d'autocotisation qui s'applique à certains biens et services continue de s'appliquer au nouveau cadre d'harmonisation dans le cas où des biens ou des services sont transférés entre provinces participantes.

De plus, le Règlement renvoie aux lois de l'Ontario et de la Colombie-Britannique lorsqu'il s'agit de déterminer la valeur sur laquelle une personne serait tenue de payer la composante provinciale de la TVH sur certains véhicules à moteur transférés dans une province participante.

Fournitures taxables importées

Le Règlement exige que la composante provinciale de la TVH sur certains biens ou services généralement acquis à l'étranger soit établie par autocotisation en fonction de la mesure dans laquelle ils sont destinés à être consommés dans une province participante, dans le cas où au moins 10 % de la consommation se produit dans ces provinces. Une fois que ce seuil est atteint, la composante provinciale de la TVH s'appliquerait en fonction du pourcentage de consommation dans une province participante et du taux de cette composante applicable à cette province. Ce changement a été annoncé le 25 février 2010 dans un communiqué du ministère des Finances.

Remboursement aux salariés et aux associés

Le Règlement prévoit des règles qui permettent d'établir le taux de remboursement de la TVH calculée sur les dépenses engagées par un salarié ou un associé relativement à l'entreprise de l'employeur, lorsque ces dépenses sont déductibles par le salarié ou l'associé aux fins d'impôt sur le revenu (par exemple la TVH

fees). The Regulations provide for the appropriate rate of the provincial component of the HST to apply in the calculation of the rebate.

Travel and other allowances

The Regulations specify the applicable HST rate in respect of allowances paid to employees, partners and volunteers, such as an allowance for the use of the individual's motor vehicle, where supplies in respect of which the allowance is paid are all or substantially all in one or more participating provinces. The GST/HST registrant paying the allowance is deemed under the *Excise Tax Act* to have received a supply and to have paid tax. The GST/HST registrant would in certain circumstances be entitled to claim an input tax credit in respect of this tax if the allowance paid is in relation to its commercial activities. The Regulations provide for the appropriate rate of the provincial component of the HST to apply in the calculation of the input tax credit.

Non-exclusive use of passenger vehicle or aircraft

The Regulations set out rules for determining an input tax credit in respect of HST paid on a passenger vehicle or aircraft that is owned by a GST/HST registrant who is an individual or partnership and the vehicle or aircraft is not strictly used in commercial activities. In these circumstances, the allowable input tax credit for the vehicle or aircraft is calculated on the capital cost allowance deducted for income tax purposes and a factor in reference to the HST paid. Changes are made to the determination of an input tax credit where a passenger vehicle or aircraft has been brought into a participating province from another participating province for use in the commercial activities of the registrant to reflect provincial variation in HST rates.

Direct sellers

Currently, a direct seller or a distributor of a direct seller may reduce its GST/HST remittance for a reporting period where the direct seller (or distributor) has already paid HST based on the suggested retail price of an exclusive product of the direct seller, but the product is sold by an independent sales contractor outside the participating provinces, where only GST is payable. Similarly, where only GST was paid on a product that is subsequently sold in a participating province, the direct seller (or distributor) is required to adjust its GST/HST remittance for a reporting period to add the provincial component of the HST.

The Regulations simplify compliance for direct sellers and their distributors by removing the requirement to make these adjustments on or after July 1, 2010 and relieve direct sellers and distributors from the complexities associated with tracking the movement of goods sold by their independent sales contractors.

Consultation

The Regulations were developed in consultation with the governments of Ontario, British Columbia and the existing harmonized provinces of Nova Scotia, New Brunswick and Newfoundland and Labrador. The Canada Revenue Agency was also consulted on the Regulations. The Regulations are designed to reflect previous HST announcements of the rules made on various

payée sur les cotisations à une association professionnelle). Le Règlement permet d'appliquer le taux approprié de la composante provinciale de la TVH au calcul du remboursement.

Indemnités pour déplacement et autres indemnités

Le Règlement précise le taux de la TVH qui s'applique aux indemnités versées aux salariés, associés et bénévoles (comme une indemnité pour l'utilisation par une personne de son véhicule à moteur), dans le cas où les fournitures relativement auxquelles l'indemnité est versée sont effectuées en totalité ou en presque totalité dans une ou plusieurs provinces participantes. La personne inscrite sous le régime de la TPS/TVH qui verse l'indemnité est réputée, en vertu de la *Loi sur la taxe d'accise*, avoir reçu une fourniture et avoir payé la taxe. Dans certaines circonstances, elle aurait droit à un crédit de taxe sur les intrants au titre de cette taxe si l'indemnité versée a trait à ses activités commerciales. Le Règlement permet d'appliquer le taux approprié de la composante provinciale de la TVH au calcul du crédit de taxe sur les intrants.

Utilisation non exclusive d'une voiture de tourisme ou d'un aéronef

Le Règlement prévoit des règles sur le calcul du crédit de taxe sur les intrants au titre de la TVH payée sur une voiture de tourisme ou un aéronef qui appartient à un particulier ou une société de personnes inscrit sous le régime de la TPS/TVH mais qui n'est pas utilisé exclusivement dans le cadre d'activités commerciales. Dans ces circonstances, le crédit de taxe sur les intrants accordé au titre de la voiture ou de l'aéronef est calculé en fonction de la déduction pour amortissement établie aux fins d'impôt sur le revenu et d'un facteur fondé sur la TVH payée. Dans le cas où une voiture de tourisme ou un aéronef est transféré dans une province participante à partir d'une autre province participante en vue d'être utilisé dans le cadre des activités commerciales de l'inscrit, le calcul du crédit de taxe sur les intrants est modifié de façon à tenir compte des écarts entre les taux provinciaux de la TVH.

Démarcheurs

À l'heure actuelle, un démarcheur ou le distributeur d'un démarcheur peut réduire ses versements de TPS/TVH pour une période de déclaration s'il a déjà payé la TVH sur le prix de vente au détail suggéré d'un produit exclusif du démarcheur, mais que le produit est vendu par un entrepreneur indépendant à l'extérieur des provinces participantes, où seule la TPS est payable. Dans le même ordre d'idées, lorsque seule la TPS a été payée sur un produit qui est ultérieurement vendu dans une province participante, le démarcheur (ou le distributeur) est tenu de rajuster son versement de la TPS/TVH pour une période de déclaration pour tenir compte de la composante provinciale de la TVH.

Le Règlement facilite l'observation des règles par les démarcheurs et leurs distributeurs en supprimant l'obligation de faire ces rajustements après juin 2010 et les dispense des complexités que suppose l'obligation de tenir compte du mouvement des produits vendus par leurs entrepreneurs indépendants.

Consultation

Le Règlement a été mis au point en consultation avec les gouvernements de l'Ontario, de la Colombie-Britannique et des provinces déjà harmonisées (la Nouvelle-Écosse, le Nouveau-Brunswick et Terre-Neuve-et-Labrador). L'Agence du revenu du Canada a également été consultée lors de sa préparation. Le Règlement est conçu de façon à refléter les règles de la TVH déjà

dates by Ontario and British Columbia and by the Government of Canada on February 25, 2010.

Contacts

Daryl Hooley
Sales Tax Division
Department of Finance
L'Esplanade Laurier
140 O'Connor Street
Ottawa, Ontario
K1A 0G5
Telephone: 613-947-7127

Costa Dimitrakopoulos
Excise and GST/HST Rulings Directorate
Canada Revenue Agency
Place de Ville, Tower A, 15th Floor
Ottawa, Ontario
K1A 0L5
Telephone: 613-952-9205

annoncées par l'Ontario et la Colombie-Britannique à diverses dates et par le gouvernement du Canada le 25 février 2010.

Personnes-ressources

Daryl Hooley
Division de la taxe de vente
Ministère des Finances
L'Esplanade Laurier
140, rue O'Connor
Ottawa (Ontario)
K1A 0G5
Téléphone : 613-947-7127

Costa Dimitrakopoulos
Direction de l'Accise et des Décisions de la TPS/TVH
Agence du revenu du Canada
Place de Ville, Tour A, 15^e étage
Ottawa (Ontario)
K1A 0L5
Téléphone : 613-952-9205

Registration
SOR/2010-152 June 17, 2010

Enregistrement
DORS/2010-152 Le 17 juin 2010

EXCISE TAX ACT

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Regulations Amending Various GST/HST
Regulations**

**Règlement modifiant divers règlements relatifs à la
TPS/TVH**

P.C. 2010-791 June 17 2010

C.P. 2010-791 Le 17 juin 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 *Regulations Amending Various GST/HST Regulations*.

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 modifiant divers règlements relatifs à la TPS/TVH*, ci-après.

**REGULATIONS AMENDING VARIOUS
GST/HST REGULATIONS**

**RÈGLEMENT MODIFIANT DIVERS
RÈGLEMENTS RELATIFS À LA TPS/TVH**

PART 1

PARTIE 1

**TAXES, DUTIES AND FEES
(GST/HST) REGULATIONS**

**RÈGLEMENT SUR LES FRAIS, DROITS
ET TAXES (TPS/TVH)**

“general sales
tax rate” of a
province means

1. The definition “general sales tax rate” in subsection 2(1) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations*¹ is replaced by the following:

- (a) for a participating province, the tax rate for the participating province,
- (b) for Quebec, the rate of tax set out in the first paragraph of section 16 of *An Act respecting the Québec sales tax*, R.S.Q., c. T-0.1,
- (c) for Manitoba, the rate of tax set out in subsection 2(1) of *The Retail Sales Tax Act*, C.C.S.M., c. R130,
- (d) for Prince Edward Island, the rate of tax set out in section 4 of the *Revenue Tax Act*, R.S.P.E.I. 1988, c. R-14, and
- (e) for Saskatchewan, the rate of tax set out in subsection 5(1) of *The Provincial Sales Tax Act*, R.S.S. 1978, c. P-34.1; (*taux général de la taxe de vente*)

2. (1) Paragraph 3(a) of the Regulations is amended by adding the following after subparagraph (i):

- (i.1) Chapter 760 of the *City of Toronto Municipal Code*, made under Part X of the *City of Toronto Act, 2006*, S.O. 2006, c. 11, Sched. A, if the tax, duty or fee would have applied to that transfer under that chapter as it read on February 1, 2008.

(2) The portion of paragraph 3(c) of the Regulations before subparagraph (i) is replaced by the following:

1. La définition de « taux général de la taxe de vente », au paragraphe 2(1) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)*¹, est remplacée par ce qui suit :

« taux général
de la taxe de
vente »

- a) Dans le cas d'une province participante, le taux de taxe qui lui est applicable;
- b) dans le cas du Québec, le taux prévu au premier alinéa de l'article 16 de la *Loi sur la taxe de vente du Québec*, L.R.Q., ch. T-0.1;
- c) dans le cas du Manitoba, le taux prévu au paragraphe 2(1) de la *Loi de la taxe sur les ventes au détail*, C.P.L.M., ch. R130;
- d) dans le cas de l'Île-du-Prince-Édouard, le taux prévu à l'article 4 de la loi intitulée *Revenue Tax Act*, R.S.P.E.I. 1988, ch. R-14;
- e) dans le cas de la Saskatchewan, le taux prévu au paragraphe 5(1) de la loi intitulée *The Provincial Sales Tax Act*, R.S.S. 1978, ch. P-34.1. (*general sales tax rate*)

2. (1) L'alinéa 3a) du même règlement est modifié par adjonction, après le sous-alinéa (i), de ce qui suit :

- (i.1) le chapitre 760 du *City of Toronto Municipal Code*, pris en vertu de la partie X de la *Loi de 2006 sur la cité de Toronto*, L.O. 2006, ch. 11, ann. A, à supposer que les frais, droits ou taxes s'appliquaient au transfert en vertu de ce chapitre en son état au 1^{er} février 2008,

(2) Le passage de l'alinéa 3c) du même règlement précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :

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

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

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

¹ SOR/91-34; SOR/2006-280

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

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

^c L.R. ch. E-15

¹ DORS/91-34; DORS/91-280

(c) a tax in respect of a service or an item of property imposed by or under any of the following:

(3) Subparagraph 3(c)(vii) of the Regulations is repealed.

(4) Subparagraph 3(c)(ix) of the Regulations is repealed.

c) la taxe imposée en application d'un des textes ci-après relativement à un bien ou à un service :

(3) Le sous-alinéa 3c)(vii) du même règlement est abrogé.

(4) Le sous-alinéa 3c)(ix) du même règlement est abrogé.

PART 2

PUBLIC SERVICE BODY REBATE (GST/HST) REGULATIONS

3. The long title of the *Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations*² is replaced by the following:

PUBLIC SERVICE BODY REBATE (GST/HST) REGULATIONS

4. Section 1 of the Regulations and the heading before it are repealed.

5. Section 2 of the Regulations is amended by adding the following in alphabetical order:

“federal qualifying amount”, in respect of property or a service for a claim period of a person, means the portion of an amount included in the total determined under paragraph (a) of the definition “non-creditable tax charged” in subsection 259(1) of the Act that is tax under subsection 165(1) or section 212 or 218 of the Act paid or payable, or deemed to have been paid or collected, by the person or that is an amount, in relation to an amount of tax under subsection 165(1) or section 212 or 218 of the Act, required to be added in determining the net tax of the person, and

(a) that is not included in determining an input tax credit of the person,

(b) for which it cannot reasonably be regarded that the person has obtained or is entitled to obtain a rebate, refund or remission of the amount under any provision of the Act other than section 259 or under any other Act of Parliament, and

(c) that is not included in an amount adjusted, refunded or credited to or in favour of the person for which a credit note referred to in subsection 232(3) of the Act has been received by the person or a debit note referred to in that subsection has been issued by the person;

“provincial qualifying amount”, in respect of property or a service for a claim period of a person, means the portion of an amount included in the total determined under paragraph (a) of the definition “non-creditable tax charged” in subsection 259(1) of the Act that is 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 paid or payable, or deemed to have been paid or

PARTIE 2

RÈGLEMENT SUR LES REMBOURSEMENTS AUX ORGANISMES DE SERVICES PUBLICS (TPS/TVH)

3. Le titre intégral du *Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)*² est remplacé par ce qui suit :

Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)

4. L'article 1 du même règlement et l'intertitre le précédant sont abrogés.

5. L'article 2 du même règlement est modifié par adjonction, selon l'ordre alphabétique, de ce qui suit :

« montant admissible fédéral » S'entend, relativement à un bien ou à un service pour une période de demande d'une personne, de la partie d'un montant inclus dans le total déterminé selon l'alinéa a) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit » au paragraphe 259(1) de la Loi qui est soit une taxe prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 de la Loi qui est payée ou payable par la personne ou qui est réputée avoir été payée ou perçue par elle, soit un montant, relatif à un montant de taxe prévu au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 de la Loi, qui est à ajouter dans le calcul de la taxe nette de la personne, et qui, à la fois :

a) n'est pas incluse dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants de la personne;

b) est un montant à l'égard duquel il n'est pas raisonnable de considérer que la personne a obtenu ou a le droit d'obtenir un remboursement ou une remise en vertu d'une autre disposition de la Loi, sauf l'article 259, ou d'une autre loi fédérale;

c) n'est pas incluse dans un montant remboursé à la personne, redressé en sa faveur ou porté à son crédit pour lequel elle reçoit une note de crédit visée au paragraphe 232(3) de la Loi ou remet une note de débit visée à ce paragraphe.

« montant admissible provincial » S'entend, relativement à un bien ou à un service pour une période de demande d'une personne, de la partie d'un montant inclus dans le total déterminé selon l'alinéa a) de la définition de « taxe exigée non admise au crédit » au paragraphe 259(1) de la Loi qui est soit une taxe prévue au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la

“federal
qualifying
amount”
« montant
fédéral
admissible »

“provincial
qualifying
amount”
« montant
admissible
provincial »

« montant
admissible
fédéral »
“federal
qualifying
amount”

« montant
admissible
provincial »
“provincial
qualifying
amount”

² SOR/91-37; SOR/99-367

² DORS/91-37; DORS/99-367

collected, by the person or that is an amount, in relation to an 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, required to be added in determining the net tax of the person, and

(a) that is not included in determining an input tax credit of the person,

(b) for which it cannot reasonably be regarded that the person has obtained or is entitled to obtain a rebate, refund or remission of the amount under any provision of the Act other than section 259 or under any other Act of Parliament, and

(c) that is not included in an amount adjusted, refunded or credited to or in favour of the person for which a credit note referred to in subsection 232(3) of the Act has been received by the person or a debit note referred to in that subsection has been issued by the person.

6. Section 5 of the Regulations and the heading before it are replaced by the following:

SPECIFIED PROVINCIAL PERCENTAGES

5. For the purposes of paragraph (f) of the definition “specified provincial percentage” in subsection 259(1) of the Act,

(a) the following participating provinces are prescribed:

- (i) Ontario,
- (ii) Nova Scotia,
- (iii) New Brunswick,
- (iv) British Columbia, and
- (v) Newfoundland and Labrador;

(b) the following classes of persons are prescribed:

- (i) charities, or qualifying non-profit organizations, that are not selected public service bodies,
- (ii) hospital authorities,
- (iii) school authorities,
- (iv) universities or public colleges,
- (v) municipalities, and
- (vi) facility operators or external suppliers; and

(c) the following percentages are prescribed:

- (i) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(i) that is resident in
 - (A) Ontario, 82%,
 - (B) Nova Scotia, 50%,
 - (C) New Brunswick, 50%,
 - (D) British Columbia, 57%, and
 - (E) Newfoundland and Labrador, 50%,
- (ii) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(ii) that is resident in
 - (A) Ontario, 87%,
 - (B) Nova Scotia, 83%, and

section IV.1 de la partie IX de la Loi qui est payée ou payable par la personne ou qui est réputée avoir été payée ou perçue par elle, soit un montant, relatif à 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, qui est à ajouter dans le calcul de la taxe nette de la personne, et qui, à la fois :

a) n'est pas incluse dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants de la personne;

b) est un montant à l'égard duquel il n'est pas raisonnable de considérer que la personne a obtenu ou a le droit d'obtenir un remboursement ou une remise en vertu d'une autre disposition de la Loi, sauf l'article 259, ou d'une autre loi fédérale;

c) n'est pas incluse dans un montant remboursé à la personne, redressé en sa faveur ou porté à son crédit pour lequel elle reçoit une note de crédit visée au paragraphe 232(3) de la Loi ou remet une note de débit visée à ce paragraphe.

6. L'article 5 du même règlement et l'intertitre le précédant sont remplacés par ce qui suit :

POURCENTAGES PROVINCIAUX ÉTABLIS

5. Pour l'application de l'alinéa f) de la définition de « pourcentage provincial établi » au paragraphe 259(1) de la Loi :

a) les provinces participantes suivantes sont visées :

- (i) l'Ontario,
- (ii) la Nouvelle-Écosse,
- (iii) le Nouveau-Brunswick,
- (iv) la Colombie-Britannique,
- (v) Terre-Neuve-et-Labrador;

b) les catégories de personnes suivantes sont visées :

- (i) les organismes de bienfaisance et organismes à but non lucratif admissibles qui ne sont pas des organismes déterminés de services publics,
- (ii) les administrations hospitalières,
- (iii) les administrations scolaires,
- (iv) les universités et les collèges publics,
- (v) les municipalités,
- (vi) les exploitants d'établissement et les fournisseurs externes;

c) les pourcentages suivants sont visés :

- (i) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(i) qui réside :
 - (A) en Ontario, 82 %,
 - (B) en Nouvelle-Écosse, 50 %,
 - (C) au Nouveau-Brunswick, 50 %,
 - (D) en Colombie-Britannique, 57 %,
 - (E) à Terre-Neuve-et-Labrador, 50 %,
- (ii) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(ii) qui réside :

Prescribed provinces, classes and percentages

Provinces, catégories et pourcentages visés

- (C) British Columbia, 58 %,
- (iii) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(iii) that is resident in
 - (A) Ontario, 93 %,
 - (B) Nova Scotia, 68 %, and
 - (C) British Columbia, 87 %,
- (iv) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(iv) that is resident in
 - (A) Ontario, 78 %,
 - (B) Nova Scotia, 67 %, and
 - (C) British Columbia, 75 %,
- (v) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(v) that is resident in
 - (A) Ontario, 78 %,
 - (B) Nova Scotia, 57.14 %,
 - (C) New Brunswick, 57.14 %, and
 - (D) British Columbia, 75 %, and
- (vi) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(vi) that is resident in
 - (A) Ontario, 87 %, and
 - (B) British Columbia, 58 %.

- (A) en Ontario, 87 %,
- (B) en Nouvelle-Écosse, 83 %,
- (C) en Colombie-Britannique, 58 %,
- (iii) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(iii) qui réside :
 - (A) en Ontario, 93 %,
 - (B) en Nouvelle-Écosse, 68 %,
 - (C) en Colombie-Britannique, 87 %,
- (iv) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(iv) qui réside :
 - (A) en Ontario, 78 %,
 - (B) en Nouvelle-Écosse, 67 %,
 - (C) en Colombie-Britannique, 75 %,
- (v) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(v) qui réside :
 - (A) en Ontario, 78 %,
 - (B) en Nouvelle-Écosse, 57,14 %,
 - (C) au Nouveau-Brunswick, 57,14 %,
 - (D) en Colombie-Britannique, 75 %,
- (vi) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(vi) qui réside :
 - (A) en Ontario, 87 %,
 - (B) en Colombie-Britannique, 58 %.

APPORTIONMENT OF REBATE

RÉPARTITION DU REMBOURSEMENT

Extent of use, consumption or supply — relevant time

5.1 Where reference is made to a relevant time in subsection 5.2(2), 5.3(2) or 5.4(2) for the purposes of determining the extent to which a person intended to consume, use or supply property or a service in the course of certain activities in relation to a federal qualifying amount or provincial qualifying amount in respect of the property or service, the relevant time is

- (a) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount of tax in respect of a supply made to, or an importation or bringing into a participating province of the property by, the person at any time, that time;
- (b) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount deemed to have been paid or collected at any time by the person, that time;
- (c) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount required to be added under subsection 129(7) of the Act in determining the person's net tax as a result of a branch or division of the person becoming a small supplier division at any time, that time; and
- (d) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount required to be added under paragraph 171(4)(b) of the Act in determining the person's net tax as a result of the person ceasing, at any time, to be a registrant, that time.

5.1 Pour déterminer, par rapport à un montant admissible fédéral ou à un montant admissible provincial relatif à un bien ou à un service, la mesure dans laquelle une personne avait l'intention de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre de certaines activités, le moment considéré mentionné aux paragraphes 5.2(2), 5.3(2) ou 5.4(2) correspond à celui des moments suivants qui est applicable :

- a) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant de taxe relatif à la fourniture du bien effectuée au profit de la personne à un moment donné, ou à l'importation du bien ou à son transfert dans une province participante par la personne à un moment donné, ce moment;
- b) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant réputé avoir été payé ou perçu à un moment donné par la personne, ce moment;
- c) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant à ajouter en application du paragraphe 129(7) de la Loi dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur à un moment donné, ce moment;
- d) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant à ajouter en application de l'alinéa 171(4)b) de la Loi dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait qu'elle a cessé d'être un inscrit à un moment donné, ce moment.

Mesure d'utilisation, de consommation ou de fourniture — moment considéré

Prescribed
classes —
subsec-
tion 259(3)

5.2 (1) For the purposes of paragraph 259(3)(b) of the Act, the following classes of persons are prescribed:

- (a) charities that are not selected public service bodies and that are resident in two or more provinces;
- (b) qualifying non-profit organizations that are not selected public service bodies and that are resident in two or more provinces; and
- (c) selected public service bodies that are neither charities nor qualifying non-profit organizations and that are resident in two or more provinces.

Prescribed
manner —
subsec-
tion 259(3)

(2) For the purpose of determining an amount of a rebate under subsection 259(3) of the Act in respect of a claim period of a person referred to in subsection (1), the amount under paragraph 259(3)(b) of the Act is equal to the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of property or a service (other than property or a service prescribed by section 4) for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A is the specified provincial percentage applicable to the person in relation to the participating province;
- B is the provincial qualifying amount; and
- C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the participating province.

Selected public
service bodies

(3) If a person brings tangible personal property into a participating province on or after a day that is the later of July 1, 2010 and the day on which this section is first published in the *Canada Gazette*, subsection 259(7) of the Act is adapted as follows:

(7) If a selected public service body acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by another selected public service body, for the purpose of determining the amount of a rebate under this section to the body in respect of the non-creditable tax charged in respect of the property or service for any claim period of the body, the body is deemed to be engaged in those activities.

Selected public
service bodies

(4) If a person brings tangible personal property into a participating province on or after a day that is the later of July 1, 2010 and the day on which this section is first published in the *Canada Gazette*, subsection 259(8) of the Act is adapted as follows:

5.2 (1) Sont des catégories réglementaires pour l'application de l'alinéa 259(3)b) de la Loi :

- a) les organismes de bienfaisance qui ne sont pas des organismes déterminés de services publics et qui résident dans plusieurs provinces;
- b) les organismes à but non lucratif admissibles qui ne sont pas des organismes déterminés de services publics et qui résident dans plusieurs provinces;
- c) les organismes déterminés de services publics qui ne sont ni des organismes de bienfaisance ni des organismes à but non lucratif admissibles et qui résident dans plusieurs provinces.

Catégories
réglementaires
— para-
graphe 259(3)

(2) Pour le calcul du montant remboursable selon le paragraphe 259(3) de la Loi pour une période de demande d'une personne visée au paragraphe (1), le montant visé à l'alinéa 259(3)b) de la Loi correspond au total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif à un bien ou à un service, sauf ceux visés à l'article 4, pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$A \times B \times C$$

où :

- A représente le pourcentage provincial établi applicable à la personne relativement à la province participante;
- B le montant admissible provincial;
- C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce dans la province participante.

Modalités
réglementaires
— para-
graphe 259(3)

(3) Si une personne transfère un bien meuble corporel dans une province participante à la date ou après la date qui correspond au dernier en date du 1^{er} juillet 2010 et de la date où le présent article est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois, le paragraphe 259(7) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(7) L'organisme déterminé de services publics qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités exercées par un autre organisme déterminé de services publics est réputé, aux fins du calcul du montant remboursable au titre de la taxe exigée non admise au crédit relativement au bien ou au service pour une de ses périodes de demande, exercer ces activités.

Organismes
déterminés de
services publics

(4) Si une personne transfère un bien meuble corporel dans une province participante à la date ou après la date qui correspond au dernier en date du 1^{er} juillet 2010 et de la date où le présent article est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première

Organismes
déterminés de
services publics

(8) If a person acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the person acting in the capacity of a selected public service body described in any of paragraphs (a) to (g) of the definition “selected public service body” in subsection (1), the amount of any rebate under this section to the person in respect of the non-creditable tax charged in respect of the property or service for a claim period shall be determined as if the person were not a selected public service body described in any other of those paragraphs.

Selected public service bodies

(5) If a person that is a selected public service body acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by another selected public service body, for the purposes of applying subsection (2) to the person in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for a claim period of the person, the person is deemed to be engaged in those activities.

Selected public service bodies

(6) If a person acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the person acting in the capacity of a selected public service body described in any of paragraphs (a) to (g) of the definition “selected public service body” in subsection 259(1) of the Act, the amount determined under subsection (2) in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for a claim period shall be determined as if the person were not a selected public service body described in any other of those paragraphs.

Prescribed classes — subsection 259(4)

5.3 (1) For the purposes of paragraph 259(4)(b) of the Act, persons that are resident in two or more provinces are persons of a prescribed class.

Prescribed manner — subsection 259(4)

(2) For the purpose of determining an amount of a rebate under subsection 259(4) of the Act in respect of a claim period of a person referred to in subsection (1), the amount determined under paragraph 259(4)(b) of the Act is equal to the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of property or a service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A is the specified provincial percentage applicable to a municipality resident in the participating province;
- B is the provincial qualifying amount; and
- C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time,

fois, le paragraphe 259(8) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(8) Le montant remboursable à une personne au titre de la taxe exigée non admise au crédit pour une période de demande relativement à un bien ou à un service qu'elle acquiert, importe ou transfère dans une province participante pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités qu'elle exerce en sa qualité d'organisme déterminé de services publics visé à l'un des alinéas a) à g) de la définition de « organisme déterminé de services publics » au paragraphe (1) est calculé comme si elle n'était visée à aucun autre de ces alinéas.

(5) L'organisme déterminé de services publics qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités exercées par un autre organisme déterminé de services publics est réputé, pour l'application du paragraphe (2) relativement à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour une de ses périodes de demande, exercer ces activités.

Organismes déterminés de services publics

(6) Si une personne acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités qu'elle exerce en sa qualité d'organisme déterminé de services publics visé à l'un des alinéas a) à g) de la définition de « organisme déterminé de services publics » au paragraphe 259(1) de la Loi, le montant déterminé selon le paragraphe (2) par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour une période de demande est déterminé comme si la personne n'était visée à aucun autre de ces alinéas.

Organismes déterminés de services publics

5.3 (1) Pour l'application de l'alinéa 259(4)(b) de la Loi, les personnes résidant dans plusieurs provinces sont des personnes faisant partie d'une catégorie réglementaire.

Catégories réglementaires — paragraphe 259(4)

(2) Pour le calcul du montant remboursable en application du paragraphe 259(4) de la Loi pour une période de demande d'une personne visée au paragraphe (1), le montant déterminé selon l'alinéa 259(4)(b) de la Loi correspond au total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif à un bien ou un service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

Modalités réglementaires — paragraphe 259(4)

$$A \times B \times C$$

où :

- A représente le pourcentage provincial établi applicable à une municipalité résidant dans la province;
- B le montant admissible provincial;
- C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au

| | | | |
|--|--|--|---|
| Prescribed classes — subsection 259(4.1) | <p>to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities in the participating province.</p> | <p>moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités précisées qu'elle exerce dans la province.</p> | Catégories réglementaires — paragraphe 259(4.1) |
| Prescribed manner — subsection 259(4.1) | <p>5.4 (1) For the purposes of subsection 259(4.1) of the Act, the following classes of persons are prescribed:</p> <p>(a) charities that are selected public service bodies;</p> <p>(b) public institutions that are selected public service bodies; and</p> <p>(c) qualifying non-profit organizations that are selected public service bodies.</p> <p>(2) For the purpose of subsection 259(4.1) of the Act, the rebate in respect of property or a service (other than property or a service prescribed by section 4) for a claim period of a person referred to in subsection (1) is equal to the total of</p> <p>(a) 50% of the total of all federal qualifying amounts in respect of the property or service for the claim period,</p> <p>(b) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula</p> $A \times B \times C$ <p>where</p> <p>A is</p> <p>(i) 0%, if the person is</p> <p>(A) a selected public service body described in any of paragraphs (a) to (e) of the definition “selected public service body” in subsection 259(1) of the Act that is resident in the participating province and the specified provincial percentage applicable to that selected public service body is 0%, or</p> <p>(B) a selected public service body described in paragraph (f) or (g) of the definition “selected public service body” in subsection 259(1) of the Act and the participating province is Newfoundland and Labrador, and</p> <p>(ii) 50%, in any other case,</p> <p>B is the provincial qualifying amount, and</p> <p>C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the participating province,</p> <p>(c) in the case of a person designated for the purposes of section 259 of the Act to be a municipality in respect of activities (in this paragraph referred to as the “designated activities”) specified in the designation that consumes, uses or supplies the property or service in the course of the designated activities, the total of</p> <p>(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in</p> | <p>5.4 (1) Sont des catégories réglementaires pour l'application du paragraphe 259(4.1) de la Loi :</p> <p>a) les organismes de bienfaisance qui sont des organismes déterminés de services publics;</p> <p>b) les institutions publiques qui sont des organismes déterminés de services publics;</p> <p>c) les organismes à but non lucratif admissibles qui sont des organismes déterminés de services publics.</p> <p>(2) Pour l'application du paragraphe 259(4.1) de la Loi, le montant remboursable relativement à un bien ou à un service, sauf ceux visés à l'article 4, pour une période de demande d'une personne visée au paragraphe (1) correspond au total des montants suivants :</p> <p>a) 50 % du total des montants admissibles fédéraux relatifs au bien ou au service pour la période de demande;</p> <p>b) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :</p> $A \times B \times C$ <p>où :</p> <p>A représente :</p> <p>(i) 0 % :</p> <p>(A) si la personne est un organisme déterminé de services publics visé à l'un des alinéas a) à e) de la définition de « organisme déterminé de services publics » au paragraphe 259(1) de la Loi qui réside dans la province participante et que le pourcentage provincial établi qui lui est applicable est de 0 %,</p> <p>(B) si la personne est un organisme déterminé de services publics visé aux alinéas f) ou g) de cette définition et que la province participante est Terre-Neuve-et-Labrador,</p> <p>(ii) 50 %, dans les autres cas,</p> <p>B le montant admissible provincial,</p> <p>C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce dans la province participante;</p> <p>c) dans le cas d'une personne qui est désignée comme municipalité pour l'application de l'article 259 de la Loi relativement à des activités (appelées « activités désignées » au présent alinéa) précisées dans la désignation et qui consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre de ces activités, le total des montants suivants :</p> | Modalités réglementaires — paragraphe 259(4.1) |

respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a municipality minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a municipality resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities in the participating province,

(d) in the case of a person determined to be a municipality under paragraph (b) of the definition “municipality” in subsection 123(1) of the Act that consumes, uses or supplies the property or service in the course of fulfilling the person’s responsibilities as a local authority, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a municipality minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person’s responsibilities as a local authority, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une municipalité moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l’intention, au moment considéré, de consommer, d’utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités désignées,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à une municipalité résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l’intention, au moment considéré, de consommer, d’utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités désignées exercées dans la province participante;

d) dans le cas d’une personne qui a le statut de municipalité selon l’alinéa b) de la définition de « municipalité » au paragraphe 123(1) de la Loi et qui consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre de l’exécution de ses responsabilités à titre d’administration locale, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une municipalité moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l’intention, au moment considéré, de consommer, d’utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d’activités qu’elle exerce lors de l’exécution de ses responsabilités à titre d’administration locale,

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

- (A) the specified provincial percentage applicable to a municipality resident in the participating province minus 50%, and
- (B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person's responsibilities as a local authority in the participating province,

(e) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a hospital authority, consumes, uses or supplies the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital, of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a hospital authority minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital, of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

- (A) the specified provincial percentage applicable to a hospital authority resident in the participating province minus 50%, and
- (B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

- (A) le pourcentage provincial établi applicable à une municipalité résidant dans la province participante moins 50 %,
- (B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exécution de ses responsabilités à titre d'administration locale dans la province participante;

e) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'administration hospitalière, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public, lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une administration hospitalière moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public, lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période

F is

(A) if the participating province is Ontario or British Columbia, the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person

(I) in the course of operating a public hospital in the participating province or of operating a qualifying facility in the participating province for use in making facility supplies, or

(II) in the participating province in the course of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, and

(B) in any other case, the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital in the participating province,

(f) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a facility operator or external supplier, consumes, uses or supplies the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a facility operator or external supplier minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, and

(ii) all amounts, each of which is an amount determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à une administration hospitalière résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F :

(A) si la province participante est l'Ontario ou la Colombie-Britannique, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce, selon le cas :

(I) lors de l'exploitation d'un hôpital public dans la province participante ou lors de l'exploitation d'un établissement admissible dans cette province en vue de la réalisation de fournitures en établissement,

(II) dans la province participante lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile,

(B) dans les autres cas, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public dans la province participante;

f) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'exploitant d'établissement ou de fournisseur externe, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à un exploitant d'établissement ou à un fournisseur externe moins 50 %,

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a facility operator or external supplier resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person

(A) in the course of operating a qualifying facility in the participating province for use in making facility supplies, or

(B) in the participating province in the course of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies,

(g) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a school authority, consumes, uses or supplies the property or service in activities engaged in by the person in the course of operating an elementary or secondary school, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a school authority minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating an elementary or secondary school, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a school authority resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à un exploitant d'établissement ou à un fournisseur externe résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce, selon le cas :

(A) lors de l'exploitation d'un établissement admissible dans la province participante en vue de la réalisation de fournitures en établissement,

(B) dans la province participante lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile;

g) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'administration scolaire, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'une école primaire ou secondaire, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une administration scolaire moins 50 %,

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating an elementary or secondary school in the participating province,

(h) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a university or public college, consumes, uses or supplies the property or service in activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution or of operating a post-secondary college or post-secondary technical institute, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a university or public college minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution or of operating a post-secondary college or post-secondary technical institute, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a university or public college resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution or of operating a post-secondary college or

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'une école primaire ou secondaire,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à une administration scolaire résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'une école primaire ou secondaire dans la province participante;

h) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'université ou de collège public, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une université ou à un collège public moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut

post-secondary technical institute in the participating province,

(i) in the case of a person resident in Ontario, the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is 32%,

B is the provincial qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities, other than activities in respect of which any of paragraphs (c) to (h) applies, engaged in by the person in Ontario, and

(j) in the case of a person resident in British Columbia, the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is 7%,

B is the provincial qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities, other than activities in respect of which any of paragraphs (c) to (h) applies, engaged in by the person in British Columbia.

technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à une université ou un collège public résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution dans la province participante;

i) dans le cas d'une personne résidant en Ontario, le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente 32 %,

B le montant admissible provincial,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités, sauf celles relativement auxquelles l'un des alinéas c) à h) s'applique, qu'elle exerce en Ontario;

j) dans le cas d'une personne résidant en Colombie-Britannique, le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

Federal
qualifying
amount —
specified
supplies

(3) Despite paragraphs (2)(e) and (f), if a person that is a hospital authority, a facility operator or an external supplier is the recipient of a specified supply of property in respect of which an amount of tax, at any time, becomes payable or is paid without having become payable and that amount of tax is a federal qualifying amount in respect of the property, for the purposes of determining a particular amount under either of those paragraphs in respect of the property for the claim period that includes that time, the federal qualifying amount referred to in the description of B in either of those paragraphs to be used in determining the particular amount in respect of consumption, use or supply of the property in the course of activities in respect of which either of those paragraphs applies, other than activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital, is determined by the formula

$$A \times B$$

where

- A is the amount that would, in the absence of this subsection, be determined to be the federal qualifying amount in relation to that tax; and
B is the amount determined by the formula

$$(C - D) / C$$

where

- C is the fair market value of the property at the time the specified supply is made, and
D is the fair market value of the property on January 1, 2005.

7. (1) Paragraph (a) of the description of A in subsection 8(1) of the Regulations is replaced by the following:

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 6/106 in the case of tax payable under subsection 165(1) or section 212 of the Act, and

(2) Paragraph (a) of the description of A in subsection 8(1) of the Regulations, as enacted by subsection (1), is replaced by the following:

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, in the case of tax payable under

- A représente 7 %,
B le montant admissible provincial,
C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités, sauf celles relativement auxquelles l'un des alinéas c) à h) s'applique, qu'elle exerce en Colombie-Britannique.

(3) Malgré les alinéas (2)e) et f), si une personne — administration hospitalière, exploitant d'établissement ou fournisseur externe — est l'acquéreur de la fourniture déterminée d'un bien relativement à laquelle un montant de taxe, à un moment donné, devient payable ou est payé sans être devenu payable et que ce montant est un montant admissible fédéral relativement au bien, pour le calcul d'un montant donné en application de l'un ou l'autre de ces alinéas relativement au bien pour la période de demande qui comprend ce moment, le montant admissible fédéral, mentionné à l'élément B de la formule figurant à ces alinéas, qui entre dans le calcul du montant donné relatif à la consommation, à l'utilisation ou à la fourniture du bien dans le cadre d'activités relativement auxquelles l'un ou l'autre de ces alinéas s'applique, sauf celles que la personne exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public, correspond au montant obtenu par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

- A représente le montant qui, en l'absence du présent paragraphe, représenterait le montant admissible fédéral relativement à cette taxe;
B le montant obtenu par la formule suivante :

$$(C - D) / C$$

où :

- C représente la juste valeur marchande du bien au moment où la fourniture déterminée est effectuée,
D la juste valeur marchande du bien le 1^{er} janvier 2005.

7. (1) L'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 8(1) du même règlement est remplacé par ce qui suit :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 6/106 dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ou de l'article 212 de la Loi,

(2) L'alinéa a) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 8(1) du même règlement, édicté par le paragraphe (1), est remplacé par ce qui suit :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou

Montant
admissible
fédéral —
fournitures
déterminées

subsection 165(1) or section 212 of the Act, the amount determined by the formula

C/D

where

C is the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and

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

(3) Subparagraphs (b)(i) and (ii) of the description of A in subsection 8(1) of the Regulations are replaced by the following:

(i) 6/114, in the case of tax payable under subsection 165(1) or section 212 of the Act, and

(ii) 8/114, in the case of tax payable under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act, and

(4) Subparagraphs (b)(i) and (ii) of the description of A in subsection 8(1) of the Regulations, as enacted by subsection (3), are replaced by the following:

(i) in the case of tax payable under subsection 165(1) or section 212 of the Act, the amount determined by the formula

E/F

where

E is the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and

F is the total of 100%, the percentage determined for E and the tax rate for the participating province in which the supply was made or, in the case of an importation, in which the particular person is resident, and

(ii) in the case of tax payable under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act, the amount determined by the formula

G/H

where

G is the tax rate for the participating province in which the supply was made or, in the case of an importation, in which the particular person is resident, and

H is the total of 100%, the percentage determined for G and the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and

à l'importation, le montant obtenu par la formule ci-après dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ou de l'article 212 de la Loi :

C/D

où :

C représente le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,

D le total de 100 % et du pourcentage visé à l'élément C,

(3) Les sous-alinéas b)(i) et (ii) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 8(1) du même règlement sont remplacés par ce qui suit :

(i) 6/114, dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ou de l'article 212 de la Loi,

(ii) 8/114, dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) ou de l'article 212.1 de la Loi;

(4) Les sous-alinéas b)(i) et (ii) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 8(1) du même règlement, édictés par le paragraphe (3), sont remplacés par ce qui suit :

(i) dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ou de l'article 212 de la Loi, le montant obtenu par la formule suivante :

E/F

où :

E représente le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,

F le total de 100 %, du pourcentage visé à l'élément E et du taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture a été effectuée ou, dans le cas d'une importation, où l'autre personne réside,

(ii) dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) ou de l'article 212.1 de la Loi, le montant obtenu par la formule suivante :

G/H

où :

G représente le taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture a été effectuée ou, dans le cas d'une importation, où l'autre personne réside,

H le total de 100 %, du pourcentage visé à l'élément G et du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

PART 3

**AUTOMOBILE OPERATING EXPENSE
BENEFIT (GST/HST) REGULATIONS**

8. Paragraphs 2(a) and (b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*³ are replaced by the following:

(a) 9% if

(i) the individual is an employee of the registrant and is required under subsection 6(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the last establishment of the registrant 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, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, or

(ii) the individual is a shareholder of the registrant, is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the individual is resident in Ontario, New Brunswick or Newfoundland and Labrador at the end of the year;

(b) 11% if

(i) the individual is an employee of the registrant and is required under subsection 6(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the last establishment of the registrant 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 Nova Scotia, or

(ii) the individual is a shareholder of the registrant, is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the individual is resident in Nova Scotia at the end of the year;

(c) 5% if

(i) the individual is an employee of the registrant and is required under subsection 6(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the last establishment of the registrant 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

(ii) the individual is a shareholder of the registrant, is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the individual is resident in British Columbia at the end of the year; and

(d) 3%, in any other case.

PARTIE 3

**RÈGLEMENT SUR LES AVANTAGES LIÉS
AUX DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT
D'UNE AUTOMOBILE (TPS/TVH)**

8. Les alinéas 2a) et b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*³ sont remplacés par ce qui suit :

a) 9 % si, selon le cas :

(i) le particulier est le salarié de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 6(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(ii) le particulier est l'actionnaire de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et il réside en Ontario, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador à la fin de l'année;

b) 11 % si, selon le cas :

(i) le particulier est le salarié de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 6(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Nouvelle-Écosse,

(ii) le particulier est l'actionnaire de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et il réside en Nouvelle-Écosse à la fin de l'année;

c) 5 % si, selon le cas :

(i) le particulier est le salarié de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 6(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Colombie-Britannique,

(ii) le particulier est l'actionnaire de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et il réside en Colombie-Britannique à la fin de l'année;

d) 3 % dans les autres cas.

³ SOR/99-176

³ DORS/99-176

PART 4

DEDUCTION FOR PROVINCIAL REBATE
(GST/HST) REGULATIONS

9. Section 1 of the *Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations*⁴ is amended by adding the following in alphabetical order:

“aircraft fuel” means a fuel that is suitable for use in aircraft engines and that is marketed or sold as a fuel for use in those engines. (*carburant d’aéronef*)

“children’s car seat” means a restraint system or booster seat that conforms to the Canada Motor Vehicle Safety Standard 213, 213.1, 213.2 or 213.5 under the *Motor Vehicle Restraint Systems and Booster Seats Safety Regulations*. (*siège d’auto*)

“children’s clothing” means garments (other than garments of a class that is used exclusively in sports or recreational activities, costumes, children’s diapers or children’s footwear) that are

(a) designed for babies, including baby bibs, bunting blankets and receiving blankets;

(b) children’s garments

(i) designed for girls and of a size not greater than the size that is girls’ size 16 according to the national standard applicable to the garments,

(ii) designed for boys and of a size not greater than the size that is boys’ size 20 according to the national standard applicable to the garments, or

(iii) if no national standard applies to the garments, designed for girls or boys and having a size designation of extra small, small, medium or large; or

(c) hosiery or stretchy socks, hats, ties, scarves, belts, suspenders, mittens and gloves in sizes and styles designed for children or babies. (*vêtements pour enfants*)

“children’s diaper” means a product that is designed for babies or children and that is

(a) a diaper;

(b) a diaper insert or liner;

(c) a training pant; or

(d) a rubber pant designed for use in conjunction with any of the items referred to in paragraphs (a) to (c). (*couche pour enfants*)

“children’s footwear” means footwear (other than stockings, socks or similar footwear or footwear of a class that is used exclusively in sports or recreational activities) that

(a) is designed for babies; or

(b) is designed for girls or boys and has an insole length of 24.25 centimetres or less. (*chaussures pour enfants*)

PARTIE 4

RÈGLEMENT SUR LA DÉDUCTION
POUR LE REMBOURSEMENT
PROVINCIAL (TPS/TVH)

9. L’article 1 du *Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH)*⁴ est modifié par adjonction, selon l’ordre alphabétique, de ce qui suit :

« aliments et boissons admissibles » Les aliments et boissons ci-après, à l’exception des vins, spiritueux, bières, liqueurs de malt et autres boissons alcoolisées, qui sont destinés à la consommation humaine et qui, compte tenu de la nature du produit, de la quantité vendue ou de son emballage, sont vendus sous une forme qui en permet la consommation immédiate :

a) les aliments ou boissons chauffés pour la consommation;

b) les salades, sauf celles qui sont en conserve ou sous vide;

c) les sandwichs et produits semblables, sauf ceux qui sont congelés;

d) les plateaux de fromage, de charcuteries, de fruits ou de légumes et autres arrangements d’aliments préparés;

e) les gâteaux, muffins, pâtisseries, tartelettes, biscuits, beignes, gâteaux au chocolat et aux noix (*brownies*), croissants avec garniture sucrée ou produits semblables qui ne sont pas préemballés pour la vente aux consommateurs et qui sont vendus en quantités de moins de six portions individuelles;

f) la crème glacée, le lait glacé, le sorbet, le yogourt glacé ou la crème-dessert (*pouding*) glacée, les succédanés de ces produits ou tout produit contenant l’un ou l’autre de ces produits, vendus en portions individuelles et non préemballés;

g) les aliments dont la fourniture est une fourniture taxable (sauf une fourniture détaxée) qui serait une fourniture détaxée incluse à l’article 1 de la partie III de l’annexe VI de la Loi en l’absence de l’alinéa q) de cet article;

h) les boissons non gazeuses servies au point de vente;

i) les boissons ci-après dont la fourniture n’est pas une fourniture détaxée :

(i) le lait (aromatisé ou non aromatisé),

(ii) les boissons à base de soya, de riz ou d’amandes et autres succédanés semblables du lait,

(iii) les boissons de jus de fruit et boissons à saveur de fruit non gazeuses, sauf les boissons à base de lait, contenant au moins 25 % par volume de jus de fruit naturel ou d’un mélange de tels jus ou de jus de fruit naturel

⁴ SOR/2001-65

⁴ DORS/2001-65

“diesel fuel” means a fuel (other than aircraft fuel, heavy fuel oil or fuel marketed or sold as a fuel for use as heating oil) that is suitable for use in internal combustion engines of the compression-ignition type and that is marketed or sold as a fuel for use in those engines. (*carburant diesel*)

“feminine hygiene product” means a product that is marketed exclusively for feminine hygiene purposes and is a sanitary napkin, tampon, sanitary belt, menstrual cup or other similar product. (*produit d’hygiène féminine*)

“gasoline” means a gasoline type fuel (other than aircraft fuel) that is suitable for use in internal combustion engines and that is marketed or sold as a fuel for use in those engines. (*essence*)

“motor fuel” means

- (a) gasoline;
- (b) diesel fuel; or
- (c) aircraft fuel. (*carburant*)

“national standard” means a standard of the National Standards of Canada, as they read on January 1, 2010, in the subject area CAN/CGSB-49, *Garment Sizes*, published by the Canadian General Standards Board. (*norme nationale*)

“provincial schedule” in respect of a participating province means

- (a) in the case of Ontario, Schedule 1;
- (b) in the case of Nova Scotia, Schedule 2;
- (c) in the case of New Brunswick, Schedule 3;
- (d) in the case of British Columbia, Schedule 4; and
- (e) in the case of Newfoundland and Labrador, Schedule 5. (*annexe provinciale*)

“qualifying food and beverages” means food or beverages (other than wine, spirits, beer, malt liquor or other alcoholic beverages) for human consumption that are, having regard to the nature of the product, the quantity sold or its packaging, sold in a form suitable for immediate consumption and that are

- (a) food or beverages heated for consumption;
- (b) salads not canned or vacuum sealed;
- (c) sandwiches and similar products other than when frozen;
- (d) platters of cheese, cold cuts, fruit or vegetables and other arrangements of prepared food;
- (e) cakes, muffins, pies, pastries, tarts, cookies, doughnuts, brownies, croissants with sweetened filling or coating, or similar products if they are not prepackaged for sale to consumers and are sold as single servings in quantities of less than six;
- (f) ice cream, ice milk, sherbet, frozen yoghurt, frozen pudding or non-dairy substitutes for any of the foregoing, or any product that contains any of the foregoing, sold in single servings and not prepackaged;

ou d’un mélange de tels jus qui ont été reconstitués à l’état initial;

j) les boissons ci-après vendues à une personne en même temps que des aliments ou des boissons visés aux alinéas a) à i) et dont la fourniture n’est pas une fourniture détaxée :

(i) les boissons gazeuses servies au point de vente,

(ii) les boissons autres que celles visées aux alinéas a), h) et i), si toutes les conditions ci-après sont remplies :

(A) elles sont vendues en boîte, en bouteille ou autre contenant d’origine, dont le contenu ne dépasse pas une portion individuelle,

(B) elles ne sont pas vendues en paquets préemballés par le fabricant ou le producteur et constitués de plusieurs portions individuelles;

k) les aliments ci-après vendus à une personne avec des aliments ou des boissons visés aux alinéas a) à i) pour une contrepartie unique :

(i) les gâteaux, muffins, tartes, pâtisseries, tartelettes, biscuits, beignes, gâteaux au chocolat et aux noix (*brownies*), croissants avec garniture sucrée ou produits semblables qui sont préemballés pour la vente aux consommateurs en paquets de moins de six articles constituant chacun une portion individuelle,

(ii) la crème glacée, le lait glacé, le sorbet, le yogourt glacé ou la crème-dessert (*pouding*) glacée, les succédanés de ces produits ou tout produit contenant l’un ou l’autre de ces produits, préemballés et vendus en portions individuelles,

(iii) les aliments visés à l’un des alinéas 1e) à j) et l) de la partie III de l’annexe VI de la Loi. (*qualifying food and beverages*)

« annexe provinciale »

a) Dans le cas de l’Ontario, l’annexe 1;

b) dans le cas de la Nouvelle-Écosse, l’annexe 2;

c) dans le cas du Nouveau-Brunswick, l’annexe 3;

d) dans le cas de la Colombie-Britannique, l’annexe 4;

e) dans le cas de Terre-Neuve-et-Labrador, l’annexe 5. (*provincial schedule*)

« carburant »

a) Essence;

b) carburant diesel;

c) carburant d’aéronef. (*motor fuel*)

« carburant d’aéronef » Combustible qui peut être utilisé dans les moteurs d’aéronefs et qui est commercialisé ou vendu à titre de combustible pour ces moteurs. (*aircraft fuel*).

- (g) food, the supply of which is a taxable supply (other than a zero-rated supply) that would be a zero-rated supply included in section 1 of Part III of Schedule VI to the Act if that section were read without reference to paragraph (q);
- (h) non-carbonated beverages dispensed at the place where they are sold;
- (i) any of the following beverages, the supply of which is not a zero-rated supply:
- (i) milk (flavoured or unflavoured),
 - (ii) soy, rice or almond-based beverages or other similar non-dairy substitutes for milk, or
 - (iii) non-carbonated fruit juice beverages or fruit flavoured beverages, other than milk-based beverages, that contain 25% or more by volume of a natural fruit juice or combination of natural fruit juices or of a natural fruit juice or combination of natural fruit juices that have been reconstituted into the original state;
- (j) any of the following beverages sold to a person at the same time as food or beverages that are described in any of paragraphs (a) to (i) and the supply of which is not a zero-rated supply:
- (i) carbonated beverages dispensed at the place where they are sold, or
 - (ii) beverages (other than those described in any of paragraphs (a), (h) and (i)), provided that all of the following circumstances are satisfied:
 - (A) the cans, bottles or other primary containers in which they are sold contain a quantity not exceeding a single serving, and
 - (B) the beverages are not sold in multiples, prepackaged by the manufacturer or producer, of single servings; or
- (k) any of the following food, sold to a person together with food or beverages that are described in any of paragraphs (a) to (i) for a single consideration:
- (i) cakes, muffins, pies, pastries, tarts, cookies, doughnuts, brownies, croissants with sweetened filling or coating, or similar products if they are prepackaged for sale to consumers in quantities of less than six items each of which is a single serving,
 - (ii) ice cream, ice milk, sherbet, frozen yoghurt or frozen pudding, non-dairy substitutes for any of the foregoing, or any product that contains any of the foregoing, prepackaged and sold in single servings, or
 - (iii) food described in any of paragraphs 1(e) to (j) and (l) of Part III of Schedule VI to the Act. (*aliments et boissons admissibles*)
- « carburant diesel » Combustible, à l'exception du carburant d'aéronef, du mazout lourd et du combustible commercialisé ou vendu à titre d'huile de chauffage, qui peut être utilisé dans les moteurs à combustion interne de type allumage par compression et qui est commercialisé ou vendu à titre de combustible pour ces moteurs. (*diesel fuel*)
- « chaussures pour enfants » Les chaussures ci-après, à l'exception des bas, des chaussettes et autres articles chaussants et des chaussures d'une catégorie qui sert exclusivement à la pratique d'activités sportives ou récréatives :
- a) celles qui sont conçues pour les bébés;
 - b) celles qui sont conçues pour les filles ou les garçons et dont la semelle intérieure mesure 24,25 centimètres ou moins. (*children's footwear*)
- « couche pour enfants » Les produits ci-après conçus pour les bébés ou les enfants :
- a) les couches;
 - b) les inserts et doublures de couches;
 - c) les culottes de propreté;
 - d) les culottes de caoutchouc destinées à être utilisées avec l'un des articles mentionnés aux alinéas a) à c). (*children's diaper*)
- « essence » Carburant du type essence, à l'exception du carburant d'aéronef, qui peut être utilisé dans les moteurs à combustion interne et qui est commercialisé ou vendu à titre de carburant pour ces moteurs. (*gasoline*)
- « journal admissible » Journal imprimé, à l'exception d'un dépliant, d'un encart, d'une revue, d'un périodique et d'un guide du consommateur, qui contient des nouvelles, des éditoriaux, des articles spécialisés et d'autres renseignements d'intérêt général auprès du grand public et qui est publié périodiquement. (*qualifying newspaper*)
- « norme nationale » Norme qui fait partie des Normes nationales du Canada, en leur état au 1^{er} janvier 2010, dans le domaine CAN/CGSB-49, *Tailles de vêtements*, publiée par l'Office des normes générales du Canada. (*national standard*)
- « produit d'hygiène féminine » Produit — serviette hygiénique, tampon, ceinture hygiénique, coupelle menstruelle ou autre produit semblable — qui est commercialisé exclusivement pour l'hygiène féminine. (*feminine hygiene product*)
- « siège d'auto » Ensemble de retenue ou siège d'appoint qui est conforme à la Norme de sécurité des véhicules automobiles du Canada 213, 213.1, 213.2 ou 213.5 établie en vertu du *Règlement sur la sécurité des ensembles de retenue et des sièges d'appoint (véhicules automobiles)*. (*children's car seat*)
- « vêtements pour enfants » Les vêtements ci-après, à l'exception des vêtements d'une catégorie qui sert exclusivement à la pratique d'activités sportives ou récréatives, des costumes, des couches pour enfants et des chaussures pour enfants :

“qualifying newspaper” means a print newspaper (other than a flyer, insert, magazine, periodical or shopper) that contains news, editorials, feature stories or other information of interest to the general public and that is published at regular intervals. (*journal admissible*)

a) les vêtements conçus pour les bébés, y compris les bavettes, nids d’ange et petites couvertures;

b) les vêtements pour enfants :

(i) conçus pour les filles, d’une taille n’excédant pas celle qui correspond à la taille 16 pour filles selon la norme nationale applicable à ces vêtements,

(ii) conçus pour les garçons, d’une taille n’excédant pas celle qui correspond à la taille 20 pour garçons selon la norme nationale applicable à ces vêtements,

(iii) en l’absence de norme nationale, conçus pour les filles ou les garçons et portant une désignation de taille « très petit », « petit », « moyen » ou « grand »;

c) les articles chausants ou chaussettes extensibles, chapeaux, cravates, foulards, ceintures, bretelles, mitaines et gants de tailles et de styles conçus pour les enfants ou les bébés. (*children’s clothing*)

10. Section 2 of the Regulations is replaced by the following:

2. For the purposes of subsection 234(3) of the Act, the prescribed amount for an item included in the provincial schedule in respect of a participating province is the amount that may be paid or credited under an Act of the legislature of the participating province and that is equal to an amount of tax payable under Part IX of the Act in respect of that item.

10. L’article 2 du même règlement est remplacé par ce qui suit :

2. Le montant à déterminer pour l’application du paragraphe 234(3) de la Loi relativement à un article inclus à l’annexe provinciale relative à une province participante est le montant, égal à un montant de taxe payable en vertu de la partie IX de la Loi relativement à l’article, qui peut être payé ou crédité aux termes d’une loi de la province.

**RESTRICTIONS RELATED TO
POINT-OF-SALE REBATES**

**RESTRICTIONS LIÉES AUX
REMBOURSEMENTS AU POINT DE VENTE**

Coupons

2.1 For the purposes of the new harmonized value-added tax system, section 181 of the Act is adapted according to the following rules:

(a) the reference to “a supply made in a participating province” in paragraph (a) of the definition “tax fraction” in subsection 181(1) of the Act is to be read as “a supply made in a participating province (other than a supply in respect of which the supplier pays to, or credits in favour of, the recipient of the supply an amount prescribed for the purposes of subsection 234(3))”; and

(b) for the purposes of paragraphs 181(2)(b) and (c) of the Act, if the tax fraction referred to in those paragraphs is determined under paragraph (b) of the definition “tax fraction” in subsection 181(1) of the Act, the references in paragraphs 181(2)(b) and (c) of the Act to “tax collectible” is to be read as “tax collectible under subsection 165(1)” and the reference in paragraph 181(2)(c) of the Act to “tax payable” is to be read as “tax payable under subsection 165(1)”.

Restriction

2.2 Section 234 of the Act is modified to adapt that section to the new harmonized value-added tax system by adding the following subsection after subsection (4) of that section:

Bons

2.1 Pour l’application du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, l’article 181 de la Loi fait l’objet des adaptations suivantes :

a) le passage « d’une fourniture effectuée dans une province participante » à l’alinéa a) de la définition de « fraction de taxe » au paragraphe 181(1) de la Loi est remplacé par « d’une fourniture effectuée dans une province participante, sauf une fourniture relativement à laquelle le fournisseur verse à l’acquéreur, ou porte à son crédit, un montant déterminé par règlement pour l’application du paragraphe 234(3) »;

b) pour l’application des alinéas 181(2)(b) et c) de la Loi, si la fraction de taxe mentionnée à ces alinéas est déterminée selon l’alinéa b) de la définition de « fraction de taxe » au paragraphe 181(1) de la Loi, le passage « taxe percevable » aux alinéas 181(2)(b) et c) de la Loi est remplacé par « taxe percevable en vertu du paragraphe 165(1) » et le passage « taxe payable » à l’alinéa 181(2)(c) de la Loi est remplacé par « taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ».

Restriction

2.2 Afin d’adapter l’article 234 de la Loi au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, le paragraphe ci-après est ajouté après son paragraphe (4) :

Additional
restriction

(4.1) No amount of an input tax credit, rebate, refund or remission under this or any other Act of Parliament, and no amount of a tax benefit (as defined in subsection 274(1)), shall 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 an amount that is prescribed for the purposes of subsection (3).

11. The schedule to the Regulations is replaced by the Schedules 1 to 5 set out in the schedule to these Regulations.

PART 5

NOVA SCOTIA HST REGULATIONS, 2010

12. Paragraph 14(a) of the *Nova Scotia HST Regulations, 2010*⁵ is replaced by the following:

(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 Nova Scotia or in the Nova Scotia offshore area, or

PART 6

TRANSITIONAL PROVISION AND APPLICATION

TRANSITIONAL PROVISION

13. Until December 31, 2010, the children's car seats referred to in the *Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations*, as amended by sections 9 to 11, may, instead of conforming to the requirements of the *Motor Vehicle Restraint Systems and Booster Seats Safety Regulations*, conform to the requirements of the *Motor Vehicle Restraint Systems and Booster Cushions Safety Regulations* as they read on May 11, 2010 and as they were modified in their application by the *Order Modifying the Operation of the Motor Vehicle Restraint Systems and Booster Cushions Safety Regulations and the Motor Vehicle Safety Regulations*, which came into effect on May 1, 2009 and was published in the *Canada Gazette, Part I*, on May 9, 2009.

APPLICATION

14. Section 1, subsection 2(4) and sections 9 to 13 come into force, or are deemed to have come into force, on July 1, 2010.

⁵ SOR/2010-99

Restriction
additionnelle

(4.1) Le montant d'un crédit de taxe sur les intrants, d'un remboursement ou d'une remise prévu par la présente loi ou par toute autre loi fédérale ou le montant d'un avantage fiscal, au sens du paragraphe 274(1), n'est pas crédité, versé, accordé ou conféré dans la mesure où il est raisonnable de considérer qu'il est déterminé, directement ou indirectement, par rapport à un montant déterminé par règlement pour l'application du paragraphe (3).

11. L'annexe du même règlement est remplacée par les annexes 1 à 5 figurant à l'annexe du présent règlement.

PARTIE 5

RÈGLEMENT DE 2010 SUR LA TVH APPLICABLE À LA NOUVELLE-ÉCOSSE

12. L'alinéa 14a) du *Règlement de 2010 sur la TVH applicable à la Nouvelle-Écosse*⁵ est remplacé par ce qui suit :

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 Nouvelle-Écosse ou dans la zone extracôtière de la Nouvelle-Écosse,

PARTIE 6

DISPOSITION TRANSITOIRE ET APPLICATION

DISPOSITION TRANSITOIRE

13. Jusqu'au 31 décembre 2010, les sièges d'auto visés par le *Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH)*, modifié par les articles 9 à 11, peuvent, au lieu d'être conformes aux exigences du *Règlement sur la sécurité des ensembles de retenue et des sièges d'appoint (véhicules automobiles)*, être conformes aux exigences du *Règlement sur la sécurité des ensembles de retenue et des coussins d'appoint (véhicules automobiles)*, dans sa version au 11 mai 2010, avec les modifications apportées à son application prévues dans l'*Arrêté modifiant l'application du Règlement sur la sécurité des ensembles de retenue et des coussins d'appoint (véhicules automobiles) et du Règlement sur la sécurité des véhicules automobiles*, qui a pris effet le 1^{er} mai 2009 et qui a été publié dans la *Gazette du Canada Partie I* le 9 mai 2009.

APPLICATION

14. L'article 1, le paragraphe 2(4) et les articles 9 à 13 entrent en vigueur ou sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} juillet 2010.

⁵ DORS/2010-99

15. Subsection 2(1) is deemed to have come into force on February 1, 2008.

16. Sections 5 and 6 apply for the purposes of determining an amount of a rebate under section 259 of the Act in respect of a claim period of a person that ends after June 2010.

17. Subsections 7(1) and (3) apply for the purposes of determining an amount of a rebate under section 259 of the Act in respect of a claim period that ends after June 2006, except that if a claim period of a person includes June 30, 2006, the portion of subsection 8(1) of the Regulations after paragraph (a) is to be read as follows:

(b) the particular person is entitled to claim a rebate under section 259 of the Act in respect of the property or service for the claim period of the particular person that includes June 30, 2006,

for the purpose of determining in accordance with these Regulations the amount of a rebate under that section in respect of the property or service for the claim period of the particular person, the amount of tax under subsection 165(1) or (2) or section 212 or 212.1 of the Act, as the case may be, that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the claim period in respect of the supply or importation of the property or service is deemed to be equal to the amount determined by the formula

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

where

A is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 7/107 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before July 1, 2006, and

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 7/115, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before July 1, 2006, and

(ii) 8/115, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before July 1, 2006,

B is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before July 1, 2006, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the

15. Le paragraphe 2(1) est réputé être entré en vigueur le 1^{er} février 2008.

16. Les articles 5 et 6 s'appliquent relativement au calcul d'un montant remboursable en application de l'article 259 de la Loi pour une période de demande d'une personne se terminant après juin 2010.

17. Les paragraphes 7(1) et (3) s'appliquent relativement au calcul d'un montant remboursable en application de l'article 259 de la Loi pour une période de demande se terminant après juin 2006. Toutefois, si la période de demande d'une personne comprend le 30 juin 2006, le passage du paragraphe 8(1) du même règlement suivant l'alinéa a) est réputé avoir le libellé suivant :

b) l'autre personne peut demander, en vertu de l'article 259 de la Loi, un remboursement à l'égard du bien ou du service pour sa période de demande qui comprend le 30 juin 2006,

pour le calcul, en conformité avec le présent règlement, du montant du remboursement payable en vertu de cet article relativement au bien ou au service pour la période de demande de l'autre personne, la taxe prévue aux paragraphes 165(1) ou (2) ou aux articles 212 ou 212.1 de la Loi, selon le cas, qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période de demande, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

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

où :

A représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 7/107 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2006 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 7/115, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2006 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/115, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2006 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable;

B le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais

particular person during the period but before July 1, 2006, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before July 1, 2006,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before July 1, 2006, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but before July 1, 2006, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but before July 1, 2006, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue,

C is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 6/106 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after July 1, 2006, and

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 6/114, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after July 1, 2006, and

(ii) 8/114, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after July 1, 2006, and

D is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or

avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation;

C représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 6/106 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 30 juin 2006 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 6/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 30 juin 2006 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

after July 1, 2006, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in connection with the supply, or

(e) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

18. Subsections 7(2) and (4) apply for the purposes of determining an amount of a rebate under section 259 of the Act in respect of a claim period that ends after December 2007, except that if a claim period of a person includes December 31, 2007, the portion of subsection 8(1) of the Regulations after paragraph (a) is to be read as follows:

(ii) 8/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable après le 30 juin 2006 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable;

D le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation.

18. Les paragraphes 7(2) et (4) s'appliquent relativement au calcul d'un montant remboursable en application de l'article 259 de la Loi pour une période de demande se terminant après décembre 2007. Toutefois, si la période de demande d'une personne comprend le 31 décembre 2007, le passage du paragraphe 8(1) du même règlement suivant l'alinéa a) est réputé avoir le libellé suivant :

(b) the particular person is entitled to claim a rebate under section 259 of the Act in respect of the property or service for the claim period of the particular person that includes December 31, 2007,

for the purpose of determining in accordance with these Regulations the amount of a rebate under that section in respect of the property or service for the claim period of the particular person, the amount of tax under subsection 165(1) or (2) or section 212 or 212.1 of the Act, as the case may be, that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the claim period in respect of the supply or importation of the property or service is deemed to be equal to the amount determined by the formula

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

where

A is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 6/106 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before January 1, 2008, and

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 6/114, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before January 1, 2008, and

(ii) 8/114, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before January 1, 2008,

B is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before January 1, 2008, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but before January 1, 2008, in respect of the supply or importation of the property or service,

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

b) l'autre personne peut demander, en vertu de l'article 259 de la Loi, un remboursement à l'égard du bien ou du service pour sa période de demande qui comprend le 31 décembre 2007,

pour le calcul, en conformité avec le présent règlement, du montant du remboursement payable en vertu de cet article relativement au bien ou au service pour la période de demande de l'autre personne, la taxe prévue aux paragraphes 165(1) ou (2) ou aux articles 212 ou 212.1 de la Loi, selon le cas, qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période de demande, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

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

où :

A représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 6/106 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} janvier 2008 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 6/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} janvier 2008 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} janvier 2008 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable;

B le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la

become due, by the particular person during the period but before January 1, 2008,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before January 1, 2008, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but before January 1, 2008, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but before January 1, 2008, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue,

C is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 5/105 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after January 1, 2008, and

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 5/113, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after January 1, 2008, and

(ii) 8/113, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after January 1, 2008, and

D is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of

partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation;

C représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 5/105 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 31 décembre 2007 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 5/113, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 31 décembre 2007 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/113, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable après le 31 décembre 2007 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable;

D le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par

the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

19. Section 8 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2010 and subsequent taxation years except that,

(a) in respect of the 2010 taxation year,

(i) the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to "9%" is to be read as a reference to "6%" if the registrant is not a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2010 and

(A) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant 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

l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation.

19. L'article 8 s'applique aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2010 et suivantes. Toutefois :

a) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2010 :

(i) la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 6 % » si l'inscrit n'est pas une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2010 et que :

(A) le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

- (B) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year,
- (ii) the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “4.5%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2010, if
- (A) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant 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) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year,
- (iii) the reference in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “11%” is to be read as a reference to “10%”, and
- (iv) the reference in paragraph 2(c) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “5%” is to be read as a reference to “4%”;
- (b) in respect of the 2011 to 2014 taxation years, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “6%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31 of the taxation year and
- (i) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant 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
- (ii) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year;
- (c) in respect of the 2015 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “6.6%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2015 and
- (i) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the
- (B) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année,
- (ii) la mention « 9 % » à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 4,5 % » si l’inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2010 et que :
- (A) le particulier étant un salarié de l’inscrit, le dernier établissement de l’inscrit où il a habituellement travaillé ou s’est habituellement présenté, au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,
- (B) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année,
- (iii) la mention « 11 % » à l’alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 10 % »,
- (iv) la mention « 5 % » à l’alinéa 2c) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 4 % »;
- b) en ce qui a trait aux années d’imposition 2011 à 2014, la mention « 9 % » à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 6 % » si l’inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre de l’année en cause et que :
- (i) le particulier étant un salarié de l’inscrit, le dernier établissement de l’inscrit où il a habituellement travaillé ou s’est habituellement présenté, au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,
- (ii) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année;
- c) en ce qui a trait à l’année d’imposition 2015, la mention « 9 % » à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 6,6 % » si l’inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2015 et que :
- (i) le particulier étant un salarié de l’inscrit, le dernier établissement de l’inscrit où il a habituellement travaillé ou s’est habituellement présenté, au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

- individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, and
- (ii) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year;
- (d) in respect of the 2016 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “7.2%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2016 and
- (i) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant 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, and
- (ii) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year;
- (e) in respect of the 2017 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “7.8%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2017 and
- (i) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant 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, and
- (ii) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year; and
- (f) in respect of the 2018 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “8.4%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2018 and
- (i) in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant 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, and
- (ii) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year.
- (ii) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année;
- d) en ce qui a trait à l’année d’imposition 2016, la mention « 9 % » à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 7,2 % » si l’inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2016 et que :
- (i) le particulier étant un salarié de l’inscrit, le dernier établissement de l’inscrit où il a habituellement travaillé ou s’est habituellement présenté, au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,
- (ii) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année;
- e) en ce qui a trait à l’année d’imposition 2017, la mention « 9 % » à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 7,8 % » si l’inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2017 et que :
- (i) le particulier étant un salarié de l’inscrit, le dernier établissement de l’inscrit où il a habituellement travaillé ou s’est habituellement présenté, au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,
- (ii) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année;
- f) en ce qui a trait à l’année d’imposition 2018, la mention « 9 % » à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l’article 8, vaut mention de « 8,4 % » si l’inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2018 et que :
- (i) le particulier étant un salarié de l’inscrit, le dernier établissement de l’inscrit où il a habituellement travaillé ou s’est habituellement présenté, au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,
- (ii) le particulier étant un actionnaire de l’inscrit, il réside en Ontario à la fin de l’année.

SCHEDULE
(Section 11)

ANNEXE
(article 11)

SCHEDULE 1
(Section 1)

ANNEXE 1
(article 1)

ONTARIO ITEMS

ONTARIO

1. A printed book or an update of a printed book
2. An audio recording all or substantially all of which is a spoken reading of a printed book
3. A bound or unbound printed version of scripture of any religion
4. A composite property
5. Children's clothing
6. Children's footwear
7. A children's diaper
8. A feminine hygiene product
9. A children's car seat
10. A qualifying newspaper
11. Qualifying food and beverages sold to a person at a particular time, if the total of all consideration for all qualifying food and beverages sold to the person at the particular time is four dollars or less

1. Livres imprimés ou leur mise à jour.
2. Enregistrements sonores qui consistent, en totalité ou en presque totalité, en une lecture orale d'un livre imprimé.
3. Versions imprimées, reliées ou non, des Écritures d'une religion.
4. Biens mixtes.
5. Vêtements pour enfants.
6. Chaussures pour enfants.
7. Couches pour enfants.
8. Produits d'hygiène féminine.
9. Sièges d'auto.
10. Journaux admissibles.
11. Aliments et boissons admissibles vendus à une personne à un moment donné, si la contrepartie totale des aliments et boissons vendus à la personne à ce moment est de quatre dollars ou moins.

SCHEDULE 2
(Section 1)

ANNEXE 2
(article 1)

NOVA SCOTIA ITEMS

NOUVELLE-ÉCOSSE

1. A printed book or an update of a printed book
2. An audio recording all or substantially all of which is a spoken reading of a printed book
3. A bound or unbound printed version of scripture of any religion
4. A composite property
5. Children's clothing
6. Children's footwear
7. A children's diaper
8. A feminine hygiene product

1. Livres imprimés ou leur mise à jour.
2. Enregistrements sonores qui consistent, en totalité ou en presque totalité, en une lecture orale d'un livre imprimé.
3. Versions imprimées, reliées ou non, des Écritures d'une religion.
4. Biens mixtes.
5. Vêtements pour enfants.
6. Chaussures pour enfants.
7. Couches pour enfants.
8. Produits d'hygiène féminine.

SCHEDULE 3
(Section 1)

ANNEXE 3
(article 1)

NEW BRUNSWICK ITEMS

NOUVEAU-BRUNSWICK

1. A printed book or an update of a printed book
2. An audio recording all or substantially all of which is a spoken reading of a printed book
3. A bound or unbound printed version of scripture of any religion
4. A composite property

1. Livres imprimés ou leur mise à jour.
2. Enregistrements sonores qui consistent, en totalité ou en presque totalité, en une lecture orale d'un livre imprimé.
3. Versions imprimées, reliées ou non, des Écritures d'une religion.
4. Biens mixtes.

SCHEDULE 4
(Section 1)

BRITISH COLUMBIA ITEMS

1. A printed book or an update of a printed book
2. An audio recording all or substantially all of which is a spoken reading of a printed book
3. A bound or unbound printed version of scripture of any religion
4. A composite property
5. Children's clothing
6. Children's footwear
7. A children's diaper
8. A feminine hygiene product
9. A children's car seat
10. A motor fuel

SCHEDULE 5
(Section 1)

NEWFOUNDLAND AND LABRADOR ITEMS

1. A printed book or an update of a printed book
2. An audio recording all or substantially all of which is a spoken reading of a printed book
3. A bound or unbound printed version of scripture of any religion
4. A composite property

**REGULATORY IMPACT
ANALYSIS STATEMENT**

(This statement is not part of the Regulations.)

Issue and objectives

The Government of Ontario and the Government of British Columbia announced their intention to adopt the Harmonized Sales Tax (HST) on March 26, 2009 and July 23, 2009, respectively, with an effective date of July 1, 2010. On April 6, 2010, the Government of Nova Scotia announced its intention to provide, effective July 1, 2010, additional point-of-sale rebates for children's clothing, children's footwear, feminine hygiene products and children's diapers.

Under the Comprehensive Integrated Tax Co-ordination Agreements (CITCAs) between Canada and Ontario, Canada and Nova Scotia and Canada and British Columbia, each of these provinces is entitled to certain elements of provincial tax policy flexibility, such as establishing the rate of the provincial component of the HST, the limited point-of-sale rebates for the provincial component of the HST and the rate of some targeted rebates. The CITCAs are the federal-provincial agreements that detail the parameters agreed upon between Canada and each of these provinces to govern the application of the HST under federal legislation and administration, on the same tax base as the federal Goods and Services Tax (GST). The new harmonized value-added tax

ANNEXE 4
(article 1)

COLOMBIE-BRITANNIQUE

1. Livres imprimés ou leur mise à jour.
2. Enregistrements sonores qui consistent, en totalité ou en presque totalité, en une lecture orale d'un livre imprimé.
3. Versions imprimées, reliées ou non, des Écritures d'une religion.
4. Biens mixtes.
5. Vêtements pour enfants.
6. Chaussures pour enfants.
7. Couches pour enfants.
8. Produits d'hygiène féminine.
9. Sièges d'auto.
10. Carburants.

ANNEXE 5
(article 1)

TERRE-NEUVE-ET-LABRADOR

1. Livres imprimés ou leur mise à jour.
2. Enregistrements sonores qui consistent, en totalité ou en presque totalité, en une lecture orale d'un livre imprimé.
3. Versions imprimées, reliées ou non, des Écritures d'une religion.
4. Biens mixtes.

**RÉSUMÉ DE L'ÉTUDE D'IMPACT
DE LA RÉGLEMENTATION**

(Ce résumé ne fait pas partie du Règlement.)

Question et objectifs

Le gouvernement de l'Ontario et le gouvernement de la Colombie-Britannique ont annoncé, le 26 mars 2009 et le 23 juillet 2009 respectivement, leur intention d'adopter la taxe de vente harmonisée (TVH), qui entrera en vigueur le 1^{er} juillet 2010. Le 6 avril 2010, le gouvernement de la Nouvelle-Écosse a annoncé son intention d'accorder, à compter du 1^{er} juillet 2010, des remboursements additionnels au point de vente à l'égard des vêtements et chaussures pour enfants, des produits d'hygiène féminine et des couches pour enfants.

Selon les Ententes intégrées globales de coordination fiscale (EIGCF) conclues entre le Canada et l'Ontario, le Canada et la Nouvelle-Écosse et le Canada et la Colombie-Britannique, chacune de ces provinces a une certaine marge de manœuvre en matière de politique fiscale provinciale qui lui permet notamment de fixer le taux de la composante provinciale de la TVH, d'accorder des remboursements au point de vente de la composante provinciale de la TVH à l'égard de certains produits et d'établir le taux de certains remboursements ciblés. L'EIGCF est l'accord fédéral-provincial conclu entre le Canada et chacune de ces provinces qui prévoit les paramètres d'imposition de la TVH — dont l'application relève de l'administration fédérale — selon la même assiette

system under the *Excise Tax Act* (ETA) applies the provincial component of the HST on transactions related to provinces that participate in that system. Amendments to existing regulations are required to implement, in accordance with the CITCAs and the new harmonized value-added tax system under the ETA, the elements of provincial tax policy flexibility previously announced by each of these provinces.

In order to facilitate the transition to the HST, various announcements of rules have been made. For instance, each of Ontario and British Columbia announced which public service bodies (PSBs) in those provinces, including municipalities, universities, public colleges, school authorities, hospitals, charities and qualifying government-funded non-profit organizations, would be designated to qualify for a rebate of the provincial component of the HST and which rebate rates would apply to each of those PSBs. As well, Ontario and British Columbia announced, on March 26, 2009 and July 23, 2009, their intention to introduce point-of-sale rebates for the provincial component of the HST related to supplies in Ontario and British Columbia of books, children's clothing, children's footwear, feminine hygiene products, children's diapers, children's car seats and children's car booster seats. In the case of British Columbia, a point-of-sale rebate for the provincial component of the HST related to supplies of motor fuel made in that province was announced as well. On November 12, 2009, Ontario also announced a point-of-sale rebate for the provincial component of the HST related to supplies in Ontario of print newspapers as well as prepared food and beverages sold for a total price not exceeding four dollars.

The *Regulations Amending Various GST/HST Regulations* (the Regulations) formalize and give legal force to the measures of provincial tax policy flexibility previously announced by Ontario, Nova Scotia and British Columbia as well as introduce other rules required to accommodate the elements of provincial tax policy flexibility permitted under the new harmonized value-added tax system. The provisions contained in the Regulations are amendments to existing GST/HST regulations. These amendments are necessary to address flexibilities related to provincial tax policy that are allowed for under this new system.

Description and rationale

With the passage of the *Provincial Choice Tax Framework Act* on December 15, 2009, Parliament has approved the implementation on July 1, 2010, of the HST in Ontario with a provincial component of 8% and in British Columbia with a provincial component of 7% as well as the mechanisms to facilitate the application of certain HST rules by way of regulations.

The Regulations contain rules with respect to the new harmonized value-added tax system under the ETA. These Regulations cover amendments to:

- *Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations;*
- *Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations;*
- *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations;* and
- *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations.*

que la taxe fédérale sur les produits et services (TPS). Le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée prévu par la *Loi sur la taxe d'accise* (LTA) permet d'appliquer la composante provinciale de la TVH aux opérations relatives aux provinces qui adhèrent à ce régime. Il est nécessaire de modifier certains règlements de TPS/TVH afin de mettre en œuvre, conformément aux EIGCF et au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée prévu par la LTA, les éléments de la marge de manœuvre en matière de politique fiscale provinciale déjà annoncés par chacune des provinces.

Afin de faciliter le passage à la TVH, les provinces ont fait plusieurs annonces au sujet des règles. Ainsi, l'Ontario et la Colombie-Britannique ont chacune fait l'annonce des catégories d'organismes de services publics — municipalités, universités, collèges publics, administrations scolaires, hôpitaux, organismes de bienfaisance et organismes à but non lucratif subventionnés admissibles — qui auraient droit au remboursement de la composante provinciale de la TVH et des taux auxquels ce remboursement s'appliquerait. L'Ontario et la Colombie-Britannique ont également annoncé, le 26 mars 2009 et le 23 juillet 2009, leur intention d'accorder des remboursements au point de vente de la composante provinciale de la TVH à l'égard des fournitures, effectuées dans ces provinces, de livres, de vêtements et chaussures pour enfants, de produits d'hygiène féminine, de couches pour enfants, de sièges d'auto et de sièges d'appoint. La Colombie-Britannique a par ailleurs annoncé qu'elle accorderait un remboursement au point de vente de la composante provinciale de la TVH à l'égard des fournitures de carburant effectuées dans cette province. Le 12 novembre 2009, l'Ontario a annoncé un remboursement au point de vente de la composante provinciale de la TVH à l'égard de fournitures, effectuées dans cette province, de journaux imprimés et d'aliments et de boissons préparés dont le prix de vente n'excède pas quatre dollars.

Le *Règlement modifiant divers règlements relatifs à la TPS/TVH* (le Règlement) codifie les mesures liées à la marge de manœuvre en matière de politique fiscale provinciale annoncées antérieurement par l'Ontario, la Nouvelle-Écosse et la Colombie-Britannique, et leur donne force juridique. De plus, il prévoit de nouvelles règles en vue de la mise en place de mesures liées à cette marge de manœuvre qui sont prévues par le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée. Les dispositions du Règlement consistent en modifications touchant des règlements de TPS/TVH en vigueur. Ces modifications sont nécessaires pour tenir compte de la marge de manœuvre en matière de politique fiscale provinciale accordée par ce nouveau régime.

Description et justification

En adoptant la *Loi sur le cadre du choix provincial en matière fiscale* le 15 décembre 2009, le Parlement a approuvé la mise en œuvre, le 1er juillet 2010, de la TVH en Ontario — dont la composante provinciale s'établit à 8 % — et en Colombie-Britannique — dont la composante provinciale s'établit à 7 % — ainsi que les mécanismes qui permettent d'établir certaines règles sur la TVH par voie de règlement.

Le Règlement prévoit, pour l'application de la LTA, des règles relatives au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée. Il contient des modifications touchant les règlements suivants :

- le *Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH);*
- le *Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH);*

The Regulations also make a purely housekeeping amendment in the *Nova Scotia HST Regulations, 2010* to remove superfluous wording that has no legal effect but that might create confusion if left unchanged.

Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations

The CITCAs between Canada and Ontario and Canada and British Columbia provide these provinces with the flexibility of designating a limited number of point-of-sale rebates of the provincial component of the HST. As well, the new CITCA between Canada and Nova Scotia allows that province to add additional items that are eligible for a point-of-sale rebate. Currently, Nova Scotia provides a rebate of the provincial component of the HST on qualifying books. The Regulations are required to facilitate exercise of these rebates at the point of sale (e.g., to allow the vendor to refund the provincial component of the HST to the purchaser directly at the point of sale). The regulations add new items that are eligible for a point-of-sale rebate of the provincial component of the HST in Ontario, British Columbia and Nova Scotia. These new rebates in Ontario, British Columbia and Nova Scotia have been announced publicly by the respective province and encompass children's clothing and footwear, children's diapers, feminine hygiene products and certain other prescribed items (e.g. print newspapers in Ontario and motor fuel in British Columbia).

Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations

The Regulations put into effect PSB rebates of the provincial component of HST set out in the CITCAs, and that were publicly announced by Ontario on March 26, 2009 and by British Columbia on September 1, 2009. They also put into effect the additional PSB rebates, announced by British Columbia on January 14, 2010, for school authorities, public universities and public colleges, public hospitals and certain hospital-like service providers. British Columbia and Ontario determined the PSB sectors to which rebates are to be provided and the respective rebates rates, which are different from one province to the other based on different circumstances. Consequential to the different PSB rebate rates, these Regulations also provide rules for determining the appropriate PSB rebates of the provincial component of HST for a PSB that carries on more than one PSB activity or that is resident in, and carries on activities in, more than one province.

For completeness, outstanding technical amendments are also made to the Regulations purely consequential to the previous GST rate reductions.

- le *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*;
- le *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)*.

Par ailleurs, le *Règlement de 2010 sur la TVH applicable à la Nouvelle-Écosse* fait l'objet d'une modification qui consiste à supprimer un passage superflu. Bien qu'il n'ait pas de conséquence juridique, ce passage pourrait créer de la confusion s'il n'était pas retiré.

Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH)

Les EIGCF conclues entre le Canada et l'Ontario et entre le Canada et la Colombie-Britannique permettent à ces provinces d'accorder un nombre limité de remboursements au point de vente de la composante provinciale de la TVH. En outre, la nouvelle EIGCF conclue entre le Canada et la Nouvelle-Écosse permet à cette province d'ajouter certains éléments à la liste d'articles qui donnent droit à un remboursement au point de vente. À l'heure actuelle, la Nouvelle-Écosse accorde un remboursement de la composante provinciale de la TVH à l'égard de livres admissibles. Le Règlement vise à faciliter l'application du mécanisme de remboursement au point de vente, lequel consiste à permettre au vendeur de rembourser la composante provinciale de la TVH à l'acheteur directement au point de vente. De nouveaux éléments sont ajoutés à la liste d'articles qui donnent droit au remboursement au point de vente de la composante provinciale de la TVH en Ontario, en Colombie-Britannique et en Nouvelle-Écosse. Les nouveaux remboursements offerts par ces provinces ont déjà été annoncés. Ils portent sur les vêtements et chaussures pour enfants, les couches pour enfants, les produits d'hygiène féminine et certains autres articles, comme les journaux imprimés (en Ontario) et le carburant (en Colombie-Britannique).

Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)

Le Règlement met en œuvre les remboursements de la composante provinciale de la TVH aux organismes de services publics (OSP) prévus dans les EIGCF, dont l'Ontario a fait l'annonce le 26 mars 2009 et la Colombie-Britannique, le 1^{er} septembre 2009. Il met aussi en œuvre les remboursements additionnels accordés aux OSP, annoncés par la Colombie-Britannique le 14 janvier 2010, touchant les administrations scolaires, les universités et collèges publics, les hôpitaux publics et certains fournisseurs de services assimilés à des hôpitaux. La Colombie-Britannique et l'Ontario ont établi les secteurs auxquels les remboursements seront accordés ainsi que les taux applicables à chacun, lesquels varient selon les provinces en fonction des circonstances. En raison des taux différents applicables aux remboursements aux OSP, le Règlement prévoit des règles qui permettent de déterminer le taux de remboursement de la composante provinciale de la TVH applicable à l'OSP qui a plus d'une mission ou qui réside et exerce des activités dans plus d'une province.

Afin de compléter la mise à jour du Règlement, certaines modifications techniques y sont apportées pour tenir compte des réductions du taux de la TPS au cours des dernières années.

Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations

These Regulations prescribe the rates of GST and HST applicable to the value of an automobile operating expense benefit, which is the personal portion of automobile operating expenses paid by employers or corporations and reported as income for income tax purposes by an employee or shareholder. The GST or HST is applicable to the benefit and the employer or corporation must account for and remit the GST/HST at a prescribed rate. In general, technical amendments to these Regulations are necessary as a consequence of the rate flexibility for the provincial component of the HST afforded to participating provinces under the new harmonized value-added tax system. These Regulations are amended to account for the different HST rates applicable in the participating provinces and to reflect the fact that some expenses (e.g., fuel) may be subject to a point-of-sale rebate or to input tax credit recapture. In addition, the prescribed rates are lower than the GST and HST rates to reflect the fact that a portion of the total automobile operating expense benefit reported for income tax purposes relates to GST/HST-exempt expenses such as insurance and, in the case of British Columbia, the provision of a point-of-sale rebate of the provincial component of the HST for motor fuels. Special prescribed rates also apply to the automobile operating expense benefit of an employee or shareholder in Ontario where the employer or corporation, as a large business, is required to recapture input tax credits in respect of fuel expenses.

Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations

These Regulations exclude certain provincial taxes from the GST/HST base. The main exclusions are provincial land transfer taxes, general provincial sales taxes and any specific *ad valorem* provincial tax that is imposed on a property or service in lieu of a general provincial sales tax. These Regulations are amended to remove the tax on hotel accommodations imposed under British Columbia's *Hotel Room Tax Act* from the list of taxes that are excluded from the GST/HST base because, with the implementation of the HST (that applies to room accommodation) in British Columbia, effective on July 1, 2010, the hotel tax is no longer imposed in lieu of a general sales tax in the province.

For completeness, outstanding amendments are also made to these Regulations. The new land transfer tax imposed by the City of Toronto is added to the list of prescribed taxes that are excluded from the GST/HST base. Removing it from the base ensures consistency with the original policy rationale for relieving land transfer taxes from the GST and is consistent with the approach taken for other provinces where land transfer taxes may be imposed. Also, certain references to other prescribed taxes in these regulations are being updated.

Consultation

The Regulations were developed in consultation with the governments of Ontario, British Columbia and the existing

Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)

Le Règlement fixe les taux de la TPS et de la TVH qui s'appliquent à la valeur d'un avantage lié aux dépenses de fonctionnement d'une automobile, c'est-à-dire la partie personnelle de ces dépenses que l'employeur ou la société acquitte, mais que le salarié ou l'actionnaire déclare à titre de revenu aux fins d'impôt sur le revenu. La TPS ou la TVH est calculée au taux réglementaire sur la valeur de l'avantage, et l'employeur ou la société est tenu de la comptabiliser et de la verser. Il est généralement nécessaire d'apporter des modifications techniques à ce règlement en raison de la marge de manœuvre relative au taux de la composante provinciale de la TVH qui est accordée aux provinces participantes par le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée. Le Règlement est donc modifié afin de tenir compte des différents taux de TVH applicables dans les provinces participantes et de la possibilité que certaines dépenses (comme les dépenses en carburant) puissent donner droit au remboursement au point de vente ou être assujetties à la récupération des crédits de taxe sur les intrants. Aussi, les taux réglementaires sont plus faibles que les taux de la TPS et de la TVH pour tenir compte du fait qu'une partie de la valeur de l'avantage lié aux dépenses de fonctionnement d'une automobile qui est déclarée aux fins d'impôt sur le revenu a trait à des dépenses exonérées de la TPS/TVH, comme l'assurance, et, dans le cas du carburant en Colombie-Britannique, donne droit à un remboursement au point de vente de la composante provinciale de la TVH. Des taux réglementaires spéciaux s'appliquent aussi à l'avantage lié aux dépenses de fonctionnement d'une automobile d'un salarié ou d'un actionnaire en Ontario dans le cas où l'employeur ou la société, en sa qualité de grande entreprise, est tenu de restituer les crédits de taxe sur les intrants au titre des dépenses en carburant.

Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)

Le Règlement a pour effet d'exclure certaines taxes provinciales de l'assiette de la TPS/TVH, notamment les droits provinciaux de cession ou de mutation immobilière, les taxes de vente provinciales générales et toute taxe provinciale *ad valorem* qui est imposée sur un bien ou un service en remplacement de la taxe de vente provinciale générale. Les modifications apportées au Règlement consistent notamment à retirer la taxe sur les chambres d'hôtel imposée en vertu de la loi de la Colombie-Britannique intitulée *Hotel Room Tax Act* de la liste des taxes exclues de l'assiette de la TPS/TVH. En effet, avec la mise en œuvre dans cette province de la TVH (qui s'applique aux chambres d'hôtel) à compter du 1^{er} juillet 2010, la taxe sur les chambres d'hôtel ne sera plus imposée en remplacement d'une taxe de vente générale dans la province.

Afin de compléter la mise à jour du Règlement, d'autres modifications y sont apportées. Ainsi, la nouvelle taxe de cession immobilière imposée par la cité de Toronto est ajoutée à la liste des taxes exclues de l'assiette de la TPS/TVH. Cette mesure est conforme à la politique initiale visant à exclure les droits de cession immobilière de l'assiette de la TPS ainsi qu'à l'approche adoptée à l'égard d'autres provinces qui imposent de tels droits. De plus, certains renvois aux lois imposant les taxes visées par le Règlement sont mis à jour.

Consultation

Le Règlement a été mis au point en consultation avec les gouvernements d'Ontario, de la Colombie-Britannique et des

harmonized provinces of Nova Scotia, New Brunswick and Newfoundland and Labrador. The Canada Revenue Agency was also consulted on the Regulations. The Regulations are designed to reflect previous HST announcements of rules made on various dates by Ontario, Nova Scotia and British Columbia and by the Government of Canada on February 25, 2010.

Contacts

Ron Brazeau
Sales Tax Division
Department of Finance
L'Esplanade Laurier
140 O'Connor Street
Ottawa, Ontario
K1A 0G5
Telephone: 613-947-9842

Costa Dimitrakopoulos
Excise and GST/HST Rulings Directorate
Canada Revenue Agency
Place de Ville, Tower A, 15th Floor
Ottawa, Ontario
K1A 0L5
Telephone: 613-952-9205

provinces déjà harmonisées (la Nouvelle-Écosse, le Nouveau-Brunswick et Terre-Neuve-et-Labrador). L'Agence du revenu du Canada a également été consultée lors de sa préparation. Le Règlement est conçu de façon à refléter les règles de la TVH déjà annoncées par l'Ontario, la Nouvelle-Écosse et la Colombie-Britannique à diverses dates et par le gouvernement du Canada le 25 février 2010.

Personnes-ressources

Ron Brazeau
Division de la taxe de vente
Ministère des Finances
L'Esplanade Laurier
140, rue O'Connor
Ottawa (Ontario)
K1A 0G5
Téléphone : 613-947-9842

Costa Dimitrakopoulos
Direction de l'Accise et des Décisions de la TPS/TVH
Agence du revenu du Canada
Place de Ville, Tour A, 15^e étage
Ottawa (Ontario)
K1A 0L5
Téléphone : 613-952-9205



If undelivered, return COVER ONLY to:
Government of Canada Publications
Public Works and Government Services
Canada
Ottawa, Canada K1A 0S5

*En cas de non-livraison,
retourner cette COUVERTURE SEULEMENT à :*
Publications du gouvernement du Canada
Travaux publics et Services gouvernementaux
Canada
Ottawa, Canada K1A 0S5