CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

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

Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée

SOR/2010-151

DORS/2010-151

Current to April 1, 2024

Last amended on July 13, 2023

À jour au 1 avril 2024

Dernière modification le 13 juillet 2023

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

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

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

Published consolidation is evidence

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

...

Inconsistencies in regulations

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

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

Codifications comme élément de preuve

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

[...]

Incompatibilité — règlements

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

LAYOUT

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

MISE EN PAGE

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

NOTE

This consolidation is current to April 1, 2024. The last amendments came into force on July 13, 2023. Any amendments that were not in force as of April 1, 2024 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

NOTE

Cette codification est à jour au 1 avril 2024. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 13 juillet 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 1 avril 2024 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

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

Interpretation

1 Definitions

PART 1

Permanent Establishment in a Province

2 Prescribed classes

PART 2

Travel and Other Allowances

3 Percentage

PART 3

Direct Sellers

4 Adjustment for participating provinces

PART 4

Non-Exclusive Use of Passenger Vehicle or Aircraft

5 Bringing between participating provinces

PART 5

Property and Services Brought into a Province

DIVISION 1

Interpretation

6 Definitions

DIVISION 1.1

Tax on Importation of Goods

6.1 Prescribed goods — paragraph 212.1(2)(a)

TABLE ANALYTIQUE

Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée

Définitions et interprétation

1 Définitions

PARTIE 1

Établissement stable dans une province

2 Catégories de personnes

PARTIE 2

Indemnités pour déplacement et autres indemnités

3 Pourcentage

PARTIE 3

Démarcheurs

4 Redressement — provinces participantes

PARTIE 4

Utilisation non exclusive d'une voiture de tourisme ou d'un aéronef

5 Transfert entre provinces participantes

PARTIE 5

Biens et services transférés dans une province

SECTION 1

Définitions

6 Définitions

SECTION 1.1

Taxe sur l'importation de produits

6.1 Produits visés — alinéa 212.1(2)a)

DIVISION 2

Tax on Imported Taxable Supplies

7 Prescribed extent — paragraph 218.1(1)(a) of Act

7.01 Adaptation — subsection 218.1(1) of Act

7.02 Non-application — paragraph 218.1(1)(a) of Act

7.03 Adaptation — subsection 218.1(1.2) of Act

DIVISION 3

Tax on Property and Services Brought Into a Participating Province

7.1 Additional specified item

7.2 Specified provincial tax

8 Specified provincial tax — Ontario

8.1 Specified provincial tax — Prince Edward Island

9 Calculation of tax — subsection 220.05(1)

10 Non-taxable property — subsection 220.05(3)

11 Non-taxable property — subsection 220.06(3)

12 Non-taxable property — restriction

12.1 Adaptation — subsections 220.07(1) to (4) of Act

12.2 Adaptation — subsection 220.08(1) of Act

13 Calculation of tax — subsection 220.08(1) of Act

14 Non-taxable property and services — restriction

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

DIVISION 4

Rebates in Respect of Property and Services Removed from a Participating Province

16 Conditions for rebate — subsection 261.1(1)

17 Calculation of rebate — subsection 261.1(1)

18 Conditions for rebate — section 261.2

19 Calculation of rebate — section 261.2

20 Conditions for rebate — subsection 261.3(1)

21 Calculation of rebate — subsection 261.3(1)

21.1 Prescribed person — subsection 261.31(2) of Act

22 Restrictions on rebates

DIVISION 5

Non-taxable Property and Services

22.1 Additional specified item

23 Non-taxable property

SECTION 2

Taxe sur les fournitures taxables importées

7 Mesure prévue — alinéa 218.1(1)a) de la Loi

7.01 Adaptation — paragraphe 218.1(1) de la Loi

7.02 Inapplicabilité — alinéa 218.1(1)a) de la Loi

7.03 Adaptation — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

SECTION 3

Taxe sur les biens et services transférés dans une province participante

7.1 Article déterminé additionnel

7.2 Taxe provinciale déterminée

8 Taxe provinciale déterminée — Ontario

8.1 Taxe provinciale déterminée — Île-du-Prince-Édouard

9 Calcul de la taxe — paragraphe 220.05(1)

10 Biens non taxables — paragraphe 220.05(3)

11 Biens non taxables — paragraphe 220.06(3)

12 Biens non taxables — restriction

12.1 Adaptation — paragraphes 220.07(1) à (4) de la Loi

12.2 Adaptation — paragraphe 220.08(1) de la Loi

13 Calcul de la taxe — paragraphe 220.08(1) de la Loi

14 Biens et services non taxables — restriction

15 Biens et services non taxables — paragraphe 220.08(3)

SECTION 4

Remboursement pour les biens et services retirés d'une province participante

16 Conditions du remboursement — paragraphe 261.1(1)

17 Calcul du remboursement — paragraphe 261.1(1)

18 Conditions du remboursement — article 261.2

19 Calcul du remboursement — article 261.2

20 Conditions du remboursement — paragraphe 261.3(1)

21 Calcul du remboursement — paragraphe 261.3(1)

21.1 Personne visée — paragraphe 261.31(2) de la Loi

22 Remboursements — restrictions

SECTION 5

Biens et services non taxables

22.1 Article déterminé additionnel

23 Biens non taxables

24 Non-taxable property and services
25 Non-taxable property and services

PART 6

Recapture of Specified Provincial Input Tax Credits

DIVISION 1

Interpretation

26 Definitions

DIVISION 2

Prescribed Persons

27 Large business

DIVISION 3

Prescribed Property or Service

28 Specified property or service

DIVISION 4

Prescribed Amount, Conditions and Circumstances

29 Specified provincial input tax credit

DIVISION 5

Addition to Net Tax — Prescribed Time

30 Prescribed time

DIVISION 6

Addition to Net Tax — Prescribed Manner

General Rules

31 Definitions

Special Case

32 Qualifying motor vehicles

DIVISION 7

Deduction from Net Tax

33 Prescribed time
34 Prescribed manner
34.1 Restriction

DIVISION 8

Methods, Reporting and Accounting, and Compliance

35 Election to use the instalment method

24 Biens et services non taxables
25 Biens et services non taxables

PARTIE 6

Récupération de crédits de taxe sur les intrants provinciaux déterminés

SECTION 1

Définitions

26 Définitions

SECTION 2

Personnes visées

27 Grande entreprise

SECTION 3

Biens ou services visés

28 Bien ou service déterminé

SECTION 4

Montant, conditions et circonstances visés

29 Crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé

SECTION 5

Montant ajouté à la taxe nette — moment prévu

30 Moment prévu

SECTION 6

Montant ajouté à la taxe nette — modalités réglementaires

Règles générales

31 Définitions

Cas particulier

32 Véhicule automobile admissible

SECTION 7

Montant déduit de la taxe nette

33 Moment prévu
34 Modalités réglementaires
34.1 Restriction

SECTION 8

Méthodes, déclaration et comptabilité et observation

35 Choix d'utiliser la méthode d'acomptes

36 Effect of election

DIVISION 9

Certain Benefits and Rebates

37 Qualifying motor vehicles

38 Restriction on rebate to partner

PART 7

Rebate for Employees and Partners

39 Percentage — subsection 253(1)

PART 8

New Housing Rebates

DIVISION 1

Interpretation

40 Group of individuals

DIVISION 2

New Housing Rebates for Building and Land

41 Definitions

DIVISION 3

New Housing Rebates for Building Only

42 Amounts and rates for participating provinces

43 Rebate in Ontario

DIVISION 4

Cooperative Housing Rebates

44 Amounts and rates for participating provinces

45 Definition of relation

DIVISION 5

Rebates for Owner-built Homes

46 Definitions

DIVISION 6

New Residential Rental Property Rebates

47 Definitions

36 Effet du choix

SECTION 9

Certains avantages et remboursements

37 Véhicule automobile admissible

38 Restriction — remboursement à l'associé

PARTIE 7

Remboursement aux salariés et aux associés

39 Pourcentage — paragraphe 253(1)

PARTIE 8

Remboursements pour habitations neuves

SECTION 1

Définition et interprétation

40 Groupe de particuliers

SECTION 2

Remboursements pour habitations neuves — bâtiments et fonds

41 Définitions

SECTION 3

Remboursements pour habitations neuves — bâtiment seulement

42 Montants et taux applicables aux provinces participantes

43 Remboursement en Ontario

SECTION 4

Remboursements pour habitations en coopérative

44 Montants et taux applicables aux provinces participantes

45 Définition de proche

SECTION 5

Remboursements pour habitations construites par soi-même

46 Définitions

SECTION 6

Remboursements pour biens neufs loués à des fins résidentielles

47 Définitions

PART 8.1

Rebate for Printed Books

PART 9

Ontario and British Columbia Real Property Transitional Rules

DIVISION 1

Interpretation

48 Definitions

DIVISION 2

Application

49 Application

50 Agreement not indicating tax

DIVISION 3

Transition

51 Transfer of single unit residential complex after June 2010

52 Transfer of residential condominium unit after June 2010

53 Transfer of condominium complex after June 2010

54 Non-registrant rebate

DIVISION 4

Transitional New Housing Rebates

55 Definitions

56 Rebate for a specified single unit residential complex

57 Rebate for specified residential complex

58 Application for rebate

PART 9.1

Prince Edward Island Real Property Transitional Rules

DIVISION 1

Interpretation

58.01 Application of subsections 48(2) and (3)

PARTIE 8.1

Remboursement pour livres imprimés

PARTIE 9

Règles transitoires sur les immeubles applicables à l'Ontario et à la Colombie-Britannique

SECTION 1

Définitions et interprétation

48 Définitions

SECTION 2

Application

49 Application

50 Taxe non indiquée dans le contrat

SECTION 3

Transition

51 Transfert d'un immeuble d'habitation à logement unique après juin 2010

52 Transfert d'un logement en copropriété après juin 2010

53 Transfert d'un immeuble d'habitation en copropriété après juin 2010

54 Remboursement aux non-inscrits

SECTION 4

Remboursements transitoires pour habitations neuves

55 Définitions

56 Remboursement — immeuble d'habitation à logement unique déterminé

57 Remboursement — immeuble d'habitation déterminé

58 Demande de remboursement

PARTIE 9.1

Règles transitoires sur les immeubles applicables à l'Île-du-Prince-Édouard

SECTION 1

Interprétation

58.01 Application des paragraphes 48(2) et (3)

DIVISION 2

Application

58.02 Application

58.03 Agreement not indicating tax

DIVISION 3

Transition

58.04 Transfer of single unit residential complex after March 2013

58.05 Transfer of residential condominium unit after March 2013

58.06 Transfer of condominium complex after March 2013

58.07 Non-registrant rebate

DIVISION 4

Transitional New Housing Rebates

58.08 Definitions

58.09 Rebate for a specified single unit residential complex

58.1 Rebate for specified residential complex

58.11 Application for rebate

PART 10

Application

PART 11

Wind-Down — British Columbia

SECTION 2

Application

58.02 Application

58.03 Taxe non indiquée dans le contrat

SECTION 3

Transition

58.04 Transfert d'un immeuble d'habitation à logement unique après mars 2013

58.05 Transfert d'un logement en copropriété après mars 2013

58.06 Transfert d'un immeuble d'habitation en copropriété après mars 2013

58.07 Remboursement aux non-inscrits

SECTION 4

Remboursements transitoires pour habitations neuves

58.08 Définitions

58.09 Remboursement — immeuble d'habitation à logement unique déterminé

58.1 Remboursement — immeuble d'habitation déterminé

58.11 Demande de remboursement

PARTIE 10

Application

PARTIE 11

Suppression — Colombie-Britannique

Registration
SOR/2010-151 June 17, 2010

EXCISE TAX ACT

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

P.C. 2010-790 June 17, 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*.

[a] S.C. 2009, c. 32, s. 23(1)

[b] S.C. 1993, c. 27, s. 125(1)

[c] S.C. 2009, c. 32, s. 37(1)

[d] R.S., c. E-15

Enregistrement
DORS/2010-151 Le 17 juin 2010

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée

C.P. 2010-790 Le 17 juin 2010

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 nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, ci-après.

[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

Interpretation

[SOR/2019-59, s. 26(F)]

Definitions

1 (1) The following definitions apply in these Regulations.

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

imported taxable supply has the same meaning as in section 217 of the Act. (*fourniture taxable importée*)

provincial investment plan for a particular province at any time means an investment plan

(a) that is at that time a financial institution described in section 11 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, the units of which are permitted, under the laws of Canada or a province, to be sold only in the particular province;

(b) that is at that time a stratified investment plan, all the series of which are provincial series for the particular province; or

(c) that meets the following criteria:

(i) the investment plan has, throughout the taxation year in which the fiscal year of the investment plan that includes that time ends, a permanent establishment in the particular province, as determined in accordance with section 3 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, and

(ii) the investment plan does not have, throughout that taxation year, a permanent establishment in a province other than the particular province, as determined in accordance with section 3 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*. (*régime de placement provincial*)

provincial series of a financial institution for a particular province means a provincial series of the financial institution, as defined in subsection 1(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, the units of which are permitted, under the laws of Canada or a province, to be sold in the particular province. (*série provinciale*)

provincial stratified investment plan means a stratified investment plan (other than a provincial investment

Définitions et interprétation

[DORS/2019-59, art. 26(F)]

Définitions

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

fourniture taxable importée S'entend au sens de l'article 217 de la Loi. (*imported taxable supply*)

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

régime de placement provincial Quant à une province donnée, régime de placement qui, selon le cas, à un moment donné :

a) est, au moment donné, une institution financière visée à l'article 11 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)* dont il est permis, selon les lois fédérales ou provinciales, de vendre les unités uniquement dans la province donnée;

b) est, au moment donné, un régime de placement stratifié dont toutes les séries sont des séries provinciales quant à la province donnée;

c) remplit les critères suivants :

(i) le régime de placement a, tout au long de l'année d'imposition dans laquelle son exercice qui comprend le moment donné se termine, un établissement stable dans la province donnée, selon la détermination faite en conformité avec l'article 3 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(ii) le régime de placement n'a, tout au long de cette année d'imposition, aucun établissement stable dans une province autre que la province donnée, selon la détermination faite en conformité avec l'article 3 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*. (*provincial investment plan*)

régime de placement stratifié S'entend au sens du paragraphe 1(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*. (*stratified investment plan*)

régime de placement stratifié provincial Régime de placement stratifié (sauf un régime de placement

plan) with one or more provincial series. (*régime de placement stratifié provincial*)

series has the same meaning as in subsection 1(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*. (***série***)

stratified investment plan has the same meaning as in subsection 1(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*. (*régime de placement stratifié*)

unit has the same meaning as in subsection 1(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*. (*unité*)

Application of definitions to adaptations

(2) For greater certainty, the definitions in this section apply in subsections 218.1(1) and (1.2), 220.07(1) to (4) and 220.08(1) of the Act as adapted by these Regulations.

SOR/2013-71, s. 4; SOR/2019-59, s. 27.

provincial) ayant une ou plusieurs séries provinciales. (*provincial stratified investment plan*)

série S'entend au sens du paragraphe 1(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*. (***series***)

série provinciale Série provinciale d'une institution financière quant à une province donnée, au sens du paragraphe 1(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*, dont il est permis, selon les lois fédérales ou provinciales, de vendre les unités dans la province donnée. (*provincial series*)

unité S'entend au sens du paragraphe 1(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*. (*unit*)

Application des définitions aux adaptations

(2) Il est entendu que les définitions figurant au présent article s'appliquent aux paragraphes 218.1(1) et (1.2), 220.07(1) à (4) et 220.08(1) de la Loi, dans leur version adaptée par le présent règlement.

DORS/2013-71, art. 4; DORS/2019-59, art. 27.

PART 1

Permanent Establishment in a 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, as defined in subsection 259(1) of the Act.

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

PARTIE 1

Établissement stable dans une province

Catégories de personnes

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, au sens du paragraphe 259(1) de la Loi.

Établissement stable dans une province

(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) the person's activities were a business for the purposes of the *Income Tax Act*.

(3) [Repealed, SOR/2019-59, s. 28]

(4) [Repealed, SOR/2019-59, s. 28]

SOR/2011-56, s. 25; SOR/2013-71, s. 5; SOR/2019-59, s. 28.

b) ses activités constituaient une entreprise pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

(3) [Abrogé, DORS/2019-59, art. 28]

(4) [Abrogé, DORS/2019-59, art. 28]

DORS/2011-56, art. 25; DORS/2013-71, art. 5; DORS/2019-59, art. 28.

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.

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.

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.

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.

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 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

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%. (*taux provincial*)

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

PARTIE 5

Biens et services transférés dans une province

SECTION 1

Définitions

Définitions

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

article déterminé En ce qui concerne une province, 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. (*specified item*)

taux provincial

a) S'agissant d'une province participante, le taux de taxe applicable à cette province;

credited under an Act of the legislature of the province. (*article déterminé*)

b) s'agissant d'une province non participante, 0 %. (*provincial rate*)

DIVISION 1.1

Tax on Importation of Goods

Prescribed goods — paragraph 212.1(2)(a)

6.1 For the purpose of paragraph 212.1(2)(a) of the Act, goods the value of which is determined for the purposes of Division III of Part IX of the Act under section 15 of the *Value of Imported Goods (GST/HST) Regulations* are prescribed.

2012, c. 19, s. 51.

SECTION 1.1

Taxe sur l'importation de produits

Produits visés — alinéa 212.1(2)a)

6.1 Sont visés, pour l'application de l'alinéa 212.1(2)a) de la Loi, les produits dont la valeur est déterminée pour l'application de la section III de la partie IX de la Loi en vertu de l'article 15 du *Règlement sur la valeur des importations (TPS/TVH)*.

2012, ch. 19, art. 51.

DIVISION 2

Tax on Imported Taxable Supplies

Prescribed extent — paragraph 218.1(1)(a) of Act

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

SOR/2013-71, s. 6; SOR/2019-59, s. 29.

Adaptation — subsection 218.1(1) of Act

7.01 If a person is the recipient of an imported taxable supply of property or a service and the person is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at the time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due, subsection 218.1(1) of the Act is adapted in respect of the amount of consideration for the supply as follows:

218.1 (1) Subject to this Part,

(a) every person that is the recipient of an imported taxable supply of intangible personal property or a service and that is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at the time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due must, for that amount of consideration and for each participating province, pay to Her Majesty in right of Canada, in addition to the tax imposed by section 218, tax equal to the amount determined by the formula

A × B × C

where

A is the tax rate for the participating province,

SECTION 2

Taxe sur les fournitures taxables importées

Mesure prévue — alinéa 218.1(1)a) de la Loi

7 Pour l'application de l'alinéa 218.1(1)a) de la Loi, la mesure prévue est d'au moins 10 %.

DORS/2013-71, art. 6; DORS/2019-59, art. 29.

Adaptation — paragraphe 218.1(1) de la Loi

7.01 Dans le cas où une personne est l'acquéreur d'une fourniture taxable importée d'un bien ou d'un service et où elle est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au moment où un montant de contrepartie relatif à la fourniture devient dû ou est payé sans être devenu dû, le paragraphe 218.1(1) de la Loi est adapté de la façon ci-après relativement au montant de contrepartie relatif à la fourniture :

218.1 (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie :

a) toute personne qui est l'acquéreur d'une fourniture taxable importée d'un bien meuble incorporel ou d'un service et qui est soit un régime de placement provincial, soit un régime de placement stratifié provincial au moment où un montant de contrepartie relatif à la fourniture devient dû ou est payé sans être devenu dû est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada, pour ce montant de contrepartie et pour chaque province participante, une taxe, en plus de la taxe imposée par l'article 218, égale au montant obtenu par la formule suivante :

A × B × C

où :

B is the value of that consideration that is paid or becomes due at that time, and

C is

(i) in the case of a provincial stratified investment plan, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the property or service was acquired for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the person for the participating province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(ii) in the case of a provincial investment plan for the participating province, 100%, and

(iii) in the case of a provincial investment plan for a province other than the participating province, 0%; and

(b) every person

(i) that is a registrant and is the recipient of a supply of property included in paragraph (b) of the definition *imported taxable supply* in section 217, or

(ii) that is the recipient of a supply of property included in any of paragraphs (b.01) to (b.3) or (c.1) to (e) of the definition *imported taxable supply* in section 217

and that is a provincial investment plan or a provincial stratified investment plan at the time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due shall, for that amount of consideration and for each participating province, pay to Her Majesty in right of Canada, in addition to the tax imposed by section 218, tax equal to the amount determined by the formula

A × B × C

where

A is the tax rate for the participating province,

B is the value of that consideration that is paid or becomes due at that time, and

C is

(i) in the case of a provincial stratified investment plan, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the property was acquired for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the person for the participating province, as determined in

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

B la valeur de cette contrepartie qui est payée ou devient due à ce moment,

C :

(i) dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le total des pourcentages dont chacun représente la mesure dans laquelle le bien ou le service a été acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale de la personne quant à la province, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(ii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à la province participante, 100 %,

(iii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à une autre province que la province participante, 0 %;

b) toute personne — qui est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au moment où devient dû, ou est payé sans être devenu dû, un montant de contrepartie relatif à la fourniture d'un bien incluse à l'un des alinéas b), b.01) à b.3) ou c.1) à e) de la définition de *fourniture taxable importée* à l'article 217 dont il est l'acquéreur et qui, si cette fourniture est incluse à l'alinéa b) de cette définition, est un inscrit — est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada, pour ce montant et pour chaque province participante, une taxe, en plus de la taxe imposée par l'article 218, égale au montant obtenu par la formule suivante :

A × B × C

où :

A représente le taux de taxe applicable à la province,

B la valeur de cette contrepartie qui est payée ou devient due à ce moment,

C :

(i) dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le total des pourcentages dont chacun représente la mesure dans laquelle le bien a été acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale de la personne quant à la province participante, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(ii) in the case of a provincial investment plan for the participating province, 100%, and

(iii) in the case of a provincial investment plan for a province other than the participating province, 0%.

SOR/2013-71, s. 6; SOR/2019-59, s. 29.

(ii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à la province participante, 100 %,

(iii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à une autre province que la province participante, 0 %.

DORS/2013-71, art. 6; DORS/2019-59, art. 29.

Non-application — paragraph 218.1(1)(a) of Act

7.02 Paragraph 218.1(1)(a) of the Act does not apply in respect of an amount of consideration for an imported taxable supply of intangible personal property or a service made to a person if

(a) the person is a provincial stratified investment plan at the time the amount of consideration becomes due or is paid without having become due; and

(b) the amount determined by the following formula, expressed as a percentage, is less than 10%:

A/B

where

A is the total of all amounts, each of which is the extent to which the property or service is acquired for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the person for a participating province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, and

B is the total of all amounts, each of which is the extent to which the property or service is acquired for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the person for any province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*.

SOR/2013-71, s. 6; SOR/2019-59, s. 29.

Inapplicabilité — alinéa 218.1(1)a) de la Loi

7.02 L'alinéa 218.1(1)a) de la Loi ne s'applique pas relativement à un montant de contrepartie relatif à une fourniture taxable importée d'un bien meuble incorporel ou à un service effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont remplies :

a) la personne est un régime de placement stratifié provincial au moment où le montant de contrepartie devient dû ou est payé sans être devenu dû;

b) le montant déterminé selon la formule ci-après, exprimé en pourcentage, est inférieur à 10 % :

A/B

où :

A représente le total des montants dont chacun représente la mesure dans laquelle le bien ou le service est acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale de la personne quant à une province participante, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

B le total des montants dont chacun représente la mesure dans laquelle le bien ou le service est acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale de la personne quant à une province quelconque, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*.

DORS/2013-71, art. 6; DORS/2019-59, art. 29.

Adaptation — subsection 218.1(1.2) of Act

7.03 If a person is a qualifying taxpayer, within the meaning of subsection 217.1(1) of the Act, for a *specified year* of the person, as defined in section 217 of the Act, and if the person is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at any time in a fiscal year of the person that ends in the specified year,

Adaptation — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

7.03 Dans le cas où une personne est un contribuable admissible, au sens du paragraphe 217.1(1) de la Loi, pour une *année déterminée*, au sens de l'article 217 de la Loi, de la personne, et un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au cours d'un exercice de celle-ci se terminant dans l'année

subsection 218.1(1.2) of the Act is adapted in respect of the specified year as follows:

(1.2) Subject to this Part, every qualifying taxpayer that is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at any time in a fiscal year of the qualifying taxpayer that ends in a specified year of the qualifying taxpayer shall, for the specified year and for each particular participating province, pay to Her Majesty in right of Canada, in addition to the tax payable under section 218.01, tax calculated at the tax rate for the particular participating province on

(a) if an election under subsection 217.2(1) is in effect for the specified year, the amount determined by the formula

A + B

where

A is the total of all amounts, each of which is an amount in respect of an internal charge for the specified year that is greater than zero determined by the formula

$$A_1 \times A_2$$

where

A_1 is the internal charge, and

A_2 is

(i) in the case of a provincial stratified investment plan, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the internal charge is attributable to outlays or expenses that were made or incurred to consume, use or supply the whole or part of property or of a qualifying service in respect of which the internal charge is attributable, in carrying on, engaging in or conducting an activity of the qualifying taxpayer relating to a provincial series of the qualifying taxpayer for the particular participating province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(ii) in the case of a provincial investment plan for the particular participating province, 100%, and

(iii) in the case of a provincial investment plan for a province other than the particular participating province, 0%, and

déterminée, le paragraphe 218.1(1.2) de la Loi est adapté relativement à l'année déterminée de la façon suivante :

(1.2) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, tout contribuable admissible qui est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au cours d'un exercice du contribuable admissible se terminant dans une de ses années déterminées est tenu de payer à Sa Majesté du chef du Canada, pour l'année déterminée et pour chaque province participante donnée, en sus de la taxe payable en vertu de l'article 218.01, une taxe calculée au taux applicable à la province participante donnée sur celui des montants ci-après qui est applicable :

a) si le choix prévu au paragraphe 217.2(1) est en vigueur pour l'année déterminée, le montant obtenu par la formule suivante :

A + B

où :

A représente le total des montants représentant chacun le montant, relatif à un montant de frais internes pour l'année déterminée qui est supérieur à zéro, obtenu par la formule suivante :

$$A_1 \times A_2$$

où :

A_1 représente le montant de frais internes,

A_2 :

(i) dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le total des pourcentages dont chacun représente la mesure dans laquelle le montant de frais internes est attribuable à des dépenses qui ont été engagées ou effectuées en vue de la consommation, de l'utilisation ou de la fourniture de tout ou partie d'un service admissible ou d'un bien — relativement auquel le montant de frais internes est attribuable — dans le cadre d'une activité que le contribuable admissible exerce, pratique ou mène relativement à l'une de ses séries provinciales quant à la province participante donnée, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(ii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à la province participante donnée, 100 %,

B is the total of all amounts, each of which is an amount in respect of an external charge for the specified year that is greater than zero determined by the formula

$$B_1 \times B_2$$

where

B_1 is the external charge, and

B_2 is

(i) in the case of a provincial stratified investment plan, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the whole or part of the outlay or expense, which corresponds to the external charge, was made or incurred to consume, use or supply the whole or part of property or of a qualifying service in respect of which the external charge is attributable, in carrying on, engaging in or conducting an activity of the qualifying taxpayer relating to a provincial series of the qualifying taxpayer for the particular participating province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(ii) in the case of a provincial investment plan for the particular participating province, 100%, and

(iii) in the case of a provincial investment plan for a province other than the particular participating province, 0%; and

(b) in any other case, the total of all amounts, each of which is an amount in respect of qualifying consideration for the specified year that is greater than zero determined by the formula

$$C \times D$$

where

C is the qualifying consideration, and

D is

(i) in the case of a provincial stratified investment plan, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the whole or part of the outlay or expense, which corresponds to the qualifying consideration, was made or incurred to consume, use or supply the whole or part of property or of a qualifying service in respect of which the qualifying consideration is attributable, in carrying on, engaging in or

(iii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à une autre province que la province participante donnée, 0 %,

B le total des montants représentant chacun le montant, relatif à un montant de frais externes pour l'année déterminée qui est supérieur à zéro, obtenu par la formule suivante :

$$B_1 \times B_2$$

où :

B_1 représente le montant de frais externes,

B_2 :

(i) dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le total des pourcentages dont chacun représente la mesure dans laquelle la totalité ou la partie de la dépense qui correspond au montant de frais externes a été engagée ou effectuée en vue de la consommation, de l'utilisation ou de la fourniture de tout ou partie d'un service admissible ou d'un bien — relativement auquel le montant de frais externes — est attribuable dans le cadre d'une activité que le contribuable admissible exerce, pratique ou mène relativement à l'une de ses séries provinciales quant à la province participante donnée, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(ii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à la province participante donnée, 100 %,

(iii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à une autre province que la province participante donnée, 0 %;

b) dans les autres cas, le total des montants représentant chacun le montant, relatif à un montant de contrepartie admissible pour l'année déterminée qui est supérieur à zéro, obtenu par la formule suivante :

$$C \times D$$

où :

C représente le montant de contrepartie admissible,

D :

(i) dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le total des pourcentages dont chacun représente la mesure dans laquelle la totalité ou la partie de la dépense qui correspond au montant de contrepartie admissible a

conducting an activity of the qualifying taxpayer relating to a provincial series of the qualifying taxpayer for the particular participating province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(ii) in the case of a provincial investment plan for the particular participating province, 100%, and

(iii) in the case of a provincial investment plan for a province other than the particular participating province, 0%.

SOR/2019-59, s. 29.

été engagée ou effectuée en vue de la consommation, de l'utilisation ou de la fourniture de tout ou partie d'un service admissible ou d'un bien — relativement auquel le montant de contrepartie admissible est attribuable — dans le cadre d'une activité que le contribuable admissible exerce, pratique ou mène relativement à l'une de ses séries provinciales quant à la province participante donnée, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(ii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à la province participante donnée, 100 %,

(iii) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à une autre province que la province participante donnée, 0 %.

DORS/2019-59, art. 29.

DIVISION 3

Tax on Property and Services Brought Into a Participating Province

Additional specified item

7.1 For the purposes of this Division, property or a service in respect of which a person has been paid or credited, or is entitled to be paid or credited, a qualifying amount (as defined in section 1 of the *Credit for Provincial Relief (HST) Regulations*) is a specified item in respect of Ontario.

SOR/2011-56, s. 26.

Specified provincial tax

7.2 For the purposes of the new harmonized value-added tax system, paragraph (c) of the definition ***specified provincial tax*** in section 220.01 of the Act is adapted as follows:

(c) in the case of a vehicle registered in the province of Newfoundland and Labrador, the tax imposed under Part VIII of the *Revenue Administration Act*, S.N.L. 2009, c. R-15.01, as amended from time to time; and

SOR/2011-56, s. 26.

Specified provincial tax — Ontario

8 For the purposes of paragraph (d) of the definition ***specified provincial tax*** in section 220.01 of the Act, in

SECTION 3

Taxe sur les biens et services transférés dans une province participante

Article déterminé additionnel

7.1 Pour l'application de la présente section, un bien ou un service relativement auquel une personne s'est fait payer ou créditer un montant admissible, au sens de l'article 1 du *Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)*, ou a le droit de se faire payer ou créditer un tel montant, est un article déterminé relativement à l'Ontario.

DORS/2011-56, art. 26.

Taxe provinciale déterminée

7.2 Pour l'application du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, l'alinéa c) de la définition de ***taxe provinciale déterminée*** à l'article 220.01 de la Loi est adapté de la façon suivante :

c) dans le cas d'un véhicule immatriculé dans la province de Terre-Neuve-et-Labrador, la taxe prévue par la partie VIII de la loi intitulée *Revenue Administration Act*, S.N.L. 2009, ch. R-15.01, et ses modifications successives.

DORS/2011-56, art. 26.

Taxe provinciale déterminée — Ontario

8 Pour l'application de l'alinéa d) de la définition de ***taxe provinciale déterminée*** à l'article 220.01 de la Loi, est

the case of a vehicle registered in the province of Ontario, a 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.

SOR/2012-191, s. 23.

prévue, dans le cas d'un véhicule immatriculé en Ontario, la taxe prévue par la *Loi sur la taxe de vente au détail*, L.R.O. 1990, ch. R.31, et ses modifications successives.

DORS/2012-191, art. 23.

Specified provincial tax — Prince Edward Island

8.1 For the purposes of paragraph (d) of the definition ***specified provincial tax*** in section 220.01 of the Act, in the case of a vehicle registered in the province of Prince Edward Island, the prescribed tax is the tax imposed under the *Retail Sales Tax Act*, S.P.E.I. 2012, c. 22, as amended from time to time.

SOR/2013-44, s. 27.

Taxe provinciale déterminée — Île-du-Prince-Édouard

8.1 Est prévue pour l'application de l'alinéa d) de la définition de ***taxe provinciale déterminée*** à l'article 220.01 de la Loi, dans le cas d'un véhicule immatriculé à l'Île-du-Prince-Édouard, la taxe prévue par la loi intitulée *Retail Sales Tax Act*, S.P.E.I. 2012, ch. 22, et ses modifications successives.

DORS/2013-44, art. 27.

Calculation of tax — subsection 220.05(1)

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

A × 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.

Calcul de la taxe — paragraphe 220.05(1)

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 province (appelée « autre province » au présent article) à une province participante s'obtient par la formule suivante :

A × B

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.

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;

(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; or

(c) the property is not 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 person is a provincial investment plan or a provincial stratified investment plan and, in the case of a provincial stratified investment plan, the person is acquiring the property for the purpose of consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the person.

SOR/2012-191, s. 24(F); SOR/2019-59, s. 30.

Biens non taxables — paragraphe 220.05(3)

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,

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

c) le bien n'est pas 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, la personne est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial et, dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, la personne acquiert le bien pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une ou plusieurs de ses séries provinciales.

DORS/2012-191, art. 24(F); DORS/2019-59, art. 30.

Non-taxable property — subsection 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

Biens non taxables — paragraphe 220.06(3)

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

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;

(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; or

(c) the recipient is a provincial investment plan or a provincial stratified investment plan and, in the case of a provincial stratified investment plan, the recipient is acquiring the property for the purpose of consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the recipient.

SOR/2012-191, s. 25(F); SOR/2019-59, s. 31.

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;

c) l'acquéreur est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial et, dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, l'acquéreur acquiert le bien pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une ou plusieurs de ses séries provinciales.

DORS/2012-191, art. 25(F); DORS/2019-59, art. 31.

Non-taxable property — restriction

12 For the purposes of paragraphs 220.05(3)(a) and 220.06(3)(a) of the Act, property that is included in section 18, 20 or 21 of Part I of Schedule X to the Act is prescribed property, except if the property is included in another section (other than sections 18, 20 and 21) of that Part.

SOR/2011-56, s. 27.

Biens non taxables — restriction

12 Les biens mentionnés aux articles 18, 20 ou 21 de la partie I de l'annexe X de la Loi sont visés pour l'application des alinéas 220.05(3)a) et 220.06(3)a) de la Loi, sauf s'ils sont mentionnés dans un article de cette partie autre que les articles 18, 20 et 21.

DORS/2011-56, art. 27.

Adaptation — subsections 220.07(1) to (4) of Act

12.1 If a person imports goods, other than a specified motor vehicle, into Canada, if the person is a provincial investment plan or a provincial stratified investment plan at the time the goods are released and if, in the case of a provincial stratified investment plan, the goods are imported for the purpose of consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the person, subsections 220.07(1) to (4) of the Act are adapted in respect of the importation as follows:

220.07 (1) Subject to this Part, every person that imports goods, other than a specified motor vehicle, that are accounted for as *commercial goods* (as defined in subsection 212.1(1)) under section 32 of the *Customs Act*, that is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at the time the goods are released

Adaptation — paragraphes 220.07(1) à (4) de la Loi

12.1 Si une personne importe un produit, sauf un véhicule à moteur déterminé, au Canada, qu'elle est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au moment où le produit est dédouané et que, dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le produit est importé pour être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une ou plusieurs des séries provinciales de la personne, les paragraphes 220.07(1) à (4) de la Loi sont adaptés relativement à l'importation de la façon suivante :

220.07 (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, toute personne qui importe un produit, sauf un véhicule à moteur déterminé, déclaré provisoirement ou en détail à titre de *produit commercial*, au sens du paragraphe 212.1(1), en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes*, qui est un régime de placement

and that is liable under that Act to pay duties on the goods, or would be so liable if they were subject to duty, shall pay, in addition to the tax imposed under section 212, tax to Her Majesty in Right of Canada equal to the total of all amounts, each of which is determined for a participating province by the formula

A × B × C

where

A is the value of the goods,

B is the tax rate for the participating province, and

C is

(a) in the case of a provincial stratified investment plan, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the person acquired the goods for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the person for the participating province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(b) in the case of a provincial investment plan for the participating province, 100%, and

(c) in the case of a provincial investment plan for a province other than the participating province, 0%.

(2) Tax under subsection (1) does not apply to goods included in Schedule VII.

(3) For the purposes of this section, the value of goods is equal to the value of the goods determined in accordance with section 215.

(4) Tax under subsection (1) on goods imported by a person becomes payable by that person on the day on which the goods are released.

SOR/2019-59, s. 32.

Adaptation — subsection 220.08(1) of Act

12.2 If a person is the recipient of a taxable supply made in a particular province of property or a service, if the person is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at the time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due and if, in the case of a provincial stratified investment plan, the person is acquiring the property or service for consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the person, subsection 220.08(1) of the Act is adapted in

provincial ou un régime de placement stratifié provincial au moment où le produit est dédouané et qui est tenue de payer des droits sur le produit, ou qui serait ainsi tenue si le produit était frappé de droits, doit payer à Sa Majesté du chef du Canada, outre la taxe imposée par l'article 212, une taxe égale au total des montants dont chacun est déterminé quant à une province participante par la formule suivante :

A × B × C

où :

A représente la valeur du produit,

B le taux de taxe applicable à la province participante,

C :

a) dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, le total des pourcentages dont chacun représente la mesure dans laquelle la personne a acquis le produit pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale de la personne quant à la province participante, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

b) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à la province participante, 100 %,

c) dans le cas d'un régime de placement provincial quant à une autre province que la province participante, 0 %.

(2) La taxe prévue au paragraphe (1) ne s'applique pas aux produits inclus à l'annexe VII.

(3) Pour l'application du présent article, la valeur du produit est égale à sa valeur déterminée en conformité avec l'article 215.

(4) La taxe prévue au paragraphe (1) relativement au produit qu'une personne importe devient payable par cette personne à la date où le produit est dédouané.

DORS/2019-59, art. 32.

Adaptation — paragraphe 220.08(1) de la Loi

12.2 Si une personne qui est l'acquéreur d'une fourniture taxable d'un bien ou d'un service effectuée dans une province donnée, que la personne est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au moment où un montant de contrepartie relatif à la fourniture devient dû ou est payé sans être devenu dû et que, dans le cas d'un régime de placement stratifié provincial, la personne acquiert le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une ou plusieurs de ses séries

respect of the amount of consideration for the supply as follows:

220.08 (1) Subject to this Part, every person that is the recipient of a taxable supply made in a particular province of property or a service and that is a provincial investment plan or provincial stratified investment plan at the time an amount of consideration for the supply becomes due or is paid without having become due must pay to Her Majesty in right of Canada, in respect of the amount of consideration, tax equal to the amount determined in accordance with section 13 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*.

SOR/2019-59, s. 32.

provinciales, le paragraphe 220.08(1) de la Loi est adapté relativement au montant de la contrepartie de la façon suivante :

220.08 (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, toute personne qui est l'acquéreur d'une fourniture taxable, effectuée dans une province donnée, d'un bien ou d'un service et qui est un régime de placement provincial ou un régime de placement stratifié provincial au moment où un montant de contrepartie relatif à la fourniture devient dû, ou est payé sans être devenu dû, est tenue de payer à Sa Majesté du chef du Canada, relativement au montant de contrepartie, une taxe égale au montant déterminé en conformité avec l'article 13 du *Règlement n^{o} 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*.

DORS/2019-59, art. 32.

Calculation of tax — subsection 220.08(1) of Act

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 property or a service in respect of an amount of consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, at any time is the total of all amounts, each of which is determined for a participating province by the formula

A × B × C

where

A is the percentage determined by the formula

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

(a) if the recipient is a stratified investment plan with one or more provincial series, the total of all amounts, each of which is the extent (expressed as a percentage) to which the recipient acquired the property or service for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the financial institution for the participating province, as determined in accordance with

Calcul de la taxe — paragraphe 220.08(1) de la Loi

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 d'une fourniture taxable, effectuée dans une province donnée, d'un bien ou d'un service relativement à un montant de contrepartie relatif à la fourniture qui devient dû, ou est payé sans être devenu dû, à un moment quelconque correspond au total des montants dont chacun s'obtient, pour une province participante, par la formule suivante :

A × B × C

où :

A représente le pourcentage obtenu par la formule suivante :

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 :

a) si l'acquéreur est un régime de placement stratifié ayant une ou plusieurs séries provinciales, le total des montants dont chacun représente le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre

section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*;

(b) if the recipient is a provincial investment plan for the participating province, 100%;

(c) if the recipient is a provincial investment plan for a province other than the participating province, 0%; and

(d) in any other case, the extent (expressed as a percentage) to which the recipient acquired the property or service for consumption, use or supply in the participating province.

SOR/2013-71, s. 7; SOR/2019-59, s. 33.

d'activités relatives à une série provinciale de l'institution financière quant à la province participante, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

b) s'il est un régime de placement provincial quant à la province participante, 100 %,

c) s'il est un régime de placement provincial quant à une province autre que la province participante, 0 %,

d) dans les autres cas, 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.

DORS/2013-71, art. 7; DORS/2019-59, art. 33.

13.1 [Repealed, SOR/2019-59, s. 34]

13.1 [Abrogé, DORS/2019-59, art. 34]

Non-taxable property and services — restriction

14 For the purposes of paragraph 220.08(3)(a) of the Act, a supply that is included in section 4 of Part II of Schedule X to the Act is a prescribed supply, except if the supply is included in another section of that Part.

SOR/2011-56, s. 28.

Biens et services non taxables — restriction

14 La fourniture mentionnée à l'article 4 de la partie II de l'annexe X de la Loi est visée pour l'application de l'alinéa 220.08(3)a) de la Loi, sauf si elle est mentionnée dans un autre article de cette partie.

DORS/2011-56, art. 28.

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 person is neither a provincial stratified investment plan that acquired the property or service for consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the person nor a provincial investment plan and 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%;

(a.1) the person is a provincial stratified investment plan that acquired the property or service for consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the person and the extent to which the person acquired the property or service for consumption, use or supply in the course of activities relating to one or more provincial series of the person for participating provinces having

Biens et services non taxables — paragraphe 220.08(3)

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 :

a) la personne n'est ni un régime de placement stratifié provincial qui a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une ou à plusieurs séries provinciales de la personne ni un régime de placement provincial et la mesure dans laquelle elle 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 %;

a.1) la personne est un régime de placement stratifié provincial qui a acquis le bien ou le service pour le consommer, l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une ou plusieurs des séries provinciales de la personne et la mesure dans laquelle elle a acquis le bien ou le service pour le consommer,

a tax rate that is greater than the provincial rate for the particular province is less than 10%, where that extent (expressed as a percentage) is determined by the formula

A/B

where

A is the total of all amounts, each of which is the extent to which the property or service is acquired for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the investment plan for a participating province having a tax rate that is greater than the provincial rate for the particular province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, and

B is the total of all amounts, each of which is the extent to which the property or service is acquired for consumption, use or supply in the course of activities relating to a provincial series of the investment plan for any province, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*; 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.

SOR/2011-56, s. 29(F); SOR/2013-71, s. 9; SOR/2019-59, s. 35.

l'utiliser ou le fournir dans le cadre d'activités relatives à une ou plusieurs des séries provinciales de la personne quant à des provinces participantes où le taux de taxe est supérieur au taux provincial applicable à la province donnée est de moins de 10 %, cette mesure (exprimée en pourcentage) étant déterminée selon la formule suivante :

A/B

où :

A représente le total des montants dont chacun représente la mesure dans laquelle le bien ou le service est acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale du régime quant à une province participante où le taux de taxe est supérieur au taux provincial applicable à la province donnée, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

B le total des montants dont chacun représente la mesure dans laquelle le bien ou le service est acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre d'activités relatives à une série provinciale du régime quant à une province quelconque, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*;

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 moment donné.

DORS/2011-56, art. 29(F); DORS/2013-71, art. 9; DORS/2019-59, art. 35.

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

SECTION 4

Remboursement pour les biens et services retirés d'une province participante

Conditions du remboursement — paragraphe 261.1(1)

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

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;

(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

(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.

Calculation of rebate — subsection 261.1(1)

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

A - B

where

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

B is

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

(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.

Conditions for rebate — section 261.2

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.

Calculation of rebate — section 261.2

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

A - B

une autre province, les conditions à remplir sont les suivantes :

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

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;

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.

Calcul du remboursement — paragraphe 261.1(1)

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 :

A - B

où :

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;

B :

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

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.

Conditions du remboursement — article 261.2

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.

Calcul du remboursement — article 261.2

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 :

A - B

where

A is the amount of tax paid under subsection 212.1(2) of the Act by the person in respect of the property; and

B is

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

(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.

Conditions for rebate — subsection 261.3(1)

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

(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 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 × D

where

C is

où :

A représente le montant de taxe payé par la personne en vertu du paragraphe 212.1(2) de la Loi relativement au bien;

B :

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

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.

Conditions du remboursement — paragraphe 261.3(1)

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 :

a) un montant de taxe, calculé sur la totalité ou une partie de la contrepartie de la fourniture, 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 %.

Calcul du remboursement — paragraphe 261.3(1)

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 × D

où :

C représente :

(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.

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.

Prescribed person — subsection 261.31(2) of Act

21.1 (1) For the purposes of subsection 261.31(2) of the Act, a selected listed financial institution that is a provincial stratified investment plan is a prescribed person.

Personne visée — paragraphe 261.31(2) de la Loi

21.1 (1) Pour l'application du paragraphe 261.31(2) de la Loi, une institution financière désignée particulière qui est un régime de placement stratifié provincial est une personne visée.

Prescribed amount — subsection 261.31(2) of Act

(2) For the purposes of subsection 261.31(2) of the Act, the amount of a rebate payable under that subsection to a person where 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 becomes payable by the person at a particular time is equal to

(a) if the person is a provincial stratified investment plan,

(i) if the tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of property or a service, the total of all amounts, each of which is determined for a provincial series of the person by the formula

(A – B) × C

where

A is the amount of that tax,

B is

Montant visé — paragraphe 261.31(2) de la Loi

(2) Pour l'application du paragraphe 261.31(2) de la Loi, le montant remboursable aux termes de ce paragraphe à une personne dans les circonstances 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 devient payable par la personne à un moment donné, est égal à celui des montants ci-après qui est applicable :

a) si la personne est un régime de placement stratifié provincial :

(i) si la taxe est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture d'un bien ou d'un service, le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une série provinciale de la personne selon la formule suivante :

(A – B) × C

où :

A représente le montant de cette taxe,

B :

(A) if the provincial series is for a participating province, the amount of tax that would have become payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply at the particular time if that tax were calculated at the tax rate for that province, and

(B) in any other case, zero, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the property or service was acquired for consumption, use or supply in the course of the activities relating to the provincial series, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(ii) if the tax is payable under section 212.1 or 218.1 or subsection 220.06(1) of the Act in respect of tangible personal property, the total of all amounts, each of which is determined for a provincial series of the person by the formula

(D – E) × F

where

D is the amount of that tax,

E is

(A) if the provincial series is for a participating province, the amount of tax that would have become payable under that section or subsection in respect of the property at the particular time if that tax were calculated at the tax rate for that province, and

(B) in any other case, zero, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the tangible personal property was acquired or imported for consumption, use or supply in the course of the activities relating to the provincial series, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*,

(iii) if the tax is payable under subsection 220.05(1) or 220.07(1) of the Act in respect of bringing tangible personal property into a particular participating province, the total of all amounts, each of which is determined for a provincial series of the person by the formula

(G – H) × I

where

G is the amount of that tax,

H is

(A) s'il s'agit d'une série provinciale quant à une province participante, le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture au moment donné si cette taxe était calculée au taux de taxe applicable à cette province,

(B) dans les autres cas, zéro,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle le bien ou le service a été acquis en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre des activités relatives à la série provinciale, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(ii) si la taxe est payable en vertu des articles 212.1 ou 218.1 ou du paragraphe 220.06(1) de la Loi relativement à un bien meuble corporel, le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une série provinciale de la personne selon la formule suivante :

(D – E) × F

où :

D représente le montant de cette taxe,

E :

(A) s'il s'agit d'une série provinciale quant à une province participante, le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de cet article ou de ce paragraphe relativement au bien au moment donné si cette taxe était calculée au taux de taxe applicable à cette province,

(B) dans les autres cas, zéro,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle le bien meuble corporel a été acquis ou importé en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre des activités relatives à la série provinciale, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(iii) si la taxe est payable en vertu des paragraphes 220.05(1) ou 220.07(1) de la Loi relativement au transfert d'un bien meuble corporel dans une province participante donnée, le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une série

(A) if the provincial series is for the particular participating province, the amount of that tax,

(B) if the provincial series is for a participating province other than the particular participating province, the amount of tax that would have become payable under that subsection in respect of the bringing in of the property if the property were brought into the other participating province, and

(C) in any other case, zero, and

I is the extent (expressed as a percentage) to which the property was brought into the particular participating province for consumption, use or supply in the course of the activities relating to the provincial series, as determined in accordance with section 51 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, and

(iv) in any other case, zero;

(b) if the person is a provincial investment plan,

(i) if the tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of property or a service, the amount determined by the formula

A – B

where

A is the amount of that tax, and

B is

(A) if the person is a provincial investment plan for a participating province, the amount of tax that would have become payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply at the particular time if that tax were calculated at the tax rate for that province, and

(B) in any other case, zero,

(ii) if the tax is payable under section 212.1 or 218.1 or subsection 220.06(1) of the Act in respect of tangible personal property, the amount determined by the formula

C – D

where

C is the amount of that tax, and

D is

provinciale de la personne selon la formule suivante :

(G – H) × I

où :

G représente le montant de cette taxe,

H :

(A) s'il s'agit d'une série provinciale quant à la province participante donnée, le montant de cette taxe,

(B) s'il s'agit d'une série provinciale quant à une province participante autre que la province participante donnée, le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de ce paragraphe relativement au transfert du bien si ce bien était transféré dans l'autre province,

(C) dans les autres cas, zéro,

I le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle le bien a été transféré dans la province participante donnée en vue d'être consommé, utilisé ou fourni dans le cadre des activités relatives à la série provinciale, déterminée selon l'article 51 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*,

(iv) dans les autres cas, zéro;

b) si la personne est un régime de placement provincial :

(i) si la taxe est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture d'un bien ou d'un service, le montant obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente le montant de cette taxe,

B :

(A) si la personne est un régime de placement provincial quant à une province participante, le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture au moment donné si cette taxe était calculée au taux de taxe applicable à cette province,

(B) dans les autres cas, zéro,

(A) if the person is a provincial investment plan for a participating province, the amount of tax that would have become payable under that section or subsection in respect of the property at the particular time if that tax were calculated at the tax rate for that province, and

(B) in any other case, zero,

(iii) if the tax is payable under subsection 220.05(1) or 220.07(1) of the Act in respect of bringing tangible personal property into a particular participating province, the amount determined by the formula

E – F

where

E is the amount of that tax, and

F is

(A) if the person is a provincial investment plan for the particular participating province, the amount of that tax,

(B) if the person is a provincial investment plan for a participating province other than the particular participating province, the amount of tax that would have become payable under that subsection in respect of the bringing in of the property if the property were brought into the other participating province, and

(C) in any other case, zero, and

(iv) in any other case, zero; and

(c) in any other case,

(i) if the tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of property or a service, the amount determined by the formula

A – B

where

A is the amount of that tax, and

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

C × D

where

C is the amount of tax that would have become payable under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply at the particular time if that tax were calculated at

(ii) si la taxe est payable en vertu des articles 212.1 ou 218.1 ou du paragraphe 220.06(1) de la Loi relativement à un bien meuble corporel, le montant obtenu par la formule suivante :

C – D

où :

C représente le montant de cette taxe,

D :

(A) si la personne est un régime de placement provincial quant à une province participante, le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de cet article ou de ce paragraphe relativement au bien au moment donné si cette taxe était calculée au taux de taxe applicable à cette province,

(B) dans les autres cas, zéro,

(iii) si la taxe est payable en vertu des paragraphes 220.05(1) ou 220.07(1) de la Loi relativement au transfert d'un bien meuble corporel dans une province participante donnée, le montant obtenu par la formule suivante :

E – F

où :

E représente le montant de cette taxe,

F :

(A) si la personne est un régime de placement provincial quant à la province participante donnée, le montant de cette taxe,

(B) si elle est un régime de placement provincial quant à une province participante autre que la province participante donnée, le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de ce paragraphe relativement au transfert du bien si ce bien était transféré dans l'autre province,

(C) dans les autres cas, zéro,

(iv) dans les autres cas, zéro;

c) dans les autres cas :

(i) si la taxe est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture d'un bien ou d'un service, le montant obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente le montant de cette taxe,

the tax rate for the participating province, and

D is the extent (expressed as a percentage) to which the person may reasonably be regarded as holding or investing funds for the benefit of persons that are resident in the participating province,

(ii) if the tax is payable under section 212.1 or 218.1 or subsection 220.06(1) of the Act in respect of tangible personal property, the amount determined by the formula

E – F

where

E is the amount of that tax, and

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

G × H

where

G is the amount of tax that would have become payable under that section or subsection in respect of the property at the particular time if that tax were calculated at the tax rate for the participating province, and

H is the extent (expressed as a percentage) to which the person may reasonably be regarded as holding or investing funds for the benefit of persons that are resident in the participating province,

(iii) where the tax is payable under section 218.1 or subsection 220.08(1) of the Act in respect of a supply of intangible personal property or a service on an amount of consideration for the supply, the amount determined by the formula

I – J

where

I is the amount of that tax, and

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

K × L

where

K is the amount of tax that would have become payable under that section or subsection in respect of the supply at the particular time if the supply were acquired by the

B le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une province participante selon la formule suivante :

C × D

où :

C représente le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture au moment donné si cette taxe était calculée au taux de taxe applicable à la province participante,

D le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il est raisonnable de considérer que la personne détient ou investit des fonds au bénéfice de personnes qui résident dans la province participante,

(ii) si la taxe est payable en vertu des articles 212.1 ou 218.1 ou du paragraphe 220.06(1) de la Loi relativement à un bien meuble corporel, le montant obtenu par la formule suivante :

E – F

où :

E représente le montant de cette taxe,

F le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une province participante selon la formule suivante :

G × H

où :

G représente le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de cet article ou de ce paragraphe relativement au bien au moment donné si cette taxe était calculée au taux de taxe applicable à la province participante,

H le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il est raisonnable de considérer que la personne détient ou investit des fonds au bénéfice de personnes qui résident dans la province participante,

(iii) si la taxe est payable en vertu de l'article 218.1 ou du paragraphe 220.08(1) de la Loi relativement à la fourniture d'un bien meuble incorporel ou d'un service sur un montant de contrepartie de la fourniture, le montant obtenu par la formule suivante :

I – J

où :

I représente le montant de cette taxe,

person for consumption, use or supply exclusively in the participating province, and

L is the extent (expressed as a percentage) to which the person may reasonably be regarded as holding or investing funds for the benefit of persons that are resident in the participating province, and

(iv) if the tax is payable under subsection 220.05(1) or 220.07(1) of the Act in respect of bringing tangible personal property into a particular participating province, the amount determined by the formula

M – N

where

M is the amount of that tax, and

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

O × P

where

O is the amount of tax that would have become payable under that subsection in respect of the bringing in of the property if the property were brought into the participating province, and

P is the extent (expressed as a percentage) to which the person may reasonably be regarded as holding or investing funds for the benefit of persons that are resident in the participating province.

J le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une province participante selon la formule suivante :

K × L

où :

K représente le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de cet article ou de ce paragraphe relativement à la fourniture au moment donné si cette fourniture était acquise par la personne en vue d'être consommée, utilisée ou fournie exclusivement dans la province participante,

L le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il est raisonnable de considérer que la personne détient ou investit des fonds au bénéfice de personnes qui résident dans la province participante,

(iv) si la taxe est payable en vertu des paragraphes 220.05(1) ou 220.07(1) de la Loi relativement au transfert d'un bien meuble corporel dans une province participante donnée, le montant obtenu par la formule suivante :

M – N

où :

M représente le montant de cette taxe,

N le total des montants dont chacun est déterminé relativement à une province participante selon la formule suivante :

O × P

où :

O représente le montant de taxe qui serait devenu payable en vertu de ce paragraphe relativement au transfert si le bien était transféré dans la province participante,

P le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle il est raisonnable de considérer que la personne détient ou investit des fonds au bénéfice de personnes qui résident dans la province participante.

Prescribed amount — subsection 263.01(4) of Act

(3) For the purposes of subsection 263.01(4) of the Act, an amount of tax that becomes payable by a person referred to in subsection (1), or that is paid by the person without having become payable, in respect of a supply that is acquired in whole or in part for consumption, use or supply in the course of activities related to a provincial series of the person is a prescribed amount of tax.

SOR/2013-71, s. 10; SOR/2019-59, s. 36.

Montant visé — paragraphe 263.01(4) de la Loi

(3) Pour l'application du paragraphe 263.01(4) de la Loi, le montant de taxe qui devient payable par une personne visée au paragraphe (1), ou qui est payé par cette personne sans être devenu payable, relativement à une fourniture qui est acquise en tout ou en partie en vue d'être consommée, utilisée ou fournie dans le cadre d'activités

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 261.31 of the Act and in respect of which the rebate application is made, is at least $25.

SOR/2013-71, s. 11.

Remboursements — restrictions

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 261.31 de la Loi et qui fait l'objet de la demande de remboursement est d'au moins 25 $.

DORS/2013-71, art. 11.

DIVISION 5

Non-taxable Property and Services

Additional specified item

22.1 For the purposes of this Division, property in respect of which a person has been paid or credited, or is entitled to be paid or credited, a qualifying amount (as defined in section 1 of the *Credit for Provincial Relief (HST) Regulations*) is a specified item in respect of Ontario.

SOR/2011-56, s. 30.

Non-taxable property

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

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

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

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

(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

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

SECTION 5

Biens et services non taxables

Article déterminé additionnel

22.1 Pour l'application de la présente section, un bien relativement auquel une personne s'est fait payer ou créditer un montant admissible, au sens de l'article 1 du *Règlement sur le crédit pour allègement provincial (TVH)*, ou a le droit de se faire payer ou créditer un tel montant, est un article déterminé relativement à l'Ontario.

DORS/2011-56, art. 30.

Biens non taxables

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

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

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

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

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) 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) 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) 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) 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) 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 261.1 of the Act, and

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

(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

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

(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;

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;

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 :

(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 261.1 de la Loi,

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

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 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,

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 used in 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.

SOR/2012-191, s. 26(E).

(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.

DORS/2012-191, art. 26(A).

Non-taxable property and services

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 circumstances surrounding the removal and is not consumed, used or supplied in

Biens et services non taxables

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 retrait, et n'est ni consommé, ni utilisé, ni fourni dans la

the particular participating province after the service is performed and before the removal of the property.

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.

province participante donnée entre l'exécution du service et le retrait du bien.

Biens et services non taxables

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.

PART 6

Recapture of Specified Provincial Input Tax Credits

PARTIE 6

Récupération de crédits de taxe sur les intrants provinciaux déterminés

DIVISION 1

Interpretation

Definitions

26 The following definitions apply in this Part.

British Columbia recapture amount means a specified provincial input tax credit in respect of

(a) the acquisition in British Columbia of property;

(b) the bringing into British Columbia of property; or

(c) the acquisition of a service for consumption or use in British Columbia. (*montant de récupération de la Colombie-Britannique*)

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. (*voie admissible*)

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

industry classification system means the North American Industry Classification System as it read on July 1, 2010. (*système de classification des industries*)

SECTION 1

Définitions

Définitions

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

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

forme d'énergie déterminée

a) Électricité, gaz et vapeur;

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. (*specified energy*)

matériel de production

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

b) les moules et les matrices;

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*)

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. (*véhicule automobile*)

Ontario recapture amount means a specified provincial input tax credit in respect of

(a) the acquisition in Ontario of property;

(b) the bringing into Ontario of property; or

(c) the acquisition of a service for consumption or use in Ontario. (*montant de récupération de l'Ontario*)

Prince Edward Island recapture amount means a specified provincial input tax credit in respect of

(a) the acquisition in Prince Edward Island of property;

(b) the bringing into Prince Edward Island of property; or

(c) the acquisition of a service for consumption or use in Prince Edward Island. (*montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard*)

production means an activity (other than the assembling, processing or manufacturing of tangible personal property in a retail establishment or the storage of finished products) that is

(a) the assembling, processing or manufacturing of particular tangible personal property to create other tangible personal property that is different in nature

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. (*production equipment*)

moment déterminé Relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé d'une personne attribuable à la taxe, relative à la fourniture, à l'importation ou au transfert dans une province d'un bien ou service déterminé, qui devient payable par la personne, qui est payée par elle sans être devenue payable ou qui serait devenue payable par elle si les règles énoncées aux alinéas 29(1)a) à g) s'appliquaient relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert ou si le paragraphe 29(2) s'appliquait relativement au transfert, celui des jours ci-après qui est applicable :

a) dans le cas où cette taxe ne serait devenue payable par la personne que si les règles énoncées aux alinéas 29(1)a) à g) 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;

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

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

(ii) le 1er juillet 2010 ou, s'il est postérieur, le jour où cette taxe est payée par la personne. (*specified time*)

montant de récupération de la Colombie-Britannique Crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé relativement :

a) à l'acquisition d'un bien en Colombie-Britannique;

b) au transfert d'un bien en Colombie-Britannique;

c) à l'acquisition d'un service pour consommation ou utilisation en Colombie-Britannique. (*British Columbia recapture amount*)

or character from the particular tangible personal property;

(b) the generation of any form of energy or its transformation into another form of energy;

(c) the restoring of tangible personal property by its owner;

(d) the recording of images or sound on media;

(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;

(f) the extraction and processing of a mineral until the first stage of concentration or the equivalent;

(g) the transformation of toxic industrial waste into a non-toxic product; and

(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,

(i) the detection, measurement, treatment, reduction or elimination of water, soil or air pollutants that are attributable to producing personal property,

(ii) the transportation of refuse or waste derived from producing personal property,

(iii) the quality control of personal property being produced or of production equipment, and

(iv) the cleaning, screening, sifting, wrapping, packing or putting into containers of property. (*production*)

production equipment means

(a) machinery, tools, equipment and accessories;

(b) moulds and dies;

(c) media for recording images or sounds;

(d) plans, drawings, models and prototypes;

(e) components or spare parts of the property described in paragraphs (a) to (d);

(f) material used to produce or repair the property described in paragraphs (a) to (e); and

(g) explosives and the material used to manufacture them. (*matériel de production*)

montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard Crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé relativement :

a) à l'acquisition d'un bien à l'Île-du-Prince-Édouard;

b) au transfert d'un bien à l'Île-du-Prince-Édouard;

c) à l'acquisition d'un service pour consommation ou utilisation à l'Île-du-Prince-Édouard. (*Prince Edward Island recapture amount*)

montant de récupération de l'Ontario Crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé relativement :

a) à l'acquisition d'un bien en Ontario;

b) au transfert d'un bien en Ontario;

c) à l'acquisition d'un service pour consommation ou utilisation en Ontario. (*Ontario recapture amount*)

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. (*instalment period*)

période de récupération Toute période de douze mois civils qui :

a) commence le 1er juillet d'une année civile;

b) se situe entre le 1er juillet 2010 et le 30 juin 2021. (*recapture period*)

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 :

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;

b) la production de toute forme d'énergie ou sa transformation en une autre forme d'énergie;

c) la remise en état d'un bien meuble corporel par son propriétaire;

d) l'enregistrement d'images ou de son sur un support;

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 when the vehicle is first licensed, or first required to be licensed, under those laws. (*véhicule automobile admissible*)

recapture period means any period of 12 calendar months that

(a) begins on July 1 of a calendar year; and

(b) occurs between July 1, 2010 and June 30, 2021. (*période de récupération*)

recapture rate applicable at a time in respect of a specified provincial input tax credit means

(a) in the case of a specified provincial input tax credit that is a British Columbia recapture amount,

(i) in the case of a time that is on or after July 1, 2010 and before April 1, 2013, 100%, or

(ii) in the case of a time that is on or after April 1, 2013, 0%;

(b) in the case of a specified provincial input tax credit that is an Ontario recapture amount,

(i) in the case of a time that is on or after July 1, 2010 and before July 1, 2015, 100%,

(ii) in the case of a time that is on or after July 1, 2015 and before July 1, 2016, 75%,

(iii) in the case of a time that is on or after July 1, 2016 and before July 1, 2017, 50%,

(iv) in the case of a time that is on or after July 1, 2017 and before July 1, 2018, 25%, and

(v) in the case of a time that is on or after July 1, 2018, 0%; and

(c) in the case of a specified provincial input tax credit that is a Prince Edward Island recapture amount,

(i) in the case of a time that is on or after April 1, 2013 and before April 1, 2018, 100%,

(ii) in the case of a time that is on or after April 1, 2018 and before April 1, 2019, 75%,

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;

f) l'extraction et le traitement de minerai jusqu'au premier stade de concentration ou l'équivalent;

g) la transformation de déchets industriels toxiques en produits non toxiques;

h) les activités ci-après effectuées en corrélation avec une activité mentionnée à l'un des alinéas a) à g) par le même exécutant :

(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,

(ii) le transport des rebuts ou déchets découlant de la production de biens meubles,

(iii) le contrôle de la qualité de biens meubles en voie de production ou de matériel de production,

(iv) le nettoyage, le tri, le criblage, l'emballage, l'empaquetage ou la mise en contenant de biens. (*production*)

province déterminée L'Ontario, la Colombie-Britannique ou l'Île-du-Prince-Édouard. (*specified province*)

système de classification des industries Le Système de classification des industries de l'Amérique du Nord, dans sa version applicable au 1er juillet 2010. (*industry classification system*)

taux de récupération Taux applicable à un moment donné relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, à savoir :

a) s'agissant d'un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé qui est un montant de récupération de la Colombie-Britannique :

(i) 100 %, si le moment est postérieur au 30 juin 2010 mais antérieur au 1er avril 2013,

(ii) 0 %, s'il est postérieur au 31 mars 2013;

b) s'agissant d'un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé qui est un montant de récupération de l'Ontario :

(i) 100 %, si le moment est postérieur au 30 juin 2010 mais antérieur au 1er juillet 2015,

(iii) in the case of a time that is on or after April 1, 2019 and before April 1, 2020, 50%,

(iv) in the case of a time that is on or after April 1, 2020 and before April 1, 2021, 25%, and

(v) in the case of a time that is on or after April 1, 2021, 0%. (*taux de récupération*)

specified energy means

(a) electricity, gas and steam; and

(b) anything (other than fuel for use in a propulsion engine) that can be used to generate energy

(i) by way of combustion or oxidization, or

(ii) by undergoing a nuclear reaction in a reactor for the generation of energy. (*forme d'énergie déterminée*)

specified province means Ontario, British Columbia or Prince Edward Island. (*province déterminée*)

specified time means in respect of a specified provincial input tax credit of a person that is attributable to tax in respect of a supply, importation or bringing into a province of a specified property or service that becomes payable by the person, that is paid by the person without having become payable or that would have become payable by the person if the rules described in paragraphs 29(1)(a) to (g) applied in respect of that supply, importation or bringing in or if subsection 29(2) applied in respect of that bringing in,

(a) in the case where that tax would have only become payable by the person if the rules described in paragraphs 29(1)(a) to (g) 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

(b) in any other case, the earlier of

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

(ii) the day that is the later of July 1, 2010 and the day on which that tax is paid by the person. (*moment déterminé*)

SOR/2012-191, s. 27; SOR/2013-44, s. 28.

(ii) 75 %, s'il est postérieur au 30 juin 2015 mais antérieur au 1er juillet 2016,

(iii) 50 %, s'il est postérieur au 30 juin 2016 mais antérieur au 1er juillet 2017,

(iv) 25 %, s'il est postérieur au 30 juin 2017 mais antérieur au 1er juillet 2018,

(v) 0 %, s'il est postérieur au 30 juin 2018;

c) s'agissant d'un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé qui est un montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard :

(i) 100 %, si le moment est postérieur au 31 mars 2013 mais antérieur au 1er avril 2018,

(ii) 75 %, s'il est postérieur au 31 mars 2018 mais antérieur au 1er avril 2019,

(iii) 50 %, s'il est postérieur au 31 mars 2019 mais antérieur au 1er avril 2020,

(iv) 25 %, s'il est postérieur au 31 mars 2020 mais antérieur au 1er avril 2021,

(v) 0 %, s'il est postérieur au 31 mars 2021. (*recapture rate*)

véhicule automobile Tout véhicule à moteur conçu pour le transport de particuliers ou de biens meubles corporels, à l'exception :

a) des bicyclettes assistées;

b) des motoneiges;

c) des véhicules tout terrain;

d) des fauteuils roulants mus électriquement;

e) des tramways;

f) des véhicules pouvant circuler uniquement sur rails;

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. (*motor vehicle*)

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 3 000 kilogrammes au moment où il est immatriculé pour la première fois, ou doit l'être, en vertu de ces lois. (*qualifying motor vehicle*)

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. (*eligible roadway*)

DORS/2012-191, art. 27; DORS/2013-44, art. 28.

DIVISION 2

Prescribed Persons

Large business

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.

Large business

(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

(a) a bank;

(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;

(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).

SECTION 2

Personnes visées

Grande entreprise

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 $.

Grande entreprise

(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 :

a) une banque;

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;

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).

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 × (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 × (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) 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

Montant seuil de récupération des crédits de taxe sur les intrants

(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 × (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 × (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;

c) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après relativement à une personne

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) × (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.

(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) × (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.

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.

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.

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 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.

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, 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.

Grande entreprise — coentreprise

(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.

Grande entreprise — acquisition de contrôle

(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.

Grande entreprise — fusion

(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.

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 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 specified property or service 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 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), and

(ii) in any other case, the specified time in respect of the specified provincial input tax credit.

Grande entreprise — acquisition d'une entreprise

(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 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.

Grande entreprise — nouvel inscrit

(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.

Personne qui cesse d'être une grande entreprise — addition

(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 bien ou d'un service déterminé la personne qui a cessé d'être une grande entreprise, à la fois :

a) avant le moment prévu;

b) après celui des moments ci-après qui est applicable :

(i) dans le cas 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),

(ii) dans les autres cas, le moment déterminé relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

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.

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) [Repealed, SOR/2013-71, s. 12]

(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.

SOR/2012-191, s. 28; SOR/2013-71, s. 12.

Personne qui cesse d'être une grande entreprise — déduction

(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.

Grande entreprise — exclusion

(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) [Abrogé, DORS/2013-71, art. 12]

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.

DORS/2012-191, art. 28; DORS/2013-71, art. 12.

DIVISION 3

Prescribed Property or Service

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:

SECTION 3

Biens ou services visés

Bien ou service déterminé

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) 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, a specified province 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 other than qualifying heating oil, as defined in section 1 of the *Deduction for Provincial Rebate (GST/HST) Regulations*, acquired in, or brought into Prince Edward Island;

(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;

(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.

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 dans une province déterminée 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, sauf s'il s'agit d'huile de chauffage admissible, au sens de l'article 1 du *Règlement sur la déduction pour le remboursement provincial (TPS/TVH)*, qui est acquise ou transférée à l'Île-du-Prince-Édouard;

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;

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.

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

Bien ou service déterminé — exclusion

(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***

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.

SOR/2013-44, s. 29.

ou service déterminé au paragraphe 236.01(1) de la Loi s'il s'agit :

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.

DORS/2013-44, art. 29.

DIVISION 4

Prescribed Amount, Conditions and Circumstances

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

SECTION 4

Montant, conditions et circonstances visés

Crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé

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

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;

(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;

(f) in the case of a supply of the specified property or service made between persons not dealing with each other at arm's length for no consideration, the supply had been made for consideration, paid at the time the supply was made, of a value equal to the fair market value of the property or service at that time; and

(g) in the case of a supply of the specified property or service made between persons not dealing with each other at arm's length for consideration less than the fair market value of the specified property or service at the time the supply is made, the value of the consideration were equal to the fair market value of the specified property or service at that time.

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;

f) dans le cas où le bien ou service déterminé fait l'objet d'une fourniture sans contrepartie entre personnes ayant entre elles un lien de dépendance, la fourniture avait été effectuée pour une contrepartie, payée au moment où elle a été effectuée, d'une valeur égale à la juste valeur marchande du bien ou du service à ce moment;

g) dans le cas où le bien ou service déterminé fait l'objet d'une fourniture entre personnes ayant entre elles un lien de dépendance pour une contrepartie inférieure à sa juste valeur marchande au moment où la fourniture est effectuée, la valeur de la contrepartie

était égale à la juste valeur marchande du bien ou du service à ce moment.

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 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.

SOR/2011-56, s. 31.

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 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.

DORS/2011-56, art. 31.

DIVISION 5

Addition to Net Tax — Prescribed Time

Prescribed time

30 (1) 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 (g) 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 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 (g) applied in respect of that supply, importation or bringing in or if subsection 29(2) applied in respect of that bringing in, the day that is

(i) the particular day on which that tax would have become payable by the person if

(A) the reporting period of the person is a fiscal year,

(B) the reporting period of the person is a fiscal quarter and either

SECTION 5

Montant ajouté à la taxe nette — moment prévu

Moment prévu

30 (1) 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 g) 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 ci-après 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 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 g) s'appliquaient relativement à la fourniture, à l'importation ou au transfert ou que si le paragraphe 29(2) s'appliquait relativement au transfert :

(i) le jour où cette taxe serait devenue payable par la personne dans le cas où :

(A) la période de déclaration de la personne correspond à un exercice,

(I) the particular day is in a fiscal month that is not the last fiscal month of the fiscal quarter, or

(II) the particular day is in the last fiscal month of the fiscal quarter and the person has added an amount to its net tax in respect of the specified provincial input tax credit for the reporting period of the person that includes the particular day, or

(C) the reporting period of the person is a fiscal month and the person has added an amount to its net tax in respect of the specified provincial input tax credit for the reporting period of the person that includes the particular day, and

(ii) otherwise, the first day of the reporting period following the reporting period that includes 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 that is

(A) the particular day on which that tax becomes payable by the person if

(I) an input tax credit in respect of that tax is claimed in the return under Division V of Part IX of the Act filed for the reporting period that includes the particular day,

(II) the reporting period of the person is a fiscal year,

(III) the reporting period of the person is a fiscal quarter and either

1 the particular day is in a fiscal month that is not the last fiscal month of the fiscal quarter, or

2 the particular day is in the last fiscal month of the fiscal quarter and the person has added an amount to its net tax in respect of the specified provincial input tax credit for the reporting period of the person that includes the particular day, or

(IV) the reporting period of the person is a fiscal month and the person has added an amount to its net tax in respect of the specified provincial input tax credit for the reporting period of the person that includes the particular day, and

(B) la période de déclaration de la personne correspond à un trimestre d'exercice et, selon le cas :

(I) ce jour fait partie d'un mois d'exercice qui n'est pas le dernier mois d'exercice du trimestre d'exercice,

(II) ce jour fait partie du dernier mois d'exercice du trimestre d'exercice, et la personne a ajouté à sa taxe nette un montant au titre du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé pour sa période de déclaration qui comprend ce jour,

(C) la période de déclaration de la personne correspond à un mois d'exercice, et la personne a ajouté à sa taxe nette un montant au titre du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé pour sa période de déclaration qui comprend ce jour,

(ii) dans les autres cas, le premier jour de la période de déclaration suivant celle qui comprend le jour où cette taxe serait devenue payable par la personne;

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

(i) celui des jours ci-après qui est applicable :

(A) le jour où cette taxe devient payable par la personne dans le cas où :

(I) un crédit de taxe sur les intrants au titre de cette taxe est demandé dans la déclaration produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période de déclaration qui comprend ce jour,

(II) la période de déclaration de la personne correspond à un exercice,

(III) la période de déclaration de la personne correspond à un trimestre d'exercice et, selon le cas :

1 ce jour fait partie d'un mois d'exercice qui n'est pas le dernier mois d'exercice du trimestre d'exercice,

2 ce jour fait partie du dernier mois d'exercice du trimestre d'exercice, et la personne a ajouté à sa taxe nette un montant au titre du crédit de taxe sur les intrants

(B) otherwise, the first day of the reporting period following the reporting period that includes the day on which that tax becomes payable by the person, and

(ii) the day that is the later of July 1, 2010 and

(A) the particular day on which that tax is paid by the person if

(I) an input tax credit in respect of that tax is claimed in the return under Division V of Part IX of the Act filed for the reporting period that includes the particular day,

(II) the reporting period of the person is a fiscal year,

(III) the reporting period of the person is a fiscal quarter and either

1 the particular day is in a fiscal month that is not the last fiscal month of the fiscal quarter, or

2 the particular day is in the last fiscal month of the fiscal quarter and the person has added an amount to its net tax in respect of the specified provincial input tax credit for the reporting period of the person that includes the particular day, or

(IV) the reporting period of the person is a fiscal month and the person has added an amount to its net tax in respect of the specified provincial input tax credit for the reporting period of the person that includes the particular day, and

(B) otherwise, the first day of the reporting period following the reporting period that includes the day on which that tax is paid by the person.

provincial déterminé pour sa période de déclaration qui comprend ce jour,

(IV) la période de déclaration de la personne correspond à un mois d'exercice, et la personne a ajouté à sa taxe nette un montant au titre du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé pour sa période de déclaration qui comprend ce jour,

(B) dans les autres cas, le premier jour de la période de déclaration suivant celle qui comprend le jour où cette taxe devient payable par la personne,

(ii) le 1er juillet 2010 ou, s'il est postérieur, celui des jours ci-après qui est applicable :

(A) le jour où cette taxe est payée par la personne dans le cas où :

(I) un crédit de taxe sur les intrants au titre de cette taxe est demandé dans la déclaration produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période de déclaration qui comprend ce jour,

(II) la période de déclaration de la personne correspond à un exercice,

(III) la période de déclaration de la personne correspond à un trimestre d'exercice et, selon le cas :

1 ce jour fait partie d'un mois d'exercice qui n'est pas le dernier mois d'exercice du trimestre d'exercice,

2 ce jour fait partie du dernier mois d'exercice du trimestre d'exercice, et la personne a ajouté à sa taxe nette un montant au titre du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé pour sa période de déclaration qui comprend ce jour,

(IV) la période de déclaration de la personne correspond à un mois d'exercice, et la personne a ajouté à sa taxe nette un montant au titre du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé pour sa période de déclaration qui comprend ce jour,

(B) dans les autres cas, le premier jour de la période de déclaration suivant celle qui comprend le jour où cette taxe est payée par la personne.

Prescribed time — Prince Edward Island

(2) In applying subsection (1) in respect of a specified provincial input tax credit that is a Prince Edward Island recapture amount, the reference to "July 1, 2010" in subparagraph (1)(d)(ii) is to be read as a reference to "April 1, 2013".

SOR/2012-191, s. 29; SOR/2013-44, s. 30.

Moment prévu — Île-du-Prince-Édouard

(2) Pour l'application du paragraphe (1) relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé qui est un montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard, la date du 1er juillet 2010 au sous-alinéa (1)d)(ii) est remplacée par le 1er avril 2013.

DORS/2012-191, art. 29; DORS/2013-44, art. 30.

DIVISION 6

Addition to Net Tax — Prescribed Manner

General Rules

Definitions

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

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. (*personne désignée*)

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. (*énergie déterminée pour la production*)

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

SECTION 6

Montant ajouté à la taxe nette — modalités réglementaires

Règles générales

Définitions

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. (*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 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

(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. (*énergie déterminée pour la recherche*)

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*. (*rémunération déterminée*)

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. (*specified research energy*)

personne désignée Personne autre que les suivantes :

a) les institutions financières;

b) les hôtels, bars, cafés et restaurants;

c) les ateliers de réparation d'automobiles;

d) les commerçants en ferraille. (*selected person*)

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*. (*specified salary and wages*)

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 × B

where

A is

(a) if the specified property or service is a qualifying motor vehicle in respect of which paragraph 30(1)(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(1)(a) applies and the person is a large business at the particular time, the specified provincial input tax credit, and

(c) in any other case, zero; and

Véhicules automobiles admissibles et biens ou services liés

(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 :

A × B

où :

A représente :

a) si le bien ou service déterminé est un véhicule automobile admissible relativement auquel l'alinéa 30(1)a) 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 30(1)a) 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;

B is the recapture rate applicable at the specified time in respect of the specified provincial input tax credit.

B le taux de récupération applicable au moment déterminé relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

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 × 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 × D × 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

Forme d'énergie déterminée

(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 × 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 × D × 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,

(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

(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

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

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 × 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

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 :

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 × 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

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 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.1) if the specified provincial input tax credit is in respect of specified energy acquired in or brought into Prince Edward Island, 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 Prince Edward Island 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

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 :

(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.1) si le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé se rapporte à une forme d'énergie déterminée acquise ou transférée à l'Île-du-Prince-Édouard, que la production effectuée par la personne au Canada au cours de son dernier exercice précédant la période de déclaration est effectuée principalement à l'Île-du-Prince-Édouard 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 %,

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 × 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 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

(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 × 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 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

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 specified time in respect of the specified provincial input tax credit.

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 déterminé relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

Telecommunications

(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 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

Télécommunications

(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 moment, le montant à ajouter à sa taxe nette

specified provincial input tax credit is determined by the formula

A × 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 or Prince Edward Island 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 specified time in respect of the specified provincial input tax credit.

Food, beverages and entertainment

(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 × B

where

A is

(a) if the person is a large business at the time that would, in the absence of paragraph 30(1)(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

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 × 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 ou à l'Île-du-Prince-Édouard 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 déterminé relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

Aliments, boissons et divertissements

(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 × B

où :

A représente :

a) si la personne est une grande entreprise au moment qui, en l'absence de l'alinéa 30(1)b), 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 is the recapture rate applicable at the specified time in respect of the specified provincial input tax credit.

B le taux de récupération applicable au moment déterminé relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

Farmers

(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 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.

Agriculteurs

(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 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.

Selected listed financial institutions

(6.1) 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 in respect of an amount of tax that becomes payable by the person while the person is a selected listed financial institution unless the amount of tax

(a) is deemed to have been paid by the person under subsection 171(1) or 171.1(2) of the Act; or

(b) is prescribed for the purposes of paragraph 169(3)(c) of the Act or paragraph (a) of the description of F in subsection 225.2(2) of the Act.

Institutions financières désignées particulières

(6.1) Malgré les paragraphes (2) à (5), aucun montant n'est ajouté à la taxe nette d'une personne pour sa période de déclaration par l'effet de ces paragraphes relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé au titre d'un montant de taxe qui devient payable par la personne à un moment où elle est une institution financière désignée particulière, à moins que le montant de taxe, selon le cas :

a) ne soit réputé avoir été payé par la personne en vertu des paragraphes 171(1) ou 171.1(2) de la Loi;

b) ne soit visé pour l'application de l'alinéa 169(3)c) de la Loi ou de l'alinéa a) de l'élément F de la formule figurant au paragraphe 225.2(2) de la Loi.

Election to use the SRED proxy

(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 (other than a Prince Edward Island recapture amount) of the person in respect of specified energy in accordance with a method described in that subsection.

Choix de méthode — recherche scientifique et développement expérimental

(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 (sauf un montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard) au titre d'une forme d'énergie déterminée selon une méthode exposée à ce paragraphe.

Election to use the production proxy

(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.

Choix de méthode — production

(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.

Form and manner of filing

(9) An election made under subsection (8) by a person shall

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

(b) set out the day on which the election is to become effective, which shall be the first day of a recapture period;

(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

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

Revocation

(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.

SOR/2012-191, s. 30; SOR/2013-44, s. 31; SOR/2013-71, s. 13.

Forme et modalités

(9) Le document concernant le choix fait par une personne selon le paragraphe (8) doit :

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

b) préciser la date où il entre en vigueur, laquelle doit être le premier jour d'une période de récupération;

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

Révocation

(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.

DORS/2012-191, art. 30; DORS/2013-44, art. 31; DORS/2013-71, art. 13.

Special Case

Qualifying motor vehicles

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:

(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

Cas particulier

Véhicule automobile admissible

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 :

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 :

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 × B

where

A is an amount determined by the formula

C × D × 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 in respect of the specified provincial input tax credit.

SOR/2012-191, s. 31.

(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 × B

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante :

C × D × 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 relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

DORS/2012-191, art. 31.

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.

SECTION 7

Montant déduit de la taxe nette

Moment prévu

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.

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 removed from a specified province and registered outside the specified 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 × (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.

SOR/2011-56, s. 32.

Restriction

34.1 Section 34 does not apply in respect of a supply of a qualifying motor vehicle by a person made after March 31, 2013 or a removal of a qualifying motor vehicle by a person from British Columbia after that day, if the person added an amount 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 and that amount was in respect of a British Columbia recapture amount.

SOR/2012-191, s. 32.

Modalités réglementaires

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) s'applique, ou qui retire un tel véhicule d'une province déterminée et le fait immatriculer à l'extérieur de cette 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 × (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.

DORS/2011-56, art. 32.

Restriction

34.1 L'article 34 ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un véhicule automobile admissible, ni au retrait d'un tel véhicule de la Colombie-Britannique, effectué par une personne après mars 2013 si la personne a ajouté un montant en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi relativement à la dernière acquisition ou au dernier transfert du véhicule par elle et que ce montant se rapporte à un montant de récupération de la Colombie-Britannique.

DORS/2012-191, art. 32.

DIVISION 8

Methods, Reporting and Accounting, and Compliance

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.

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.

Form and manner of filing

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

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

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

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

(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;

(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

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

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.

SECTION 8

Méthodes, déclaration et comptabilité et observation

Choix d'utiliser la méthode d'acomptes

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

Condition — choix

(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.

Forme et modalités

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

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

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

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

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

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

Révocation

(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.

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 total of all amounts each of which is determined, for a specified provincial input tax credit, by the formula

(A/B) × C × D

where

A is all or part of the specified provincial input tax credit that would have been required to be added under subsection 236.01(2) of the Act 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 and the specified provincial input tax credit is not a Prince Edward Island recapture amount, 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 (other than Prince Edward Island) and the harmonization date for the specified province had been the first day of that fiscal year,

(a.1) where the first day of that fiscal year is before April 1, 2013 and the specified provincial input tax credit is a Prince Edward Island recapture amount, 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 Prince Edward Island and the harmonization date for Prince Edward Island 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

Effet du choix

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 — au cours desquelles elle est une grande entreprise — se terminant à un moment de la période d'acomptes où le choix est en vigueur correspond au total des montants dont chacun s'obtient, relativement à un crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, par la formule suivante :

(A/B) × C × D

où :

A représente la totalité ou une partie du crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé qui aurait été à ajouter en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi pour chaque période de déclaration de la personne 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 1er juillet 2010 et le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé n'étant pas un montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard, 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 (sauf l'Île-du-Prince-Édouard) et la date d'harmonisation applicable à la province déterminée avait été le premier jour de cet exercice,

a.1) le premier jour de cet exercice étant antérieur au 1er avril 2013 et le crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé étant un montant de récupération de l'Île-du-Prince-Édouard, 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 l'Île-du-Prince-Édouard et la date d'harmonisation applicable à cette province 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 :

(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 in respect of the specified provincial input tax credit.

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

D le taux de récupération applicable le dernier jour de la période de déclaration donnée relativement au crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé.

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 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.

Rapprochement

(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 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.

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;

Rapprochement en cas de cessation

(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 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

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.

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;

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.

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.

SOR/2012-191, s. 33; SOR/2013-44, s. 32.

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.

DORS/2012-191, art. 33; DORS/2013-44, art. 32.

DIVISION 9

Certain Benefits and Rebates

SECTION 9

Certains avantages et remboursements

Qualifying motor vehicles

37 If a registrant makes a supply of a qualifying motor vehicle to an individual or a person related to the

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

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 × (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".

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 × (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^o 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".

Restriction — remboursement à l'associé

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 : ».

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 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.

PARTIE 7

Remboursement aux salariés et aux associés

Pourcentage — paragraphe 253(1)

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.

Pourcentage — paragraphe 253(1)

(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.

Pourcentage — paragraphe 253(2)

(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.

Pourcentage — paragraphe 253(2)

(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.

Pourcentage — paragraphe 253(2)

(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 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 — subsection 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.

Pourcentage — paragraphe 253(2)

(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.

PART 8

New Housing Rebates

DIVISION 1

Interpretation

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 if two or more individuals construct or substantially renovate, or engage another person to construct or substantially renovate, a residential complex, the following rules apply in respect of those individuals:

(a) subject to paragraphs (b) and (c), 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;

(b) the references in subsection 41(2) and paragraphs 45(2)(a), 46(2)(a) and 46(5)(c) to the primary place of residence of an individual or a relation of the individual are to be read as references to the primary place of residence of any of those individuals or a relation of any of those individuals;

(c) the reference in paragraph 46(5)(d) to the particular individual or a relation of the particular individual is to be read as a reference to any of those individuals or a relation of any of those individuals; and

(d) 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.

2021, c. 23, s. 116.

PARTIE 8

Remboursements pour habitations neuves

SECTION 1

Définition et interprétation

Groupe de particuliers

40 Les règles ci-après s'appliquent lorsque 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 donnés ou que plusieurs particuliers donnés construisent ou font construire un immeuble d'habitation, ou y font ou y font faire des rénovations majeures :

a) sous réserve des alinéas b) et c), 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 des particuliers donnés en tant que groupe;

b) la mention, au paragraphe 41(2) et aux alinéas 45(2)a), 46(2)a) et 46(5)c), de tout lieu servant ou devant servir de résidence habituelle à un particulier ou à un proche de ce particulier vaut mention de ce même lieu mais à l'égard de l'un des particuliers donnés ou d'un proche de l'un des particuliers donnés;

c) la mention du particulier ou de son proche à l'alinéa 46(5)d) vaut mention de l'un des particuliers donnés ou d'un proche de l'un des particuliers donnés;

d) seulement l'un des particuliers donnés 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.

2021, ch. 23, art. 116.

DIVISION 2

New Housing Rebates for Building and Land

Definitions

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

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 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 × 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.

(3) [Repealed, SOR/2012-191, s. 34]

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), 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), only if the individual does not make an application for a rebate in respect of the complex under subsection 256(2) of the Act.

SECTION 2

Remboursements pour habitations neuves — bâtiments et fonds

Définitions

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

Remboursement en Ontario

(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 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 × 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.

(3) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 34]

Demande de remboursement

(4) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon le paragraphe (2) 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 le paragraphe (2) 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.

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) in respect of the complex is an individual of a prescribed class; and

(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), 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.

SOR/2012-191, s. 34.

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 du paragraphe (2) relativement à l'immeuble est un particulier faisant partie d'une catégorie réglementaire;

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 le paragraphe (2), 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.

DORS/2012-191, art. 34.

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",

(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 "$517,500",

(ii) the references in that subsection to "$367,500" are to be read as references to "$402,500",

SECTION 3

Remboursements pour habitations neuves — bâtiment seulement

Montants et taux applicables aux provinces participantes

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 $,

(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 517 500 $,

(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%";

(d) [Repealed, SOR/2012-191, s. 35]

(d.1) a residential complex situated in Prince Edward Island,

(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 (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%"; 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 "$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 (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%".

SOR/2012-191, s. 35; SOR/2013-44, s. 33; SOR/2016-119, s. 14; SOR/2016-212, s. 13.

(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 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 %.

d) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 35]

d.1) à un immeuble d'habitation situé à l'Île-du-Prince-Édouard :

(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 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 %;

e) à un immeuble d'habitation situé à Terre-Neuve-et-Labrador :

(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 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 %.

DORS/2012-191, art. 35; DORS/2013-44, art. 33; DORS/2016-119, art. 14; DORS/2016-212, art. 13.

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.

(2) [Repealed, SOR/2012-191, s. 36]

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), 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 person under subsection (1) in relation to the complex is an individual of a prescribed class; and

(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,

Remboursement en Ontario

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 $.

(2) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 36]

Demande de remboursement

(3) 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 possession de l'immeuble est transférée au particulier.

Demande présentée au constructeur

(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 :

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

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

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) 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), 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.

SOR/2012-191, s. 36.

(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 le paragraphe (1), 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.

DORS/2012-191, art. 36.

DIVISION 4

Cooperative Housing Rebates

Amounts and rates for participating provinces

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

SECTION 4

Remboursements pour habitations en coopérative

Montants et taux applicables aux provinces participantes

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 $,

(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 "$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

(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%";

(d) [Repealed, SOR/2012-191, s. 37]

(d.1) a residential complex situated in Prince Edward Island,

(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

(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%"; 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 "$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) 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 %;

c) à un immeuble d'habitation situé au Nouveau-Brunswick :

(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 %.

d) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 37]

d.1) à un immeuble d'habitation situé à l'Île-du-Prince-Édouard :

(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 %;

e) à un immeuble d'habitation situé à Terre-Neuve-et-Labrador :

(i) la mention de 472 500 $ à ce paragraphe vaut mention de 517 500 $,

(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

(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%".

SOR/2012-191, s. 37; SOR/2013-44, s. 34; SOR/2016-119, s. 15; SOR/2016-212, s. 14.

(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 %.

DORS/2012-191, art. 37; DORS/2013-44, art. 34; DORS/2016-119, art. 15; DORS/2016-212, art. 14.

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.

(3) [Repealed, SOR/2012-191, s. 38]

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), must be filed within two

Définition de *proche*

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

Remboursement en Ontario

(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) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 38]

Demande de remboursement

(4) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, le remboursement dont le montant est déterminé selon le

years after the day on which ownership of the share is transferred to the individual.

(5) [Repealed, SOR/2012-191, s. 38]

SOR/2012-191, s. 38.

paragraphe (2) doit être demandé dans les deux ans suivant la date où la propriété de la part est transférée au particulier.

(5) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 38]

DORS/2012-191, art. 38.

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

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.

Remboursement en Ontario

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

(3) [Repealed, SOR/2012-191, s. 39]

Homes occupied before substantial completion

(4) If an individual acquires an improvement in respect of the residential complex referred to in subsection (2) 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) in determining, for the complex, the total tax in respect of the province.

Mobile homes and floating homes

(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 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 for a rebate in respect of the home under section 256.21 of the Act the amount of which is determined under subsection 41(2) or 43(1);

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

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) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 39]

Occupation d'une habitation lors de sa construction ou rénovation

(4) La taxe qui se rapporte aux améliorations qu'un particulier acquiert relativement à un immeuble d'habitation mentionné au paragraphe (2) 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 au l'alinéa (2)b).

Maisons mobiles et maisons flottantes

(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, 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 43(1);

c) il acquiert ou importe la maison, ou la transfère en Ontario, pour qu'elle lui serve de résidence habituelle ou serve ainsi à son proche;

d) soit que le premier particulier à occuper la maison au Canada est le particulier ou son 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.

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), must be filed on or before

(a) the day (in this subsection referred to as the "due date") that is the earliest of

(i) the day that is four 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 that is two years after the day on which ownership is transferred as described in subparagraph 256(2)(d)(ii) of the Act, and

(iii) the day that is two years after the day on which construction or substantial renovation of the complex is substantially completed;

(b) any day after the due date allowed by the Minister under paragraph 256(3)(b) of the Act in respect of a rebate under section 256 of the Act in relation to the residential complex; or

(c) if paragraph (b) does not apply, any day after the due date that is set out in a written request filed with the Minister by the individual referred to in subsection (2) and that is satisfactory to the Minister.

SOR/2012-191, s. 39.

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 le paragraphe (2), doit être demandé au plus tard à celle des dates ci-après qui est applicable :

a) la date (appelée « date d'échéance » au présent paragraphe) qui correspond au premier en date des jours suivants :

(i) le jour qui suit de quatre ans la date 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 qui suit de deux ans la date où la propriété est transférée de la manière prévue au sous-alinéa 256(2)d)(ii) de la Loi,

(iii) le jour qui suit de deux ans la date où la construction ou les rénovations majeures de l'immeuble sont achevées en grande partie;

b) toute date postérieure à la date d'échéance qui est fixée par le ministre en application de l'alinéa 256(3)b) de la Loi relativement au remboursement prévu à l'article 256 de la Loi au titre de l'immeuble;

c) si l'alinéa b) ne s'applique pas, toute date postérieure à la date d'échéance qui figure dans une demande écrite présentée au ministre par le particulier mentionné au paragraphe (2) et que le ministre estime acceptable.

DORS/2012-191, art. 39.

DIVISION 6

New Residential Rental Property Rebates

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.

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.

SECTION 6

Remboursements pour biens neufs loués à des fins résidentielles

Définitions

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.

Définition de *fraction provinciale de teneur en taxe*

(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.

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 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 × 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) [Repealed, SOR/2012-191, s. 40]

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

Fonds et bâtiments — Ontario

(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 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 × 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) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 40]

Vente de bâtiment et location de fonds — Ontario

(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)

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 of 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

A_1 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

A_2 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.

(6) [Repealed, SOR/2012-191, s. 40]

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 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

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 :

A_1 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,

A_2 :

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 Loi a droit relativement à l'immeuble ou à l'habitation.

(6) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 40]

Coopérative d'habitation — Ontario

(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 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

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

A_1 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

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(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) [Repealed, SOR/2012-191, s. 40]

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

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 :

A_1 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)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(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) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 40]

Fonds loués à des fins résidentielles — Ontario

(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 :

a) s'il s'agit de la fourniture d'un emplacement dans un parc à roulottes 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 :

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% 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.

(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;

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) [Repealed, SOR/2012-191, s. 40]

(10) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 40]

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 subsection (3), (5), (7) or (9), must be filed within two years after,

(a) in the case of a rebate in respect of a residential unit the amount of which is determined under subsection (3) or (5), 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;

(b) in the case of a rebate the amount of which is determined under subsection (7), the end of the month in which the person makes the exempt supply referred to in that subsection; and

Demande de remboursement

(11) Pour l'application du paragraphe 256.21(2) de la Loi, tout remboursement dont le montant est déterminé selon les paragraphes (3), (5), (7) ou (9) doit être demandé dans les deux ans suivant celui des moments ci-après qui est applicable :

a) s'agissant d'un remboursement au titre d'une habitation dont le montant est déterminé selon les paragraphes (3) ou (5), 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;

b) s'agissant d'un remboursement dont le montant est déterminé selon le paragraphe (7), la fin du mois au cours duquel la personne effectue la fourniture exonérée mentionnée à ce paragraphe;

(c) in the case of a rebate the amount of which is determined under subsection (9), the end of the month in which the person is deemed to have paid the tax referred to in that subsection.

(11.1) [Repealed, SOR/2012-191, s. 40]

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.

Application of subsection 256.2(9) of Act

(12.1) If, in the absence of this subsection, a rebate under subsection 256.21(1) of the Act in respect of real property would not be payable to a person only because all or part of the tax included in determining the amount of a particular rebate in respect of the real property under section 256.2 of the Act would otherwise be included in determining the amount of a rebate of the person under section 259 of the Act, for the purpose of applying this section in respect of the real property, the person is deemed to be entitled to claim the particular rebate.

c) s'agissant d'un remboursement dont le montant est déterminé selon le paragraphe (9), la fin du mois au cours duquel la personne est réputée avoir payé la taxe mentionnée à ce paragraphe.

(11.1) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 40]

Circonstances

(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.

Application du paragraphe 256.2(9) de la Loi

(12.1) Dans le cas où, en l'absence du présent paragraphe, le remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi au titre d'un immeuble ne serait pas payable à une personne du seul fait que la totalité ou une partie de la taxe incluse dans le calcul du montant d'un remboursement donné prévu à l'article 256.2 de la Loi au titre de l'immeuble serait incluse par ailleurs dans le calcul du montant d'un remboursement qui lui serait accordé en vertu de l'article 259 de la Loi, la personne est réputée, pour l'application du présent article relativement à l'immeuble, avoir droit au remboursement donné.

Restriction

(12.2) If a person is entitled to include an amount of tax in determining, under this section, the amount of a particular rebate payable under subsection 256.21(1) of the Act in respect of real property and the person includes all or part of the amount of tax in determining the amount of a rebate of the person under section 259 of the Act that is claimed by the person at any time, for the purpose of applying section 256.21 of the Act in respect of the real property, the person is deemed to have never been entitled to include the amount of tax in determining the amount of the particular rebate.

Special rules

(13) For the purposes of this section, subsection 256.2(8) of the Act applies with any necessary modifications.

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.

Exception — prescribed person

(15) If, in the absence of this subsection, a person would be, under subsection (3), 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) for the purposes of subsection 256.21(1) of the Act in respect of the qualifying residential unit.

SOR/2012-191, s. 40.

Restriction

(12.2) La personne qui a le droit d'inclure un montant de taxe dans le calcul, prévu au présent article, du montant d'un remboursement donné payable en vertu du paragraphe 256.21(1) de la Loi au titre d'un immeuble et qui en inclut la totalité ou une partie dans le calcul du montant d'un remboursement prévu à l'article 259 de la Loi qu'elle demande à un moment donné est réputée, pour l'application de l'article 256.21 de la Loi relativement à l'immeuble, ne jamais avoir eu le droit d'inclure le montant de taxe dans le calcul du montant du remboursement donné.

Règles spéciales

(13) Le paragraphe 256.2(8) de la Loi s'applique au présent article, avec les adaptations nécessaires.

Restrictions

(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.

Exception — personne visée

(15) La personne qui, en l'absence du présent paragraphe, serait, selon le paragraphe (3), une personne visée pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à une habitation admissible, sauf une habitation située dans un immeuble d'habitation à logements multiples, et qui, dans l'année suivant la première occupation de l'habitation à titre résidentiel, une fois achevées en grande partie sa construction ou les dernières rénovations majeures dont elle a fait l'objet, effectue 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 le paragraphe (3), une personne visée pour l'application du paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à l'habitation admissible.

DORS/2012-191, art. 40.

PART 8.1

Rebate for Printed Books

47.1 Subsection 259.1(2) of the Act is modified to adapt that subsection to the new harmonized value-added tax system as follows:

(2) The Minister shall, subject to subsection (3), pay a rebate to a person that is, on the last day of a claim period of the person or of the person's fiscal year that includes that claim period, a specified person equal to the amount of tax under section 165, 212, 212.1, 220.05, 220.06 or 220.07 that became payable in the claim period by the person in respect of the acquisition, importation or bringing into a participating province of specified property if

(a) in the case of a specified person described in paragraph (f) of the definition *specified person* in subsection (1), the person does not acquire, import or bring in the specified property for any of the following purposes:

(i) the purpose of making a supply by way of sale of the specified property for consideration, and

(ii) the purpose of transferring ownership of the specified property to another person in the course of supplying another property or a service for consideration; and

(b) in any other case, the person does not acquire, import or bring in the specified property for any of the following purposes:

(i) the purpose of making a supply by way of sale of the specified property, and

(ii) the purpose of transferring ownership of the specified property to another person in the course of supplying another property or a service.

SOR/2016-306, s. 3; SOR/2023-161, s. 6.

PARTIE 8.1

Remboursement pour livres imprimés

47.1 Pour l'application du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, le paragraphe 259.1(2) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(2) Sous réserve du paragraphe (3), le ministre rembourse à la personne qui est une personne déterminée le dernier jour de sa période de demande ou de son exercice qui comprend cette période un montant égal au montant de la taxe prévue aux articles 165, 212, 212.1, 220.05, 220.06 ou 220.07 qui est devenue payable par elle au cours de la période de demande relativement à l'acquisition, à l'importation ou au transfert dans une province participante d'un bien déterminé si :

a) dans le cas d'une personne déterminée visée à l'alinéa f) de la définition de *personne déterminée* au paragraphe (1), elle n'acquiert, n'importe ni ne transfère le bien déterminé pour aucune des fins suivantes :

(i) afin de le fournir par vente pour une contrepartie,

(ii) afin d'en transférer la propriété à une autre personne dans le cadre de la fourniture d'un autre bien ou d'un service pour une contrepartie;

b) dans les autres cas, la personne n'acquiert, n'importe ni ne transfère le bien déterminé pour aucune des fins suivantes :

(i) afin de le fournir par vente,

(ii) afin d'en transférer la propriété à une autre personne dans le cadre de la fourniture d'un autre bien ou d'un service.

DORS/2016-306, art. 3; DORS/2023-161, art. 6.

PART 9

Ontario and British Columbia Real Property Transitional Rules

DIVISION 1

Interpretation

Definitions

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

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*)

specified province means Ontario or British Columbia. (*province déterminée*)

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.

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, 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.

DIVISION 2

Application

Application

49 (1) Subject to subsection (2) and to Division 3 and section 42 of the *New Harmonized Value-added Tax*

PARTIE 9

Règles transitoires sur les immeubles applicables à l'Ontario et à la Colombie-Britannique

SECTION 1

Définitions et interprétation

Définitions

48 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

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. (*qualifying date*)

province déterminée L'Ontario ou la Colombie-Britannique. (*specified province*)

Personnes liées

(2) Pour l'application de la présente partie, un particulier est réputé avoir un lien de dépendance avec ses tantes, oncles, neveux et nièces.

Groupe de personnes

(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 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.

SECTION 2

Application

Application

49 (1) Sous réserve du paragraphe (2), de la section 3 et de l'article 42 du *Règlement sur le nouveau régime de la*

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.

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 1er 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 1er 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 due 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 1er 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 due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

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.

SOR/2013-44, s. 35.

Exception

(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 1er juillet 2010 et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

DORS/2013-44, art. 35.

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 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

Taxe non indiquée dans le contrat

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 termes d'un contrat de vente conclu après la date déterminée applicable à la province et avant le 1er 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) 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) × 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.

(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) × 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,

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 1er juillet 2010,

c) la possession de l'immeuble est transférée au particulier aux termes du contrat le 1er 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) 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,

(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.

(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) 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 être un immeuble d'habitation à logement unique déterminé.

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

Cession du contrat

(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 :

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 1er juillet 2010;

c) la possession de l'immeuble est transférée au particulier donné aux termes du contrat le 1er 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

(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".

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 ».

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;

(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

Premier revendeur

(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 :

a) le premier revendeur acquiert l'immeuble principalement dans le but d'en effectuer une fourniture taxable par vente;

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;

is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex.

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.

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.

Premier revendeur — communication de renseignements

(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 :

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).

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 and for the purposes of section 54, the individual is deemed to have received another taxable supply in respect of the complex and to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the person, tax in respect of the other supply equal to 2% of the consideration for the previous supply made to the individual by the original vendor of the complex.

Crédit de taxe sur les intrants — premier revendeur

(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 calcul de son crédit de taxe sur les intrants et pour l'application de l'article 54, le particulier est réputé avoir reçu une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir payé, au moment où la possession de l'immeuble est transférée à la personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale à 2 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit du particulier par le vendeur initial de l'immeuble.

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

Revendeur subséquent

(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

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

(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.

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.

Revendeur subséquent — communication de renseignements

(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 :

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)

Agreement not indicating tax

(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) × 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

Taxe non indiquée dans le contrat

(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) × 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

(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 is transferred to the recipient and the day possession of the complex is transferred to the recipient under the agreement.

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:

(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 individual shall,

(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

(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

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 est transférée à l'acquéreur et du jour où la possession de l'immeuble lui est transférée aux termes du contrat.

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(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 :

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) le particulier donné est tenu :

(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) 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

return in respect of the tax under subsection 165(2) of the Act in prescribed form containing prescribed information; and

(c) subsection (8) does not apply in respect of the supply.

(d) [Repealed, SOR/2011-56, s. 33]

SOR/2011-56, s. 33; SOR/2013-44, s. 36(F).

renseignements déterminées 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) [Abrogé, DORS/2011-56, art. 33]

DORS/2011-56, art. 33; DORS/2013-44, art. 36(F).

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.

(1.1) [Repealed, SOR/2012-191, s. 41]

Transfert d'un logement en copropriété après juin 2010

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 1er juillet 2010,

c) la possession du logement est transférée à la personne aux termes du contrat le 1er 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.

(1.1) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 41]

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,

(ii) the original vendor of the unit 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 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.

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;

Cession du contrat

(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 1er juillet 2010;

c) la possession du logement est transférée à la personne donnée aux termes du contrat le 1er 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 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;

(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.

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.

Premier revendeur — communication de renseignements

(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).

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 and for the purposes of section 54, the particular person is deemed to have received another taxable supply in respect of the unit and to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the other person, tax in respect of the other supply equal to 2% of the consideration for the previous supply made to the particular person by the original vendor of the unit.

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 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

Crédit de taxe sur les intrants — premier revendeur

(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 et pour l'application de l'article 54, la personne donnée est réputée avoir reçu une autre fourniture taxable relativement au logement et avoir payé, au moment où la possession du logement est transférée à l'autre personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale à 2 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial du logement.

Revendeur subséquent

(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 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

(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.

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.

définition de ***constructeur*** au paragraphe 123(1) de la Loi;

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.

Revendeur subséquent — communication de renseignements

(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).

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:

Taxe non indiquée dans le contrat

(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) 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) × 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 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.

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) × 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 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.

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:

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(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 :

(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 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; and

(c) subsection (8) does not apply in respect of the supply.

(d) [Repealed, SOR/2011-56, s. 34]

SOR/2011-56, s. 34; SOR/2012-191, s. 41; SOR/2013-44, s. 37(E).

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 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 déterminées 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) [Abrogé, DORS/2011-56, art. 34]

DORS/2011-56, art. 34; DORS/2012-191, art. 41; DORS/2013-44, art. 37(A).

Transfer of condominium complex after June 2010

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,

Transfert d'un immeuble d'habitation en copropriété après juin 2010

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 1er 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) 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.

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 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.

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.

Cession du contrat

(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 1er 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 ».

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;

(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 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.

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 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;

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.

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.

Premier revendeur — communication de renseignements

(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).

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 and for the purposes of section 54,

(a) if the particular supply is a supply of a condominium complex, the particular person is deemed to have received another taxable supply in respect of the complex and to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the other person, tax in respect of the other supply equal to 2% of the consideration for the previous supply made to the particular person by the original vendor of the complex; 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 received another taxable supply in respect of the complex and to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the other person, tax in respect of the

Crédit de taxe sur les intrants — premier revendeur

(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 et pour l'application de l'article 54 :

a) si la fourniture donnée est la fourniture d'un immeuble d'habitation en copropriété, la personne donnée est réputée avoir reçu une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir payé, au moment où la possession de l'immeuble est transférée à l'autre personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale à 2 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial de l'immeuble;

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 reçu une autre fourniture taxable relativement à

other supply equal to 2% of the consideration for the previous supply made to the particular person by the original vendor of the complex multiplied by the percentage of total floor space (as defined in subsection 256.2(1) of the Act) of the unit.

l'immeuble et avoir payé, au moment où la possession du logement est transférée à l'autre personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale au résultat de la multiplication de 2 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial de l'immeuble par le pourcentage de superficie totale, au sens du paragraphe 256.2(1) de la Loi, du logement.

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 with, or that is associated with, the original vendor acquires an interest in the complex or unit, as the case may be.

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 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

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

est associé n'acquiert de droit sur l'immeuble ou le logement, selon le cas.

Revendeur subséquent — communication de renseignements

(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).

Revendeur subséquent — logement en copropriété

(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

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 the definition ***builder*** in subsection 123(1) of the Act; and

(c) 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.

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 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.

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.

Revendeur subséquent — communication de renseignements

(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).

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

Taxe non indiquée dans le contrat

(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

(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) × 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 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.

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) × 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 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.

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 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; and

(c) subsection (10) does not apply in respect of the supply.

(d) [Repealed, SOR/2011-56, s. 35]

SOR/2011-56, s. 35; SOR/2013-44, s. 38(E).

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(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 :

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 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 déterminées 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) [Abrogé, DORS/2011-56, art. 35]

DORS/2011-56, art. 35; DORS/2013-44, art. 38(A).

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), 52(5) or 53(5) in respect of a taxable supply that is in respect of a residential complex, the person is a prescribed person and the amount of

Remboursement 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), 52(5) ou 53(5) relativement à une fourniture taxable se rapportant à un immeuble d'habitation est une personne visée et le montant du remboursement versé au titre de l'immeuble selon le

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.

SOR/2011-56, s. 36.

DIVISION 4

Transitional New Housing Rebates

Definitions

55 (1) The following definitions apply in this Division.

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 × 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

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.

DORS/2011-56, art. 36.

SECTION 4

Remboursements transitoires pour habitations neuves

Définitions

55 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.

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 1er 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 1er juillet 2010. (*specified single unit residential complex*)

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 1er 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 1er juillet 2010;

(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 × 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 paragraph 52(1)(e) to have been collected in respect of a taxable supply that is 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 57(4), that is payable to the builder of the complex, the consideration for the supply,

(iii) in the case of a complex that is a residential condominium unit, if tax was deemed under paragraph 53(1)(e) to have been collected in respect of a taxable supply that is in respect 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. (*prélèvement provincial estimé*)

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 1er 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 1er juillet 2010. (*specified residential complex*)

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 × 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,

(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 × 2 %

où :

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. (*immeuble d'habitation déterminé*)

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

(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. (*immeuble d'habitation à logement unique déterminé*)

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 taxable qui est 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 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 taxable qui est relative à l'immeuble d'habitation en copropriété 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 l'immeuble effectuée au profit du particulier,

(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. (*estimated provincial levy*)

Interior floor space

(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

Surface utile

(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

its enclosing walls that are adjacent to another complex or unit.

Interior floor space

(3) The interior floor space of a complex and of the common areas of a condominium complex does not include

(a) storage rooms, attics and basements, unless finished to a standard comparable to the living areas of the complex

(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

(ii) by a builder of the complex, in any other case;

(b) parking areas; and

(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.

SOR/2011-56, s. 37.

Rebate for a specified single unit residential complex

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:

(a) a builder of the complex

(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 or of occupying it as a place of residence, or

(ii) makes a taxable supply by way of sale of the complex to an individual;

(b) the complex is situated in a specified province;

(c) tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply;

(d) if subparagraph (a)(i) applies, first possession or use of the complex as a place of residence, after

immeuble ou logement et à partir du milieu des murs extérieurs adjacents à un autre immeuble ou logement.

Surface utile

(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 :

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 :

(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,

(ii) dans les autres cas, un constructeur de l'immeuble;

b) les aires de stationnement;

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.

DORS/2011-56, art. 37.

Remboursement — immeuble d'habitation à logement unique déterminé

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 :

a) un constructeur de l'immeuble, selon le cas :

(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 ou du fait qu'il l'occupe à titre résidentiel,

(ii) effectue une fourniture taxable par vente de l'immeuble au profit d'un particulier;

b) l'immeuble est situé dans une province déterminée;

c) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture;

substantial completion of its construction or last substantial renovation, occurs on or after July 1, 2010 and before July 1, 2014;

(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

(f) that construction or last substantial renovation of the complex is 10% or more completed immediately after June 2010.

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 1er juillet 2014;

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 1er juillet 2014;

f) immédiatement après juin 2010, cette construction ou ces dernières rénovations majeures sont achevées à 10 % ou plus.

Prescribed property and person

(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

(a) in the case described in subparagraph (1)(a)(i), the builder referred to in paragraph (1)(a) is a prescribed person; and

(b) in the case described in subparagraph (1)(a)(ii), the individual referred to in that subparagraph is a prescribed person.

Bien et personne visés

(2) 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 :

a) dans le cas prévu au sous-alinéa (1)a)(i), le constructeur mentionné à l'alinéa (1)a);

b) dans le cas prévu au sous-alinéa (1)a)(ii), le particulier mentionné à ce sous-alinéa.

Assignment of rebate

(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 in paragraph (1)(a).

Cession du remboursement

(3) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble d'habitation et que le sous-alinéa (1)a)(ii) s'applique relativement à l'immeuble, le remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à l'immeuble, dont le montant est déterminé selon le paragraphe (4), est visé pour l'application du paragraphe 256.21(6) de la Loi et peut être cédé au constructeur de l'immeuble mentionné à l'alinéa (1)a).

Amount of rebate

(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

(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;

(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;

Montant du remboursement

(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 :

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;

b) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après juin 2010, la construction ou les dernières rénovations majeures de

(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;

(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

(e) 25% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after June 2010, 10% or more but less than 25% completed.

SOR/2011-56, s. 38; SOR/2013-44, s. 39(E).

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 %;

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 %;

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 %.

DORS/2011-56, art. 38; DORS/2013-44, art. 39(A).

Rebate for specified residential complex

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:

(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;

(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;

(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;

(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

(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

Remboursement — immeuble d'habitation déterminé

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 :

a) immédiatement avant le 1er juillet 2010, un constructeur de l'immeuble situé dans une province déterminée est propriétaire de l'immeuble ou en a la possession;

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;

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;

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;

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

renovation, the last substantial renovation of the condominium complex, is, immediately after June 2010, 10% or more completed.

Prescribed property and person

(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.

Exception — prescribed person

(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.

Amount of rebate

(4) 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 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

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.

Bien et personne visés

(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.

Exception — personne visée

(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.

Montant du remboursement

(4) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble 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 %,

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

(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,

(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 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

(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.

(5) [Repealed, SOR/2012-191, s. 42]

SOR/2012-191, s. 42.

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.

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.

Rebate based on floor space

(3) In determining under subsection 57(4) the amount of a rebate payable to a person in respect of 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

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 %.

(5) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 42]

DORS/2012-191, art. 42.

Demande de remboursement

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 1er juillet 2014.

Restriction

(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.

Remboursement fondé sur la surface utile

(3) Pour déterminer, selon le paragraphe 57(4), le montant d'un remboursement payable à une 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

the day on which tax under Part IX of the Act becomes payable in respect of a supply of the complex by the person.

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 9.1

Prince Edward Island Real Property Transitional Rules

PARTIE 9.1

Règles transitoires sur les immeubles applicables à l'Île-du-Prince-Édouard

DIVISION 1

Interpretation

SECTION 1

Interprétation

Application of subsections 48(2) and (3)

58.01 Subsections 48(2) and (3) apply for the purposes of this Part.

SOR/2013-44, s. 40.

Application des paragraphes 48(2) et (3)

58.01 Les paragraphes 48(2) et (3) s'appliquent à la présente partie.

DORS/2013-44, art. 40.

DIVISION 2

Application

SECTION 2

Application

Application

58.02 (1) Subject to subsection (2) and to Division 3 and section 58.24 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 Prince Edward Island on or after April 1, 2013;

(b) any supply by way of sale of real property made in Prince Edward Island before April 1, 2013 if ownership and possession of that property are transferred to the recipient of the supply on or after April 1, 2013;

(c) any supply of real property made in Prince Edward Island before April 1, 2013 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 April 1, 2013 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 Prince Edward Island before April 1, 2013 by way of lease, licence or similar arrangement if part of the

Application

58.02 (1) Sous réserve du paragraphe (2) et de la section 3 ainsi que de l'article 58.24 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 à l'Île-du-Prince-Édouard après mars 2013;

b) les fournitures d'immeubles effectuées par vente à l'Île-du-Prince-Édouard avant le 1er avril 2013 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 à l'Île-du-Prince-Édouard avant le 1er avril 2013 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 due 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;

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 April 1, 2013.

d) les fournitures d'immeubles effectuées par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard avant le 1er avril 2013 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 due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

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 April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

SOR/2013-44, s. 40.

Exception

(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 1er avril 2013 et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

DORS/2013-44, art. 40.

Agreement not indicating tax

58.03 If

(a) a builder of a residential complex makes a taxable supply by way of sale of the complex in Prince Edward Island under an agreement of purchase and sale entered into after November 8, 2012 and before April 1, 2013,

(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) 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) × 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

Taxe non indiquée dans le contrat

58.03 Dans le cas où les conditions ci-après sont réunies :

a) le constructeur d'un immeuble d'habitation effectue une fourniture taxable par vente de l'immeuble à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'un contrat de vente conclu après le 8 novembre 2012 et avant le 1er avril 2013,

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 au paragraphe 254(4) 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 ci-après 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) × 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 is the consideration for the supply as otherwise determined under Part IX of the Act, and

(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.

SOR/2013-44, s. 40.

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.

DORS/2013-44, art. 40.

DIVISION 3

Transition

Transfer of single unit residential complex after March 2013

58.04 (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 Prince Edward Island 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 November 8, 2012,

(b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to the individual under the agreement before April 1, 2013, and

(c) possession of the complex is transferred to the individual under the agreement at any time on or after April 1, 2013,

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 March 2013, 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) 4.5% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation

SECTION 3

Transition

Transfert d'un immeuble d'habitation à logement unique après mars 2013

58.04 (1) Dans le cas où les conditions ci-après 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 à l'Île-du-Prince-Édouard 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 avant le 9 novembre 2012,

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont pas transférées au particulier aux termes du contrat avant le 1er avril 2013,

c) la possession de l'immeuble est transférée au particulier aux termes du contrat le 1er avril 2013 ou par la suite,

les règles ci-après 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 mars 2013, 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 :

of the complex is, immediately after March 2013, less than 10% completed,

(ii) 3.38% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 10% or more but less than 25% completed,

(iii) 2.25% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 25% or more but less than 50% completed,

(iv) 1.13% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 50% or more but less than 75% completed, and

(v) 0.45% of the consideration for the particular supply if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 75% or more but less than 90% completed,

(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.

(i) si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à moins de 10 %, 4,5 %,

(ii) si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %, 3,38 %,

(iii) si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %, 2,25 %,

(iv) si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %, 1,13 %,

(v) si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %, 0,45 %,

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 être un immeuble d'habitation à logement unique déterminé.

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 April 1, 2013;

(c) possession of the complex is transferred to the particular individual under the agreement at any time on or after April 1, 2013; and

Cession du contrat

(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 ci-après sont réunies :

a) le contrat est cédé à un particulier donné;

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont transférées à aucun particulier aux termes du contrat avant le 1er avril 2013;

c) la possession de l'immeuble est transférée au particulier donné aux termes du contrat le 1er avril 2013 ou par la suite;

(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".

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 ».

Input tax credit — resale

(3) 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 and for the purposes of section 58.07, the individual is deemed to have received another taxable supply in respect of the complex and to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the person, tax in respect of the other supply equal to 4.5% of the consideration for the previous supply made to the individual by the original vendor of the complex.

Crédit de taxe sur les intrants — revente

(3) 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 calcul de son crédit de taxe sur les intrants et pour l'application de l'article 58.07, le particulier est réputé avoir reçu une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir payé, au moment où la possession de l'immeuble est transférée à la personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale à 4,5 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit du particulier par le vendeur initial de l'immeuble.

Self-assessment on acquisition of real property

(4) 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) 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:

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(4) 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) 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 ci-après s'appliquent :

(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; and

(b) the particular individual shall,

(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

(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.

SOR/2013-44, s. 40.

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) le particulier donné est tenu :

(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) 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.

DORS/2013-44, art. 40.

Transfer of residential condominium unit after March 2013

58.05 (1) If

(a) a particular taxable supply by way of sale of a residential condominium unit is made in Prince Edward Island 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 November 8, 2012,

(b) neither ownership nor possession of the unit is transferred to the person under the agreement before April 1, 2013, and

(c) possession of the unit is transferred to the person under the agreement at any time on or after April 1, 2013,

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

Transfert d'un logement en copropriété après mars 2013

58.05 (1) Dans le cas où les conditions ci-après sont réunies :

a) la fourniture taxable donnée d'un logement en copropriété est effectuée par vente à l'Île-du-Prince-Édouard 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 avant le 9 novembre 2012,

b) la propriété et la possession du logement ne sont pas transférées à la personne aux termes du contrat avant le 1er avril 2013,

c) la possession du logement est transférée à la personne aux termes du contrat le 1er avril 2013 ou par la suite,

les règles ci-après 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

under Division II of Part IX of the Act in respect of the other supply equal to 4.5% 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 April 1, 2013;

(c) possession of the unit is transferred to the particular person under the agreement at any time on or after April 1, 2013; 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 unit 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 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.

In applying those rules, the reference to the "person" in paragraph (1)(e) is to be read as a reference to the "particular person".

Input tax credit — resale

(3) 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,

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 4,5 % 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.

Cession du contrat

(2) Les règles énoncées aux alinéas (1)d) à f) s'appliquent relativement à un contrat visé à l'alinéa (1)a) concernant un logement en copropriété si les conditions ci-après 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 1er avril 2013;

c) la possession du logement est transférée à la personne donnée aux termes du contrat le 1er avril 2013 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 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 ».

Crédit de taxe sur les intrants — revente

(3) 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

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 and for the purposes of section 58.07, the particular person is deemed to have received another taxable supply in respect of the unit and to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the other person, tax in respect of the other supply equal to 4.5% of the consideration for the previous supply made to the particular person by the original vendor of the unit.

Self-assessment on acquisition of real property

(4) 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) 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; and

(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 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.

SOR/2013-44, s. 40.

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 et pour l'application de l'article 58.07, la personne donnée est réputée avoir reçu une autre fourniture taxable relativement au logement et avoir payé, au moment où la possession du logement est transférée à l'autre personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale à 4,5 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial du logement.

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(4) 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) 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 ci-après s'appliquent :

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 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.

DORS/2013-44, art. 40.

Transfer of condominium complex after March 2013

58.06 (1) If

(a) a particular taxable supply by way of sale of a condominium complex is made in Prince Edward Island 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 November 8, 2012,

(b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to the person under the agreement before April 1, 2013, and

(c) at any time on or after April 1, 2013, 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 4.5% 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.

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;

Transfert d'un immeuble d'habitation en copropriété après mars 2013

58.06 (1) Dans le cas où les conditions ci-après sont réunies :

a) la fourniture taxable donnée d'un immeuble d'habitation en copropriété est effectuée par vente à l'Île-du-Prince-Édouard 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 avant le 9 novembre 2012,

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont pas transférées à la personne aux termes du contrat avant le 1er avril 2013,

c) le 1er avril 2013 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 ci-après 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 4,5 % 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 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.

Cession du contrat

(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 ci-après sont réunies :

a) le contrat est cédé à une personne donnée;

(b) neither ownership nor possession of the complex is transferred to any person under the agreement before April 1, 2013;

(c) at any time on or after April 1, 2013, 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".

b) la propriété et la possession de l'immeuble ne sont transférées à aucune personne aux termes du contrat avant le 1er avril 2013;

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 ».

Input tax credit — resale

(3) 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 and for the purposes of section 58.07,

(a) if the particular supply is a supply of a condominium complex, the particular person is deemed to have received another taxable supply in respect of the complex and to have paid, at the time possession of the complex is transferred to the other person, tax in respect of the other supply equal to 4.5% of the consideration for the previous supply made to the particular person by the original vendor of the complex; 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 received another taxable supply in respect of the complex and

Crédit de taxe sur les intrants — revente

(3) 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 et pour l'application de l'article 58.07 :

a) si la fourniture donnée est la fourniture d'un immeuble d'habitation en copropriété, la personne donnée est réputée avoir reçu une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir payé, au moment où la possession de l'immeuble est transférée à l'autre personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale à 4,5 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial de l'immeuble;

b) si la fourniture donnée est la fourniture d'un logement en copropriété situé dans un immeuble

to have paid, at the time possession of the unit is transferred to the other person, tax in respect of the other supply equal to 4.5% of the consideration for the previous supply made to the particular person by the original vendor of the complex multiplied by the percentage of total floor space (as defined in subsection 256.2(1) of the Act) of the unit.

d'habitation en copropriété, la personne donnée est réputée avoir reçu une autre fourniture taxable relativement à l'immeuble et avoir payé, au moment où la possession du logement est transférée à l'autre personne, une taxe relative à l'autre fourniture égale au résultat de la multiplication de 4,5 % de la contrepartie de la fourniture antérieure effectuée au profit de la personne donnée par le vendeur initial de l'immeuble par le pourcentage de superficie totale, au sens du paragraphe 256.2(1) de la Loi, du logement.

Self-assessment on acquisition of real property

(4) 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) 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; and

(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 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.

SOR/2013-44, s. 40.

Autocotisation — acquisition d'un immeuble

(4) 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) 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 ci-après s'appliquent :

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 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.

DORS/2013-44, art. 40.

Non-registrant rebate

58.07 (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 58.04(3), 58.05(3) or 58.06(3) in respect of a taxable supply that is in respect of a residential complex, the person is a prescribed person

Remboursement aux non-inscrits

58.07 (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 58.04(3), 58.05(3) ou 58.06(3) relativement à une fourniture taxable se rapportant à un immeuble d'habitation est une personne visée et le montant

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.

SOR/2013-44, s. 40.

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.

DORS/2013-44, art. 40.

DIVISION 4

Transitional New Housing Rebates

Definitions

58.08 (1) The following definitions apply in this Division.

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 × 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

SECTION 4

Remboursements transitoires pour habitations neuves

Définitions

58.08 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.

immeuble d'habitation à logement unique déterminé Immeuble d'habitation, sauf une maison flottante ou une maison mobile, à l'égard duquel les conditions ci-après 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 1er avril 2013;

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 1er avril 2013. (*specified single unit residential complex*)

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 1er avril 2013 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 1er avril 2013;

B is $60; and

(b) in any other case, the amount determined by the formula

A × 4.5%

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 58.09(4) or 58.1(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 paragraph 58.05(1)(e) to have been collected in respect of a taxable supply that is 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 58.1(4), that is payable to the builder of the complex, the consideration for the supply,

(iii) in the case of a complex that is a residential condominium unit, if tax was deemed under paragraph 58.06(1)(e) to have been collected in respect of a taxable supply that is in respect 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 58.1(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 58.09(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 58.1(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. (*prélèvement provincial estimé*)

specified residential complex means

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 1er avril 2013 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 1er avril 2013. (*specified residential complex*)

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 × 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,

(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 60 $;

b) dans les autres cas, le montant obtenu par la formule suivante :

A × 4,5 %

où :

A représente :

(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 April 1, 2013 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 April 1, 2013, 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 April 1, 2013 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 April 1, 2013, to deem a supply of the unit to have been made. (*immeuble d'habitation déterminé*)

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 April 1, 2013; and

(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 April 1, 2013. (*immeuble d'habitation à logement unique déterminé*)

(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 58.09(4) ou 58.1(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 58.05(1)e), avoir été perçue relativement à une fourniture taxable qui est 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 le paragraphe 58.1(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 58.06(1)e), avoir été perçue relativement à une fourniture taxable qui est relative à l'immeuble d'habitation en copropriété 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 58.1(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 58.09(4), qui est payable à un particulier relativement à l'immeuble, la contrepartie de la fourniture par vente de l'immeuble effectuée au profit du particulier,

(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 58.1(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. (*estimated provincial levy*)

Interior floor space

(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.

Interior floor space

(3) The interior floor space of a complex and of the common areas of a condominium complex does not include

(a) storage rooms, attics and basements, unless finished to a standard comparable to the living areas of the complex

(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

(ii) by a builder of the complex, in any other case;

(b) parking areas; and

(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.

SOR/2013-44, s. 40.

Rebate for a specified single unit residential complex

58.09 (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:

(a) a builder of the complex

(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 or of occupying it as a place of residence, or

(ii) makes a taxable supply by way of sale of the complex to an individual;

(b) the complex is situated in Prince Edward Island;

Surface utile

(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.

Surface utile

(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 :

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 :

(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,

(ii) dans les autres cas, un constructeur de l'immeuble;

b) les aires de stationnement;

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.

DORS/2013-44, art. 40.

Remboursement — immeuble d'habitation à logement unique déterminé

58.09 (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 :

a) un constructeur de l'immeuble, selon le cas :

(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 ou du fait qu'il l'occupe à titre résidentiel,

(ii) effectue une fourniture taxable par vente de l'immeuble au profit d'un particulier;

b) l'immeuble est situé à l'Île-du-Prince-Édouard;

(c) tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply;

(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 April 1, 2013 and before April 1, 2017;

(e) if subparagraph (a)(ii) applies, possession of the complex is transferred to the individual on or after April 1, 2013 and before April 1, 2017; and

(f) that construction or last substantial renovation of the complex is 10% or more completed immediately after March 2013.

c) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à la fourniture;

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 31 mars 2013 et avant le 1er avril 2017;

e) en cas d'application du sous-alinéa a)(ii), la possession de l'immeuble est transférée au particulier après le 31 mars 2013 et avant le 1er avril 2017;

f) immédiatement après mars 2013, cette construction ou ces dernières rénovations majeures sont achevées à 10 % ou plus.

Prescribed property and person

(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

(a) in the case described in subparagraph (1)(a)(i), the builder referred to in paragraph (1)(a) is a prescribed person; and

(b) in the case described in subparagraph (1)(a)(ii), the individual referred to in that subparagraph is a prescribed person.

Bien et personne visés

(2) 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 :

a) dans le cas prévu au sous-alinéa (1)a)(i), le constructeur mentionné à l'alinéa (1)a);

b) dans le cas prévu au sous-alinéa (1)a)(ii), le particulier mentionné à ce sous-alinéa.

Assignment of rebate

(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 in paragraph (1)(a).

Cession du remboursement

(3) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble d'habitation et que le sous-alinéa (1)a)(ii) s'applique relativement à l'immeuble, le remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à l'immeuble, dont le montant est déterminé selon le paragraphe (4), est visé pour l'application du paragraphe 256.21(6) de la Loi et peut être cédé au constructeur de l'immeuble mentionné à l'alinéa (1)a).

Amount of rebate

(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

(a) 100% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 90% or more completed;

Montant du remboursement

(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 ci-après qui est applicable :

a) 100 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 90 % ou plus;

(b) 90% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 75% or more but less than 90% completed;

(c) 75% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 50% or more but less than 75% completed;

(d) 50% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 25% or more but less than 50% completed; or

(e) 25% of the estimated provincial levy for the complex if the construction or last substantial renovation of the complex is, immediately after March 2013, 10% or more but less than 25% completed.

SOR/2013-44, s. 40.

b) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 75 % ou plus mais à moins de 90 %;

c) 75 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 50 % ou plus mais à moins de 75 %;

d) 50 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 25 % ou plus mais à moins de 50 %;

e) 25 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble si, immédiatement après mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures de l'immeuble sont achevées à 10 % ou plus mais à moins de 25 %.

DORS/2013-44, art. 40.

Rebate for specified residential complex

58.1 (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:

(a) immediately before April 1, 2013, a builder of the specified residential complex situated in Prince Edward Island owns or has possession of the complex;

(b) the builder referred to in paragraph (a) had not, before April 1, 2013, 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;

(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 March 2013, 10% or more completed;

(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 March 2013, 10% or more completed; and

(e) if the specified residential complex is a residential condominium unit and the condominium complex in

Remboursement — immeuble d'habitation déterminé

58.1 (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 :

a) immédiatement avant le 1er avril 2013, un constructeur de l'immeuble situé à l'Île-du-Prince-Édouard est propriétaire de l'immeuble ou en a la possession;

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;

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 mars 2013;

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 mars 2013;

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

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 March 2013, 10% or more completed.

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 mars 2013.

Prescribed property and person

(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.

Bien et personne visés

(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.

Exception — prescribed person

(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.

Exception — personne visée

(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.

Amount of rebate

(4) 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 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 March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 25% or more but less than 50% completed, or

Montant du remboursement

(4) Si les circonstances prévues au paragraphe (1) sont réunies relativement à un immeuble 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 ci-après 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, la construction ou les dernières rénovations majeures

(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 March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 25% or more but less than 50% completed, or

(v) 25% of the estimated provincial levy for the specified residential complex if the substantial renovation of the specified residential complex is, immediately after March 2013, 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 March 2013, 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,

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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, les 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 mars 2013, 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,

immediately after March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 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 March 2013, 10% or more but less than 25% completed.

SOR/2013-44, s. 40.

(ii) 90 % du prélèvement provincial estimé pour l'immeuble d'habitation déterminé si, immédiatement après mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 mars 2013, 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 %.

DORS/2013-44, art. 40.

Application for rebate

58.11 (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 April 1, 2017.

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 58.09(4) or 58.1(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.

Rebate based on floor space

(3) In determining under subsection 58.1(4) the amount of a rebate payable to a person in respect of a residential

Demande de remboursement

58.11 (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 1er avril 2017.

Restriction

(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 58.09(4) ou 58.1(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.

Remboursement fondé sur la surface utile

(3) Pour déterminer, selon le paragraphe 58.1(4), le montant d'un remboursement payable à une personne

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.

SOR/2013-44, s. 40.

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 par la partie IX de la Loi devient payable relativement à une fourniture de l'immeuble effectuée par la personne.

DORS/2013-44, art. 40.

PART 10

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.

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.

61 Part 2 applies to any allowance paid by a person on or after July 1, 2010.

62 Part 3 applies to supplies made by independant 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*.

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.

64 Section 6 is deemed to have come into force on February 25, 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

(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.

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

PARTIE 10

Application

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 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 1er juillet 2010.

61 La partie 2 s'applique aux indemnités versées par une personne après juin 2010.

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 1er juillet 2010 et de la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

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 L'article 6 est réputé être entré en vigueur le 25 février 2010.

65 Les articles 7, 13 à 15, 20, 21, 24 et 25 s'appliquent :

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 Les articles 8 à 12, 16 à 19 et 23 entrent en vigueur ou sont réputés être entrés en vigueur le 1er 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.

province by the person before July 2010 and was not removed from the listed province until after June 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 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

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 1er 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 1er 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

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 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

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 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

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.

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) 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 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*.

(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 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) 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.

(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) 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.

(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 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

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

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 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.

PART 11

Wind-Down — British Columbia

76 Despite Part 10,

(a) subsection 51(1) does not apply in respect of a taxable supply by way of sale of a single unit residential complex made in British Columbia if tax in respect of the supply becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(b) subsection 51(2) does not apply in respect of an agreement described in paragraph 51(1)(a) in respect

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 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.

PARTIE 11

Suppression — Colombie-Britannique

76 Malgré la partie 10 :

a) le paragraphe 51(1) ne s'applique pas relativement à la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation à logement unique effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

of a single unit residential complex situated in British Columbia if tax in respect of the taxable supply by way of sale of the single unit residential complex made under the agreement becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(c) subsection 51(4) does not apply in respect of a first resale, referred to in subsection 51(3), of a single unit residential complex made in British Columbia if tax in respect of the first resale becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(d) subsection 51(5) does not apply in respect of a particular taxable supply by way of sale, referred to in that subsection, of a single unit residential complex made in British Columbia if tax in respect of the supply becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(e) subsection 51(7) does not apply in respect of a subsequent resale, referred to in subsection 51(6), of a single unit residential complex made in British Columbia if tax in respect of the subsequent resale becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(f) subsection 52(1) does not apply in respect of a taxable supply by way of sale of a residential condominium unit made in British Columbia if tax in respect of the supply becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(g) subsection 52(2) does not apply in respect of an agreement described in paragraph 52(1)(a) in respect of a residential condominium unit situated in British Columbia if tax in respect of the taxable supply by way of sale of the residential condominium unit made under the agreement becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(h) subsection 52(4) does not apply in respect of a first resale, referred to in subsection 52(3), of a residential condominium unit made in British Columbia if tax in respect of the first resale becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(i) subsection 52(5) does not apply in respect of a particular taxable supply by way of sale, referred to in that subsection, of a residential condominium unit made in British Columbia if tax in respect of the supply becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(j) subsection 52(7) does not apply in respect of a subsequent resale, referred to in subsection 52(6), of a residential condominium unit made in British Columbia if tax in respect of the subsequent resale

b) le paragraphe 51(2) ne s'applique pas relativement au contrat visé à l'alinéa 51(1)a) concernant un immeuble d'habitation à logement unique situé en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture taxable par vente de l'immeuble effectuée aux termes du contrat devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

c) le paragraphe 51(4) ne s'applique pas relativement à la première revente, visée au paragraphe 51(3), d'un immeuble d'habitation à logement unique effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

d) le paragraphe 51(5) ne s'applique pas relativement à la fourniture donnée, visée à ce paragraphe, d'un immeuble d'habitation à logement unique effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

e) le paragraphe 51(7) ne s'applique pas relativement à la revente subséquente, visée au paragraphe 51(6), d'un immeuble d'habitation à logement unique effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

f) le paragraphe 52(1) ne s'applique pas relativement à la fourniture taxable par vente d'un logement en copropriété effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

g) le paragraphe 52(2) ne s'applique pas relativement au contrat visé à l'alinéa 52(1)a) concernant un logement en copropriété situé en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture taxable par vente du logement effectuée aux termes du contrat devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

h) le paragraphe 52(4) ne s'applique pas relativement à la première revente, visée au paragraphe 52(3), d'un logement en copropriété effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

i) le paragraphe 52(5) ne s'applique pas relativement à la fourniture donnée, visée à ce paragraphe, d'un logement en copropriété effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(k) subsection 53(1) does not apply in respect of a taxable supply by way of sale of a condominium complex made in British Columbia if tax in respect of the supply becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(l) subsection 53(2) does not apply in respect of an agreement described in paragraph 53(1)(a) in respect of a condominium complex situated in British Columbia if tax in respect of the taxable supply by way of sale of the condominium complex made under the agreement becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(m) subsection 53(4) does not apply in respect of a first resale, referred to in subsection 53(3), of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, made in British Columbia if tax in respect of the first resale becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(n) subsection 53(5) does not apply in respect of a particular taxable supply by way of sale, referred to in that subsection, of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, made in British Columbia if tax in respect of the supply becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(o) subsection 53(7) does not apply in respect of a subsequent resale, referred to in subsection 53(6), of a condominium complex, or any residential condominium unit located in a condominium complex, made in British Columbia if tax in respect of the subsequent resale becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(p) subsection 53(9) does not apply in respect of a subsequent resale, referred to in subsection 53(8), of a residential condominium unit located in a condominium complex made in British Columbia if tax in respect of the subsequent resale becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013; and

(q) section 57 does not apply in respect of a specified residential complex situated in British Columbia if tax in respect of the first taxable supply of the complex made by the builder referred to in paragraph 57(1)(a) becomes payable because of subsection 168(5) of the Act, or is deemed under section 191 of the Act to have been paid, on or after April 1, 2013, unless an application for a rebate, the amount of which is determined

j) le paragraphe 52(7) ne s'applique pas relativement à la revente subséquente, visée au paragraphe 52(6), d'un logement en copropriété effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

k) le paragraphe 53(1) ne s'applique pas relativement à la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation en copropriété effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

l) le paragraphe 53(2) ne s'applique pas relativement au contrat visé à l'alinéa 53(1)a) concernant un immeuble d'habitation en copropriété situé en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture taxable par vente de l'immeuble effectuée aux termes du contrat devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

m) le paragraphe 53(4) ne s'applique pas relativement à la première revente, visée au paragraphe 53(3), d'un immeuble d'habitation en copropriété ou d'un logement en copropriété situé dans un tel immeuble effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

n) le paragraphe 53(5) ne s'applique pas relativement à la fourniture donnée, visée à ce paragraphe, d'un immeuble d'habitation en copropriété ou d'un logement en copropriété situé dans un tel immeuble effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à la fourniture devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

o) le paragraphe 53(7) ne s'applique pas relativement à la revente subséquente, visée au paragraphe 53(6), d'un immeuble d'habitation en copropriété ou d'un logement en copropriété situé dans un tel immeuble effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

p) le paragraphe 53(9) ne s'applique pas relativement à la revente subséquente, visée au paragraphe 53(8), d'un logement en copropriété situé dans un immeuble d'habitation en copropriété effectuée en Colombie-Britannique si la taxe relative à cette revente devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

under subsection 57(4), is filed with the Minister before February 17, 2012.

SOR/2012-191, s. 43.

q) l'article 57 ne s'applique pas relativement à un immeuble d'habitation déterminé situé en Colombie-Britannique si la taxe relative à la première fourniture taxable de l'immeuble effectuée par le constructeur visé à l'alinéa 57(1)a) devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013 ou est réputée, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir été payée après ce mois; le présent alinéa ne s'applique pas si un remboursement dont le montant est déterminé selon le paragraphe 57(4) est demandé au ministre avant le 17 février 2012.

DORS/2012-191, art. 43.

RELATED PROVISIONS

— SOR/2011-56, s. 76

76 Sections 28 and 29 apply

(a) to any supply made on or after July 1, 2010; and

(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.

— SOR/2011-56, s. 77

77 Sections 31 and 32 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010.

— SOR/2011-56, s. 78

78 Subsections 33(1), 34(1) and 35(1) are deemed to have come into force on June 18, 2009, except that, before July 1, 2010, subsection 51(5) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by subsection 33(1), subsection 52(5) of those Regulations, as enacted by subsection 34(1), and subsection 53(5) of those Regulations, as enacted by subsection 35(1), are to be read without reference to "and for the purposes of section 54".

— SOR/2011-56, s. 79

79 Subsection 33(2) applies in respect of any taxable supply by way of sale of a single unit residential complex made after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, unless the supply is made pursuant to an agreement of purchase and sale, evidenced in writing, entered into on or before that day.

— SOR/2011-56, s. 80

80 Subsection 34(2) applies in respect of any taxable supply by way of sale of a residential condominium unit made after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, unless the supply is made pursuant to an agreement of purchase and sale, evidenced in writing, entered into on or before that day.

— SOR/2011-56, s. 81

81 Subsection 35(2) applies in respect of any taxable supply by way of sale of a condominium complex or residential condominium unit made after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, unless the supply is made pursuant to an agreement of

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2011-56, art. 76

76 Les articles 28 et 29 s'appliquent :

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.

— DORS/2011-56, art. 77

77 Les articles 31 et 32 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010.

— DORS/2011-56, art. 78

78 Les paragraphes 33(1), 34(1) et 35(1) sont réputés être entrés en vigueur le 18 juin 2009. Toutefois, avant le 1er juillet 2010, il n'est pas tenu compte du passage « et pour l'application de l'article 54 » au paragraphe 51(5) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par le paragraphe 33(1), au paragraphe 52(5) de ce règlement, édicté par le paragraphe 34(1), et au paragraphe 53(5) de ce règlement, édicté par le paragraphe 35(1).

— DORS/2011-56, art. 79

79 Le paragraphe 33(2) s'applique relativement à la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation à logement unique effectuée après la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, sauf si elle est effectuée aux termes d'un contrat de vente, constaté par écrit, conclu au plus tard à cette date.

— DORS/2011-56, art. 80

80 Le paragraphe 34(2) s'applique relativement à la fourniture taxable par vente d'un logement en copropriété effectuée après la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, sauf si elle est effectuée aux termes d'un contrat de vente, constaté par écrit, conclu au plus tard à cette date.

— DORS/2011-56, art. 81

81 Le paragraphe 35(2) s'applique relativement à la fourniture taxable par vente d'un immeuble d'habitation en copropriété ou d'un logement en copropriété effectuée après la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, sauf si elle est effectuée aux termes

purchase and sale, evidenced in writing, entered into on or before that day.

— SOR/2011-56, s. 82

82 Section 36 applies to any rebate in respect of a residential complex for which an application is filed after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, unless the rebate is in respect of tax deemed under subsection 51(9), 52(9) or 53(11) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as the case may be, to have been paid in respect of the taxable supply by way of sale, referred to in whichever of those subsections is applicable, of the residential complex that is made pursuant to an agreement of purchase and sale, evidenced in writing, entered into on or before that day.

— 2012, c. 19, s. 51(2)

51 (2) Subsection (1) applies to goods imported on or after June 1, 2012.

— SOR/2012-191, s. 53

53 Sections 4 and 5, the definition ***specified time*** in section 26 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by subsection 27(2), and sections 28 to 30 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010.

— SOR/2012-191, s. 68

68 Subsection 34(1) applies in respect of a supply of a residential complex in respect of which tax becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2012.

— SOR/2012-191, s. 69

69 Subsections 34(2) to (5) apply in respect of a supply of a residential complex in respect of which tax becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013.

— SOR/2012-191, s. 70

70 Section 35 and subsections 36(2) to (5) apply in respect of a building, or a part of a building, in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if the builder of the complex is deemed under section 191 of the Act to have made a supply of the complex after March 31, 2013.

d'un contrat de vente, constaté par écrit, conclu au plus tard à cette date.

— DORS/2011-56, art. 82

82 L'article 36 s'applique relativement au remboursement visant un immeuble d'habitation relativement auquel une demande est présentée après la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, sauf s'il a trait à une taxe qui est réputée, en vertu des paragraphes 51(9), 52(9) ou 53(11) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, avoir été payée relativement à la fourniture taxable par vente, visée à celui de ces paragraphes qui est applicable, de l'immeuble d'habitation qui est effectuée aux termes d'un contrat de vente, constaté par écrit, conclu au plus tard à cette date.

— 2012, ch. 19, par. 51(2)

51 (2) Le paragraphe (1) s'applique aux produits importés après mai 2012.

— DORS/2012-191, art. 53

53 Les articles 4 et 5, la définition de *moment déterminé* à l'article 26 du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édictée par le paragraphe 27(2) et les articles 28 à 30 s'appliquent relativement à toute période de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010.

— DORS/2012-191, art. 68

68 Le paragraphe 34(1) s'applique relativement aux fournitures d'immeubles d'habitation relativement auxquelles la taxe devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2012.

— DORS/2012-191, art. 69

69 Les paragraphes 34(2) à (5) s'appliquent relativement aux fournitures d'immeubles d'habitation relativement auxquelles la taxe devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013.

— DORS/2012-191, art. 70

70 L'article 35 et les paragraphes 36(2) à (5) s'appliquent relativement à un bâtiment, ou à une partie de bâtiment, dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si le constructeur de l'immeuble est réputé, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir effectué une fourniture de l'immeuble après mars 2013.

— SOR/2012-191, s. 71

71 Subsection 36(1) applies in respect of a building, or a part of a building, in which a residential unit forming part of a residential complex is situated if the builder of the complex is deemed under section 191 of the Act to have made a supply of the complex after March 31, 2012.

— DORS/2012-191, art. 71

71 Le paragraphe 36(1) s'applique relativement à un bâtiment, ou à une partie de bâtiment, dans lequel est située une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si le constructeur de l'immeuble est réputé, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir effectué une fourniture de l'immeuble après mars 2012.

— SOR/2012-191, s. 72

72 Section 37 and subsection 38(2) apply in respect of a supply made by a cooperative housing corporation to an individual of a share of the capital stock of the corporation if tax in respect of the supply, referred to in paragraph 255(2)(a) of the Act, of the complex to the corporation becomes payable because of subsection 168(5) of the Act, or is deemed under section 191 of the Act to have been paid, after March 31, 2013.

— DORS/2012-191, art. 72

72 L'article 37 et le paragraphe 38(2) s'appliquent 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 la taxe relative à la fourniture, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de la Loi, de l'immeuble effectuée au profit de la coopérative devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013 ou est réputée, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir été payée après ce mois.

— SOR/2012-191, s. 73

73 Subsection 38(1) applies in respect of a supply made by a cooperative housing corporation to an individual of a share of the capital stock of the corporation if tax in respect of the supply, referred to in paragraph 255(2)(a) of the Act, of the complex to the corporation becomes payable because of subsection 168(5) of the Act, or is deemed under section 191 of the Act to have been paid, after March 31, 2012.

— DORS/2012-191, art. 73

73 Le paragraphe 38(1) 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 la taxe relative à la fourniture, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de la Loi, de l'immeuble effectuée au profit de la coopérative devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2012 ou est réputée, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir été payée après ce mois.

— SOR/2012-191, s. 75

75 Subsection 39(1) applies to any rebate that is in respect of a residential complex in respect of which the construction or substantial renovation is substantially completed after March 31, 2012 and for which an application is filed with the Minister of National Revenue after that day.

— DORS/2012-191, art. 75

75 Le paragraphe 39(1) s'applique à tout remboursement au titre d'un immeuble d'habitation dont la construction ou les rénovations majeures sont achevées en grande partie après mars 2012 et à l'égard duquel une demande a été présentée au ministre du Revenu national après ce mois.

— SOR/2012-191, s. 76

76 Subsections 39(2) to (4), (6) and (7) apply to any rebate in respect of a residential complex for which an application is filed with the Minister of National Revenue after March 31, 2017.

— DORS/2012-191, art. 76

76 Les paragraphes 39(2) à (4), (6) et (7) s'appliquent au remboursement au titre d'un immeuble d'habitation à l'égard duquel une demande a été présentée au ministre du Revenu national après mars 2017.

— SOR/2012-191, s. 77

77 Subsection 40(1) applies in respect of a residential complex, an interest in a residential complex or an addition in respect of which the particular time referred to in paragraph 256.2(3)(b) of the Act is after March 31, 2012.

— DORS/2012-191, art. 77

77 Le paragraphe 40(1) s'applique relativement à un immeuble d'habitation, à un droit sur un tel immeuble ou à une adjonction à un tel immeuble à l'égard duquel le moment donné visé à l'alinéa 256.2(3)b) de la Loi est postérieur à mars 2012.

— SOR/2012-191, s. 78

78 Subsections 40(2) and (13) apply in respect of a residential complex, an interest in a residential complex or an addition in respect of which the particular time referred to in paragraph 256.2(3)(b) of the Act is after March 31, 2013.

— DORS/2012-191, art. 78

78 Les paragraphes 40(2) et (13) s'appliquent relativement à un immeuble d'habitation, à un droit sur un tel immeuble ou à une adjonction à un tel immeuble à l'égard duquel le moment donné visé à l'alinéa 256.2(3)b) de la Loi est postérieur à mars 2013.

— SOR/2012-191, s. 79

79 Subsection 40(3) applies in respect of a residential complex or addition in respect of which the particular time referred to in paragraph 256.2(4)(c) of the Act is after March 31, 2012.

— DORS/2012-191, art. 79

79 Le paragraphe 40(3) s'applique relativement à un immeuble d'habitation ou à une adjonction à un tel immeuble à l'égard duquel le moment donné visé à l'alinéa 256.2(4)c) de la Loi est postérieur à mars 2012.

— SOR/2012-191, s. 80

80 Subsection 40(4) applies in respect of a residential complex or addition in respect of which the particular time referred to in paragraph 256.2(4)(c) of the Act is after March 31, 2013.

— DORS/2012-191, art. 80

80 Le paragraphe 40(4) s'applique relativement à un immeuble d'habitation ou à une adjonction à un tel immeuble à l'égard duquel le moment donné visé à l'alinéa 256.2(4)c) de la Loi est postérieur à mars 2013.

— SOR/2012-191, s. 81

81 Subsection 40(5) applies in respect of a residential unit included in a residential complex if tax in respect of the supply, referred to in subparagraph 256.2(5)(a)(i) or (ii) of the Act, of the complex becomes payable because of subsection 168(5) of the Act, or is deemed under section 191 of the Act to have been paid, after March 31, 2012.

— DORS/2012-191, art. 81

81 Le paragraphe 40(5) s'applique relativement à une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la taxe relative à la fourniture, mentionnée aux sous-alinéas 256.2(5)a)(i) ou (ii) de la Loi, de l'immeuble devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2012 ou est réputée, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir été payée après ce mois.

— SOR/2012-191, s. 82

82 Subsection 40(6) applies in respect of a residential unit included in a residential complex if tax in respect of the supply, referred to in subparagraph 256.2(5)(a)(i) or (ii) of the Act, of the complex becomes payable because of subsection 168(5) of the Act, or is deemed under section 191 of the Act to have been paid, after March 31, 2013.

— DORS/2012-191, art. 82

82 Le paragraphe 40(6) s'applique relativement à une habitation faisant partie d'un immeuble d'habitation si la taxe relative à la fourniture, mentionnée aux sous-alinéas 256.2(5)a)(i) ou (ii) de la Loi, de l'immeuble devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013 ou est réputée, en vertu de l'article 191 de la Loi, avoir été payée après ce mois.

— SOR/2012-191, s. 83

83 Subsections 40(7) and (8) apply in respect of an exempt supply of land made by a person that results in the person being deemed to have made the taxable supply of the land referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) and to have paid tax after March 31, 2012 in respect of that supply.

— DORS/2012-191, art. 83

83 Les paragraphes 40(7) et (8) s'appliquent relativement à la fourniture exonérée d'un fonds effectuée par une personne et par suite de laquelle la personne est réputée avoir effectué la fourniture taxable du fonds visée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) et avoir payé la taxe relative à la fourniture après mars 2012.

— SOR/2012-191, s. 84

84 Subsection 40(9) applies in respect of an exempt supply of land made by a person that results in the person being deemed to have made the taxable supply of the

— DORS/2012-191, art. 84

84 Le paragraphe 40(9) s'applique relativement à la fourniture exonérée d'un fonds effectuée par une personne et par suite de laquelle la personne est réputée

land referred to in subparagraph 256.2(6)(a)(ii) and to have paid tax after March 31, 2013 in respect of that supply.

— SOR/2012-191, s. 85

85 Subsection 40(12) is deemed to have come into force on July 1, 2010, except that, if a person has filed an application for a rebate under section 259 of the Act before April 1, 2013 and, in determining the amount of that rebate, the person has included all or part of the amount of tax that the person would otherwise be entitled to include in determining the amount of a particular rebate under subsection 256.21(1) of the Act in respect of real property, the following rules apply:

(a) subsection 47(12.2) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by subsection 40(12), does not apply in respect of the particular rebate;

(b) the person may, despite subsections 47(11) and (11.1) of those Regulations, file an application for the particular rebate before April 1, 2013;

(c) if, in the absence of this paragraph, the particular rebate would not be payable to the person only because of the application of subsection 256.2(7) of the Act in relation to another rebate under section 256.2 of the Act in respect of the real property, for the purpose of applying any of subsections 47(3) to (10) of those Regulations in respect of the real property, the person is deemed to be entitled to claim the other rebate; and

(d) any part of a rebate under section 259 of the Act claimed by the person that is attributable to the tax included in determining the amount of the particular rebate is to be deducted from the amount of the particular rebate.

— SOR/2013-44, s. 49

49 Sections 21 to 26, 28, 29, 31 and 32 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after April 1, 2013, except that no person is liable to a penalty the amount of which is determined under the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations* in respect of amounts prescribed under those Regulations in respect of Prince Edward Island and to be reported in a specified return that is filed before the day that is the later of April 1, 2013 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

avoir effectué la fourniture taxable du fonds visée au sous-alinéa 256.2(6)a)(ii) et avoir payé la taxe relative à la fourniture après mars 2013.

— DORS/2012-191, art. 85

85 Le paragraphe 40(12) est réputé être entré en vigueur le 1er juillet 2010. Toutefois, si une personne a produit une demande visant un remboursement prévu à l'article 259 de la Loi avant le 1er avril 2013 et qu'elle a inclus, dans le calcul du montant de ce remboursement, la totalité ou une partie du montant de taxe qu'elle aurait par ailleurs le droit d'inclure dans le calcul du montant d'un remboursement donné prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi relativement à un immeuble, les règles suivantes s'appliquent :

a) le paragraphe 47(12.2) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par le paragraphe 40(12), ne s'applique pas relativement au remboursement donné;

b) la personne peut, malgré les paragraphes 47(11) et (11.1) de ce règlement, produire une demande visant le remboursement donné avant le 1er avril 2013;

c) dans le cas où, en l'absence du présent alinéa, le remboursement donné ne serait pas payable à la personne du seul fait que le paragraphe 256.2(7) de la Loi s'applique relativement à un autre remboursement prévu à l'article 256.2 de la Loi au titre de l'immeuble, la personne est réputée, pour l'application des paragraphes 47(3) à (10) de ce règlement relativement à l'immeuble, avoir droit à l'autre remboursement;

d) toute partie d'un remboursement prévu à l'article 259 de la Loi demandé par une personne qui est attribuable à la taxe incluse dans le calcul du montant du remboursement donné est à déduire du montant de ce remboursement.

— DORS/2013-44, art. 49

49 Les articles 21 à 26, 28, 29, 31 et 32 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après mars 2013. Toutefois, nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon le *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)* au titre de montants visés par ce règlement relativement à l'Île-du-Prince-Édouard qui doivent être indiqués dans une déclaration déterminée produite avant le 1er avril 2013 ou, si elle est postérieure, la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

— SOR/2013-44, s. 50

50 (1) Subparagraphs 42(d.1)(i) to (iii) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 33, apply for the purpose of determining a rebate in respect of a supply, to a particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the *Excise Tax 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 that Act is deemed under section 191 of that Act to have been made on or after April 1, 2013, unless no tax is payable under subsection 165(2) of that Act in respect of the supply referred to in that paragraph.

(2) Subparagraphs 42(d.1)(iv) and (v) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 33, apply for the purpose of determining a rebate in respect of a supply, to a particular individual referred to in subsection 254.1(2) of the *Excise Tax 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 that Act is deemed under section 191 of that Act to have been made on or after the later of April 1, 2013 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*, unless no tax is payable under subsection 165(2) of that Act in respect of the supply referred to in that paragraph.

— DORS/2013-44, art. 50

50 (1) Les sous-alinéas 42d.1)(i) à (iii) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édictés par l'article 33, 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 sur la taxe d'accise*, 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 cette loi est réputée, en vertu de l'article 191 de cette loi, avoir été effectuée après mars 2013, sauf si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de cette loi n'est pas payable relativement à cette dernière fourniture.

(2) Les sous-alinéas 42d.1)(iv) et (v) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édictés par l'article 33, 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 sur la taxe d'accise*, 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 cette loi est réputée, en vertu de l'article 191 de cette loi, avoir été effectuée à la date ou après la date qui correspond au dernier en date du 1er avril 2013 et de la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois, sauf si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de cette loi n'est pas payable relativement à cette dernière fourniture.

— SOR/2013-44, s. 51

51 (1) Subparagraphs 44(d.1)(i) to (iii) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 34, apply for the purpose 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 April 1, 2013, unless the corporation paid no tax under subsection 165(2) of the *Excise Tax Act* in respect of the supply referred to in paragraph 255(2)(a) of that Act of the complex to the corporation.

(2) Subparagraphs 44(d.1)(iv) and (v) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 34, apply for the purpose 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 April 1, 2013 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*, unless the corporation paid no tax

— DORS/2013-44, art. 51

51 (1) Les sous-alinéas 44d.1)(i) à (iii) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édictés par l'article 34, 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 mars 2013, sauf si la coopérative n'a pas payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la *Loi sur la taxe d'accise* relativement à la fourniture de l'immeuble, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de cette loi, effectuée au profit de la coopérative.

(2) Les sous-alinéas 44d.1)(iv) et (v) du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édictés par l'article 34, 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 ou après la date qui correspond au dernier en date du 1er avril 2013 et de la date où le présent règlement est publié

under subsection 165(2) of the *Excise Tax Act* in respect of the supply referred to in paragraph 255(2)(a) of that Act of the complex to the corporation.

dans la *Gazette du Canada* pour la première fois, sauf si la coopérative n'a pas payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la *Loi sur la taxe d'accise* relativement à la fourniture de l'immeuble, mentionnée à l'alinéa 255(2)a) de cette loi, effectuée au profit de la coopérative.

— SOR/2013-71, s. 20

— DORS/2013-71, art. 20

20 Section 1, sections 1 and 2, paragraphs 3(a) and (d) to (f) and sections 4 to 20, 22, 23, 25 and 27 to 72 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 2, sections 12 and 13 and Part 4 apply in respect of a reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010, except that

20 L'article 1, les articles 1 et 2, les alinéas 3a) et d) à f) et les articles 4 à 20, 22, 23, 25 et 27 à 72 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)* (appelé « règlement en cause » au présent article), édictés par l'article 2, les articles 12 et 13 et la partie 4 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010. Toutefois :

(a) in determining if a financial institution is a prescribed financial institution throughout a reporting period in a fiscal year that ends in a taxation year of the financial institution that begins before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, the definition ***permanent establishment*** in subsection 1(1) of those Regulations, as enacted by section 2, is to be read without reference to

a) pour déterminer si une institution financière est une institution financière visée par règlement tout au long d'une période de déclaration comprise dans un exercice se terminant dans son année d'imposition qui commence avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, la définition de *établissement stable* au paragraphe 1(1) du règlement en cause, édictée par l'article 2, s'applique compte non tenu de ce qui suit :

(i) the words "other than an investment plan" in paragraphs (a) and (b), and

(i) le passage « autre qu'un régime de placement » aux alinéas a) et b),

(ii) paragraph (c);

(ii) l'alinéa c);

(b) in determining under section 7 of those Regulations, as enacted by section 2, if an investment plan is a qualifying small investment plan for a particular fiscal year of the investment plan that begins on or before January 28, 2011 the description of A in subsection 7(1) of those Regulations is to be read without reference to paragraphs (b) and (c) and the description of B in that subsection is to be read without reference to paragraphs (b) and (c);

b) pour déterminer, selon l'article 7 du règlement en cause, édicté par l'article 2, si un régime de placement est un petit régime de placement admissible pour un exercice donné du régime qui commence avant le 29 janvier 2011, l'élément A de la formule figurant au paragraphe 7(1) du règlement en cause s'applique compte non tenu des alinéas b) et c) et l'élément B de cette formule s'applique compte non tenu des alinéas b) et c);

(c) in determining under section 7 of those Regulations, as enacted by section 2, if an investment plan is a qualifying small investment plan for a particular fiscal year of the investment plan that begins after January 28, 2011 and before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, the investment plan may elect to read the description of A in subsection 7(1) of those Regulations without reference to paragraph (c) and the description of B in that subsection without reference to paragraphs (b) and (c);

c) pour déterminer, selon l'article 7 du règlement en cause, édicté par l'article 2, si un régime de placement est un petit régime de placement admissible pour un exercice donné du régime qui commence après le 28 janvier 2011 et avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, le régime peut faire un choix afin que l'élément A de la formule figurant au paragraphe 7(1) du règlement en cause s'applique compte non tenu de l'alinéa c) et que l'élément B de cette formule s'applique compte non tenu des alinéas b) et c);

(d) in determining if section 9 of those Regulations, as enacted by section 2, applies in respect of a reporting period of an investment plan that begins before the day on which these Regulations are published in the

d) pour déterminer si l'article 9 du règlement en cause, édicté par l'article 2, s'applique relativement à

Canada Gazette, Part II, the investment plan may elect to read the reference to "preceding taxation year" in paragraph 13(a) of those Regulations, as enacted by section 2, as a reference to "taxation year";

(e) before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, subsection 14(1) of those Regulations, as enacted by section 2, is to be read without reference to "if section 13 does not apply in respect of a reporting period in the fiscal year";

(f) before October 12, 2011, any reference to "revenu brut" in sections 16, 20, 22 and 23 of the French version of those Regulations, as enacted by section 2, is to be read as a reference to "recettes brutes";

(g) in determining a selected listed financial institution's percentage for a particular period that begins before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II under section 25 of those Regulations, as enacted by section 2, the financial institution may elect to read the references to "calendar quarter" in subsections 25(2) and (3) of those Regulations as references to "calendar month";

(h) no person is liable to a penalty under subsection 52(12) or (13) of those Regulations, as enacted by section 2, in respect of information that is required to be provided to an investment plan on or before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II;

(i) if an election made under subsection 53(1) of those Regulations, as enacted by section 2, by an investment plan and the manager of the investment plan is in effect at a time that is on or before the particular day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II and that is immediately before the time at which the investment plan ceases to exist, the manager must file with the Minister of National Revenue a return described in subsection 53(5) of those Regulations, as enacted by section 2, on or before the day that is six months after the particular day unless the investment plan files the return on or before the particular day;

(j) if an election made under subsection 54(1) of those Regulations, as enacted by section 2, by an investment plan and the manager of the investment plan is in effect at a time that is on or before the particular day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II and that is immediately before the time at which the investment plan ceases to exist and if paragraph 54(11)(a) of those Regulations, as enacted by section 2 does not apply in respect of the election,

une période de déclaration d'un régime de placement qui commence avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, le régime peut faire un choix afin que la mention « année d'imposition précédente » à l'alinéa 13a) du règlement en cause, édicté par l'article 2, soit remplacée par « année d'imposition »;

e) avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, le paragraphe 14(1) du règlement en cause, édicté par l'article 2, s'applique compte non tenu du passage « que l'article 13 ne s'applique pas relativement à une période de déclaration comprise dans l'exercice »;

f) avant le 12 octobre 2011, la mention « revenu brut » aux articles 16, 20, 22 et 23 de la version française du règlement en cause, édictés par l'article 2, vaut mention de « recettes brutes »;

g) pour le calcul du pourcentage applicable à une institution financière désignée particulière pour une période donnée qui commence avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada* conformément à l'article 25 du règlement en cause, édicté par l'article 2, l'institution financière peut faire un choix afin que la mention « trimestre civil » aux paragraphes 25(2) et (3) du règlement en cause soit remplacée par « mois civil »;

h) nul n'est passible de la pénalité prévue aux paragraphes 52(12) ou (13) du règlement en cause, édictés par l'article 2, relativement à des renseignements à communiquer à un régime de placement au plus tard à la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*;

i) si un choix fait par un régime de placement et son gestionnaire selon le paragraphe 53(1) du règlement en cause, édicté par l'article 2, est en vigueur à la date donnée où le présent réglement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, ou avant cette date, et immédiatement avant que le régime cesse d'exister, le gestionnaire est tenu de produire auprès du ministre du Revenu national une déclaration visée au paragraphe 53(5) du règlement en cause, édicté par l'article 2, au plus tard à la date qui suit de six mois la date donnée, sauf si le régime de placement produit la déclaration à la date donnée ou avant cette date;

j) si un choix fait par un régime de placement et son gestionnaire selon le paragraphe 54(1) du règlement en cause, édicté par l'article 2, est en vigueur à la date donnée où le présent réglement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, ou avant cette date, et immédiatement avant que le régime cesse d'exister et

the manager must file with the Minister of National Revenue a return described in paragraph 54(11)(b) of those Regulations, as enacted by section 2, on or before the later of

(i) the day that is six months after the particular day, and

(ii) the day on which the return would otherwise be required to be filed under subsection 54(8) of those Regulations, as enacted by section 2; and

(k) no person is liable to a penalty the amount of which is determined under section 7 of the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations*, as amended by section 16, in respect of a particular amount that is

(i) in respect of a specified return for a reporting period that is filed before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, and

(ii) prescribed, for the purposes of section 284.01 of the *Excise Tax Act*, by subsection 5(4) of those Regulations, as enacted by section 15.

que l'alinéa 54(11)a) du règlement en cause, édicté par l'article 2, ne s'applique pas relativement au choix, le gestionnaire est tenu de produire auprès du ministre du Revenu national une déclaration visée à l'alinéa 54(11)b) du règlement en cause, édicté par l'article 2, au plus tard au dernier en date des jours suivants :

(i) le jour qui suit de six mois la date donnée,

(ii) la date limite où la déclaration serait à produire par ailleurs aux termes du paragraphe 54(8) du règlement en cause, édicté par l'article 2;

k) nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon l'article 7 du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, modifié par l'article 16, relativement à un montant donné qui, à la fois :

(i) est relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration qui est produite avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*,

(ii) est un montant visé par règlement pour l'application de l'article 284.01 de la *Loi sur la taxe d'accise* par l'effet du paragraphe 5(4) du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, édicté par l'article 15.

— SOR/2013-71, s. 23

23 Sections 6 to 10 apply

(a) to any supply made on or after July 1, 2010; and

(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.

— DORS/2013-71, art. 23

23 Les articles 6 à 10 s'appliquent :

a) à toute fourniture effectuée 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.

— SOR/2016-119, s. 29

29 Subsection 14(1) applies 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 *Excise Tax 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 that Act is deemed under section 191 of that Act to have been made on or after July 1, 2016, unless possession or use of the complex is transferred to the recipient of the supply under a written agreement of purchase and sale entered into on or before March 30, 2016.

— DORS/2016-119, art. 29

29 Le paragraphe 14(1) s'applique au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, 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 cette loi est réputée en vertu de l'article 191 de cette loi avoir été effectuée après juin 2016, sauf si la possession ou l'utilisation de l'immeuble est transférée à l'acquéreur de la fourniture aux termes d'un contrat de vente conclu par écrit au plus tard le 30 mars 2016.

— SOR/2016-119, s. 30

30 Subsection 14(2) applies 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 *Excise Tax 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 that Act is deemed under section 191 of that Act to have been made on or after July 1, 2016, unless possession or use of the complex is transferred to the recipient of the supply under a written agreement of purchase and sale entered into on or before May 3, 2016.

— DORS/2016-119, art. 30

30 Le paragraphe 14(2) s'applique au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, 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 cette loi est réputée en vertu de l'article 191 de cette loi avoir été effectuée après juin 2016, sauf si la possession ou l'utilisation de l'immeuble est transférée à l'acquéreur de la fourniture aux termes d'un contrat de vente conclu par écrit au plus tard le 3 mai 2016.

— SOR/2016-119, s. 31

31 Section 15 applies 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 *Excise Tax Act*) of the particular individual if the corporation paid tax under subsection 165(2) of the *Excise Tax Act* at a rate of 10% in respect of a taxable supply of the residential complex to the corporation.

— DORS/2016-119, art. 31

31 L'article 15 s'applique 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 l'un de ses ***proches***, au sens du paragraphe 255(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, si la coopérative a payé la taxe prévue au paragraphe 165(2) de cette loi au taux de 10 % relativement à une fourniture taxable de l'immeuble effectuée au profit de la coopérative.

— SOR/2016-212, s. 28

28 Section 13 applies 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 *Excise Tax 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 that Act is deemed under section 191 of that Act to have been made on or after October 1, 2016, unless possession or use of the complex is transferred to the recipient of the supply under a written agreement of purchase and sale entered into on or before June 16, 2016.

— DORS/2016-212, art. 28

28 L'article 13 s'applique au calcul d'un remboursement relatif à la fourniture, effectuée au profit d'un particulier visé au paragraphe 254.1(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, 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 cette loi est réputée en vertu de l'article 191 de cette loi avoir été effectuée après septembre 2016, sauf si la possession ou l'utilisation de l'immeuble est transférée à l'acquéreur de la fourniture aux termes d'un contrat de vente conclu par écrit au plus tard le 16 juin 2016.

— SOR/2016-212, s. 29

29 Section 14 applies 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 *Excise Tax Act*) of the particular individual if the corporation paid tax under subsection 165(2) of the *Excise Tax Act* at a rate of 10% in respect of

— DORS/2016-212, art. 29

29 L'article 14 s'applique 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 l'un de ses ***proches***, au sens du paragraphe 255(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, si la coopérative a payé la taxe prévue au

a taxable supply of the residential complex to the corporation.

— SOR/2016-306, s. 5

5 Sections 2 and 3 apply in respect of tax that

(a) becomes payable after 2016 without having been paid before 2017; or

(b) is paid after 2016 without having become payable before 2017.

— SOR/2019-59, s. 49

49 Sections 7 to 7.02 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 29, section 31, section 12.2 of those Regulations, as enacted by section 32, and sections 33 to 35 apply in respect of any supply made after July 22, 2016.

— SOR/2019-59, s. 50

50 Section 7.03 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 29, applies in respect of any specified year of a person that ends after July 22, 2016.

— SOR/2019-59, s. 51

51 Section 30 applies in respect of property that is brought into a province after July 22, 2016.

— SOR/2019-59, s. 52

52 Section 12.1 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, as enacted by section 32, applies in respect of goods released after July 22, 2016.

— 2021, c. 23, s. 116(2)

(2) Subsection (1) applies in respect of

(a) any rebate under subsection 256.21(1) of the *Excise Tax Act*, the amount of which is determined under subsection 41(2), 43(1) or 45(2) of the Regulations, in respect of which the agreement referred to in paragraph 254(2)(b), 254.1(2)(a) or 255(2)(c) of that Act, as the case may be, is entered into after April 19, 2021; and

paragraphe 165(2) de cette loi au taux de 10 % relativement à une fourniture taxable de l'immeuble effectuée au profit de la coopérative.

— DORS/2016-306, art. 5

5 Les articles 2 et 3 s'appliquent relativement à la taxe qui, selon le cas :

a) devient payable après 2016 et n'a pas été payée avant 2017;

b) est payée après 2016 sans être devenue payable avant 2017.

— DORS/2019-59, art. 49

49 Les articles 7 à 7.02 du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édictés par l'article 29, l'article 31, l'article 12.2 de ce règlement, édicté par l'article 32, et les articles 33 à 35 s'appliquent relativement aux fournitures effectuées après le 22 juillet 2016.

— DORS/2019-59, art. 50

50 L'article 7.03 du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par l'article 29, s'applique relativement aux années déterminées d'une personne se terminant après le 22 juillet 2016.

— DORS/2019-59, art. 51

51 L'article 30 s'applique relativement aux biens qui sont transférés dans une province après le 22 juillet 2016.

— DORS/2019-59, art. 52

52 L'article 12.1 du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par l'article 32, s'applique relativement aux produits dédouanés après le 22 juillet 2016.

— 2021, ch. 23, par. 116(2)

(2) Le paragraphe (1) s'applique aux remboursements suivants :

a) tout remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, dont le montant est déterminé en vertu des paragraphes 41(2), 43(1) ou 45(2) du même règlement, relativement auquel le contrat mentionné aux alinéas 254(2)b), 254.1(2)a) ou 255(2)c) de cette loi, selon le cas, est conclu après le 19 avril 2021;

(b) any rebate under subsection 256.21(1) of the *Excise Tax Act*, the amount of which is determined under subsection 46(2) of the Regulations

(i) in respect of a residential complex (other than a mobile home or floating home) if the construction or substantial renovation of the residential complex is substantially completed after April 19, 2021, or

(ii) in respect of a mobile home or floating home acquired, imported or brought into a participating province after April 19, 2021.

b) tout remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, dont le montant est déterminé en vertu du paragraphe 46(2) du même règlement :

(i) relativement à un immeuble d'habitation (sauf une maison mobile ou une maison flottante) si la construction ou les rénovations majeures de l'immeuble d'habitation sont achevées en grande partie après le 19 avril 2021,

(ii) relativement à une maison mobile ou une maison flottante acquise, importée ou transférée dans une province participante après le 19 avril 2021.

— SOR/2023-161, s. 11

11 Section 6 applies to any acquisition, importation or bringing into a participating province of property in respect of which tax

(a) becomes payable after July 27, 2018 without having been paid on or before that day; or

(b) is paid after July 27, 2018 without having become payable on or before that day.

— DORS/2023-161, art. 11

11 L'article 6 s'applique à l'acquisition, à l'importation ou au transfert dans une province participante de biens relativement auquel la taxe, selon le cas :

a) devient payable après le 27 juillet 2018 sans avoir été payée au plus tard à cette date;

b) est payée après le 27 juillet 2018 sans être devenue payable au plus tard à cette date.