



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Select Luxury Items Tax Regulations

Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe

2026, c. 3, s. 175

2026, ch. 3, art. 175

NOTE

[Enacted by section 175 of chapter 3 of the Statutes of Canada, 2026, Parts 1 and 3 to 5 are deemed to have come into force on September 1, 2022, Part 2 is deemed to have come into force on August 5, 2023.]

NOTE

[Édicté par l'article 175 du chapitre 3 des Lois du Canada (2026), les parties 1 et 3 à 5 sont réputées être entrées en vigueur le 1^{er} septembre 2022 et la partie 2 est réputée être entrée en vigueur le 5 août 2023.]

Current to March 31, 2026

À jour au 31 mars 2026

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

Published consolidation is evidence

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

...

Inconsistencies in regulations

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

LAYOUT

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

NOTE

This consolidation is current to March 31, 2026. Any amendments that were not in force as of March 31, 2026 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

Codifications comme élément de preuve

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

[...]

Incompatibilité — règlements

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

MISE EN PAGE

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

NOTE

Cette codification est à jour au 31 mars 2026. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 31 mars 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Select Luxury Items Tax Regulations

	Definition
1	Definition of Act
	PART 1
	Prescribed Aircraft and Vessels
2	Exclusion from subject aircraft – agreements before 2022
3	Exclusion from subject vessel – agreements before 2022
4	Partial ownership
	PART 2
	Sale of Partial Ownership
5	Prescribed circumstances – taxable amount
	PART 3
	Exportation
6	Prescribed circumstances – aircraft
7	Prescribed circumstances – aircraft
	PART 4
	Miscellaneous
8	Information return – prescribed person
9	General penalty – prescribed provision
	PART 5
	Agreements Before 2022
10	Prescribed circumstances

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe

	Définition
1	Définition de Loi
	PARTIE 1
	Aéronefs et navires visés
2	Exclusion de aéronef assujetti – conventions conclues avant 2022
3	Exclusion de navire assujetti – conventions conclues avant 2022
4	Propriété partielle
	PARTIE 2
	Vente de propriété partielle
5	Circonstances prévues – montant taxable
	PARTIE 3
	Exportation
6	Circonstances prévues – aéronefs
7	Circonstances prévues – aéronefs
	PARTIE 4
	Divers
8	Déclaration de renseignements – personne visée
9	Pénalité générale – disposition visée
	PARTIE 5
	Conventions conclues avant 2022
10	Circonstances prévues

Select Luxury Items Tax Regulations

Definition

Definition of Act

1 In these Regulations, **Act** means the *Select Luxury Items Tax Act*.

PART 1

Prescribed Aircraft and Vessels

Exclusion from *subject aircraft* – agreements before 2022

2 For the purposes of paragraph (g) of the definition *subject aircraft* in subsection 2(1) of the Act, an aircraft is a prescribed aircraft if ownership of the aircraft is transferred to a purchaser from a vendor by way of sale under an agreement in writing (in this section referred to as the “sale agreement”) and

- (a) it is the case that
 - (i) the purchaser entered into the sale agreement before 2022, or
 - (ii) the purchaser
 - (A) entered into the sale agreement after 2021, and
 - (B) entered into another agreement in writing before 2022 with the vendor in respect of the aircraft, under which the purchaser
 - (I) paid a deposit in respect of the aircraft to the vendor before 2022,
 - (II) agrees to enter into the sale agreement, and
 - (III) agrees to forfeit the deposit if the purchaser fails to enter into the sale agreement;
 - (b) the sale agreement was entered into between the purchaser and the vendor in the course of the vendor’s business of offering aircraft for sale;
 - (c) the aircraft is delivered or made available in Canada in relation to the sale agreement;

Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe

Définition

Définition de *Loi*

1 Dans le présent règlement, **Loi** s’entend de la *Loi sur la taxe sur certains biens de luxe*.

PARTIE 1

Aéronefs et navires visés

Exclusion de *aéronef assujéti* – conventions conclues avant 2022

2 Pour l’application de l’alinéa g) de la définition de *aéronef assujéti* au paragraphe 2(1) de la Loi, est un aéronef visé l’aéronef dont la propriété est transférée par vente à un acheteur par un vendeur aux termes d’une convention écrite (appelée « convention de vente » au présent article) si les conditions ci-après sont réunies :

- a) il s’avère que, selon le cas :
 - (i) l’acheteur a conclu la convention de vente avant 2022,
 - (ii) l’acheteur, à la fois :
 - (A) a conclu la convention de vente après 2021,
 - (B) a conclu par écrit, avant 2022, une autre convention avec le vendeur relativement à l’aéronef, aux termes de laquelle :
 - (I) il a versé un dépôt au vendeur relativement à l’aéronef avant 2022,
 - (II) il accepte de conclure la convention de vente,
 - (III) il accepte de perdre le dépôt s’il ne conclut pas la convention de vente;
 - b) la convention de vente a été conclue entre l’acheteur et le vendeur dans le cadre de l’entreprise du vendeur de mise en vente d’aéronefs;
 - c) l’aéronef est livré au Canada, ou y est mis à la disposition d’une personne, en lien avec la convention de vente;

(d) possession of the aircraft is transferred to the purchaser under the sale agreement at a particular time;

(e) the vendor is a registered vendor in respect of subject aircraft at the particular time; and

(f) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject aircraft under Division 5 of Part 1 of the Act at, or at any time before, the particular time.

Exclusion from *subject vessel* – agreements before 2022

3 For the purposes of paragraph (h) of the definition *subject vessel* in subsection 2(1) of the Act, a vessel is a prescribed vessel if ownership of the vessel is transferred to a purchaser from a vendor by way of sale under an agreement in writing (in this section referred to as the “sale agreement”) and

(a) it is the case that

(i) the purchaser entered into the sale agreement before 2022, or

(ii) the purchaser

(A) entered into the sale agreement after 2021, and

(B) entered into another agreement in writing before 2022 with the vendor in respect of the vessel, under which the purchaser

(I) paid a deposit in respect of the vessel to the vendor before 2022,

(II) agrees to enter into the sale agreement, and

(III) agrees to forfeit the deposit if the purchaser fails to enter into the sale agreement;

(b) the sale agreement was entered into between the purchaser and the vendor in the course of the vendor’s business of offering vessels for sale;

(c) the vessel is delivered or made available in Canada in relation to the sale agreement;

(d) possession of the vessel is transferred to the purchaser under the sale agreement at a particular time;

(e) the vendor is a registered vendor in respect of subject vessels at the particular time; and

d) la possession de l’aéronef est transférée à un moment donné à l’acheteur aux termes de la convention de vente;

e) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux aéronefs assujettis au moment donné;

f) l’acheteur n’est ni inscrit ni tenu d’être inscrit à titre de vendeur relativement aux aéronefs assujettis en application de la section 5 de la partie 1 de la Loi au moment donné ou à un moment antérieur au moment donné.

Exclusion de *navire assujetti* – conventions conclues avant 2022

3 Pour l’application de l’alinéa h) de la définition de *navire assujetti* au paragraphe 2(1) de la Loi, est un navire visé le navire dont la propriété est transférée par vente à un acheteur par un vendeur aux termes d’une convention écrite (appelée « convention de vente » au présent article) si les conditions ci-après sont réunies :

a) il s’avère que, selon le cas :

(i) l’acheteur a conclu la convention de vente avant 2022,

(ii) l’acheteur, à la fois :

(A) a conclu la convention de vente après 2021,

(B) a conclu par écrit, avant 2022, une autre convention avec le vendeur relativement au navire, aux termes de laquelle :

(I) il a versé un dépôt au vendeur relativement au navire avant 2022,

(II) il accepte de conclure la convention de vente,

(III) il accepte de perdre le dépôt s’il ne conclut pas la convention de vente;

b) la convention de vente a été conclue entre l’acheteur et le vendeur dans le cadre de l’entreprise du vendeur de mise en vente de navires;

c) le navire est livré au Canada, ou y est mis à la disposition d’une personne, en lien avec la convention de vente;

d) la possession du navire est transférée à un moment donné à l’acheteur aux termes de la convention de vente;

(f) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject vessels under Division 5 of Part 1 of the Act at, or at any time before, the particular time.

Partial ownership

4 For the purposes of sections 2 and 3, a particular person transfers ownership of an aircraft or vessel to another person even if, at the time ownership is transferred to the other person, the particular person retains partial ownership or transfers partial ownership to any third person.

PART 2

Sale of Partial Ownership

Prescribed circumstances – taxable amount

5 (1) For the purposes of subsection 18(7) of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Taxable amount – sale of partial ownership

(2) Subject to subsection (3), for the purposes of section 18 of the Act and for the purposes of determining under section 34 of the Act the amount of tax payable under section 18 of the Act, if a vendor sells only partial ownership of a subject item to a purchaser, the taxable amount of the subject item is the amount determined by the formula

$$A + B$$

where

- A is the greater of the value of the consideration for the sale of the subject item and the retail value of the subject item at the time at which the sale is completed; and
- B is the total of all amounts, each of which is the greater of the value of the consideration for, and the fair market value of, an improvement in respect of the subject item that is provided by the vendor, or a person that does not deal at arm's length with the vendor, in connection with the sale of the subject item, but only to the extent that the amount is not included in the determination of A.

e) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux navires assujettis au moment donné;

f) l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux navires assujettis en application de la section 5 de la partie 1 de la Loi au moment donné ou à un moment antérieur au moment donné.

Propriété partielle

4 Pour l'application des articles 2 et 3, une personne donnée transfère la propriété d'un aéronef ou d'un navire à une autre personne même si, au moment du transfert de la propriété à l'autre personne, la personne donnée en conserve la propriété partielle ou n'en transfère que la propriété partielle à un tiers.

PARTIE 2

Vente de propriété partielle

Circonstances prévues – montant taxable

5 (1) Pour l'application du paragraphe 18(7) de la Loi, sont des circonstances prévues les circonstances énoncées au présent article.

Montant taxable – vente de propriété partielle

(2) Sous réserve du paragraphe (3), pour l'application de l'article 18 de la Loi et afin de déterminer en vertu de l'article 34 de la Loi le montant de taxe payable en vertu de cet article 18, si un vendeur ne vend qu'une part de la propriété d'un bien assujetti à un acheteur, le montant taxable du bien assujetti représente le montant obtenu par la formule suivante :

$$A + B$$

où :

- A représente la valeur de la contrepartie pour la vente du bien assujetti ou, si elle est plus élevée, la valeur au détail du bien assujetti au moment où la vente est achevée;
- B le total des montants dont chacun représente la valeur de la contrepartie, ou si elle est plus élevée la juste valeur marchande, pour une amélioration relativement au bien assujetti qui est fournie par le vendeur, ou par une personne ayant un lien de dépendance avec celui-ci, en rapport à la vente du bien assujetti, mais seulement dans la mesure où le montant n'est pas inclus dans le calcul de la valeur de l'élément A.

Multiple sales of partial ownership

(3) For the purposes of section 18 of the Act and for the purposes of determining under section 34 of the Act the amount of tax payable under section 18 of the Act, if a particular sale of only partial ownership of a subject item between a vendor and a purchaser is completed at a particular time and if another sale of only partial ownership of the subject item between the vendor and a purchaser is completed at or after the particular time, the taxable amount of the subject item in respect of the other sale is equal to zero if

- (a)** the taxable amount of the subject item in respect of the particular sale is determined under subsection (2); and
- (b)** before the particular time, the vendor entered into an agreement in writing for the particular sale and an agreement in writing for the other sale.

PART 3

Exportation

Prescribed circumstances – aircraft

6 (1) For the purposes of section 33 of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Tax not payable – aircraft

(2) The tax under section 18 of the Act in respect of a sale of a subject aircraft by a vendor to a purchaser is not payable if

- (a)** the vendor is a registered vendor in respect of subject aircraft at the particular time at which the sale is completed;
- (b)** the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject aircraft under Division 5 of Part 1 of the Act at the particular time;
- (c)** an exemption certificate does not apply in respect of the sale in accordance with section 36 of the Act;
- (d)** the subject aircraft
 - (i)** is to be exported as soon after the particular time as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the exportation, the sale and, if applicable, the normal business practice of the purchaser and vendor,

Ventes multiples de propriété partielle

(3) Pour l'application de l'article 18 de la Loi et afin de déterminer en vertu de l'article 34 de la Loi le montant de taxe payable en vertu de cet article 18, si une vente donnée entre un vendeur et un acheteur n'est que d'une part de la propriété d'un bien assujetti et est achevée à un moment donné et si une autre vente qui n'est aussi que d'une part de la propriété du bien assujetti entre le vendeur et un acheteur est achevée au moment donné ou à un moment postérieur au moment donné, le montant taxable du bien assujetti relativement à l'autre vente est égal à zéro si, à la fois :

- a)** le montant taxable du bien assujetti relativement à la vente donnée est déterminé en vertu du paragraphe (2);
- b)** avant le moment donné, le vendeur a conclu par écrit une convention pour la vente donnée et une convention pour l'autre vente.

PARTIE 3

Exportation

Circonstances prévues – aéronefs

6 (1) Pour l'application de l'article 33 de la Loi, sont des circonstances prévues les circonstances énoncées au présent article.

Exception – aéronefs

(2) La taxe prévue à l'article 18 de la Loi relative à la vente d'un aéronef assujetti par un vendeur à un acheteur n'est pas payable si les conditions ci-après sont réunies :

- a)** le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux aéronefs assujettis au moment donné où la vente est achevée;
- b)** l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux aéronefs assujettis en application de la section 5 de la partie 1 de la Loi au moment donné;
- c)** un certificat d'exemption ne s'applique pas relativement à la vente conformément à l'article 36 de la Loi;
- d)** l'aéronef assujetti, à la fois :
 - (i)** sera exporté dans un délai raisonnable après le moment donné, compte tenu des circonstances entourant l'exportation, la vente et, le cas échéant, des

(ii) is not to be used in Canada at any time before the exportation except to the extent reasonably necessary or incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation, and

(iii) is not to be registered with the Government of Canada or a province before the exportation except if the registration is done solely for a purpose incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation; and

(e) the vendor maintains evidence satisfactory to the Minister of the exportation of the subject aircraft.

Prescribed circumstances – aircraft

7 (1) For the purposes of subsection 36(3) of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Exemption certificate – aircraft

(2) Subject to subsection (3), an exemption certificate applies in respect of a sale of a subject aircraft by a vendor to a purchaser if

(a) the vendor is a registered vendor in respect of subject aircraft at the particular time at which the sale is completed;

(b) the certificate is made in prescribed form containing prescribed information;

(c) the certificate includes

(i) the identification number of the subject aircraft,

(ii) a declaration by the purchaser that

(A) the subject aircraft is to be exported as soon after the particular time as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the exportation, the sale and, if applicable, the normal business practice of the purchaser and vendor,

(B) the subject aircraft is not to be used in Canada at any time before the exportation except to the extent reasonably necessary or incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation,

(C) the subject aircraft is not to be registered with the Government of Canada or a province

pratiques commerciales courantes de l'acheteur et du vendeur,

(ii) ne sera utilisé au Canada à aucun moment avant l'exportation, sauf dans la mesure qu'il est raisonnable de considérer comme nécessaire ou accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation,

(iii) ne sera pas immatriculé auprès du gouvernement du Canada ou d'une province avant l'exportation, sauf s'il n'a été immatriculé qu'à une fin accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation;

e) le vendeur conserve des preuves, que le ministre estime acceptables, de l'exportation de l'aéronef assujetti.

Circonstances prévues – aéronefs

7 (1) Pour l'application du paragraphe 36(3) de la Loi, sont des circonstances prévues les circonstances énoncées au présent article.

Certificat d'exemption – aéronefs

(2) Sous réserve du paragraphe (3), un certificat d'exemption s'applique relativement à une vente d'un aéronef assujetti par un vendeur à un acheteur si, à la fois :

a) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux aéronefs assujettis au moment donné où la vente est achevée;

b) le certificat est établi en la forme et contient les renseignements déterminés par le ministre;

c) le certificat comprend les éléments suivants :

(i) le numéro d'identification de l'aéronef assujetti,

(ii) une déclaration de l'acheteur portant que, à la fois :

(A) l'aéronef assujetti sera exporté dans un délai raisonnable après le moment donné, compte tenu des circonstances entourant l'exportation, la vente et, le cas échéant, des pratiques commerciales courantes de l'acheteur et du vendeur,

(B) l'aéronef assujetti ne sera utilisé au Canada à aucun moment avant l'exportation, sauf dans la mesure qu'il est raisonnable de considérer comme nécessaire ou accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation,

before the exportation except if the registration is done solely for a purpose incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation, and

(D) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject aircraft under Division 5 of Part 1 of the Act at the particular time, and

(iii) an acknowledgement by the purchaser that the purchaser is assuming liability to pay any amount of tax in respect of the subject aircraft that is or may become payable by the purchaser under the Act;

(d) the purchaser provides to the vendor, in a manner satisfactory to the Minister, the certificate in respect of the sale; and

(e) the vendor retains the certificate.

Exemption certificate – multiple purchasers

(3) If a subject aircraft is sold by a vendor to more than one purchaser, an exemption certificate applies in respect of the sale of the subject aircraft only if, in the absence of this subsection, an exemption certificate would apply in respect of each purchaser in accordance with subsection (2).

PART 4

Miscellaneous

Information return – prescribed person

8 For the purposes of subsection 59(1) of the Act, a person is a prescribed person for a reporting period of the person if the person

(a) is a registered vendor in respect of subject vehicles throughout the reporting period; and

(b) is not otherwise registered, or required to be registered, under Division 5 of Part 1 of the Act at any time during the reporting period.

General penalty – prescribed provision

9 For the purposes of paragraph 119(a) of the Act, subsection 71(2) of the Act is a prescribed provision.

(C) l'aéronef assujetti ne sera pas immatriculé auprès du gouvernement du Canada ou d'une province avant l'exportation, sauf s'il n'a été immatriculé qu'à une fin accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation,

(D) l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux aéronefs assujettis en application de la section 5 de la partie 1 de la Loi au moment donné,

(iii) une reconnaissance par l'acheteur que celui-ci assume l'obligation de payer tout montant de taxe relative à l'aéronef assujetti qui est ou peut devenir payable par celui-ci en vertu de la Loi;

d) l'acheteur présente au vendeur, d'une manière que le ministre estime acceptable, le certificat relatif à la vente;

e) le vendeur conserve le certificat.

Certificat d'exemption – acheteurs multiples

(3) Si un aéronef assujetti est vendu par un vendeur à plus d'un acheteur, un certificat d'exemption ne s'applique relativement à la vente de l'aéronef assujetti que lorsque, en l'absence du présent paragraphe, un certificat d'exemption s'appliquerait relativement à chaque acheteur conformément au paragraphe (2).

PARTIE 4

Divers

Déclaration de renseignements – personne visée

8 Pour l'application du paragraphe 59(1) de la Loi, est une personne visée pour une période de déclaration de la personne la personne qui, à la fois :

a) est un vendeur inscrit relativement aux véhicules assujettis tout au long de la période de déclaration;

b) n'est pas autrement inscrite, ou tenue d'être inscrite, en vertu de la section 5 de la partie 1 de la Loi à un moment donné au cours de la période de déclaration.

Pénalité générale – disposition visée

9 Pour l'application de l'alinéa 119a) de la Loi, est une disposition visée le paragraphe 71(2) de la Loi.

PART 5

Agreements Before 2022

Prescribed circumstances

10 (1) For the purposes of section 33 of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Tax not payable on sale

(2) Neither the tax under section 18 of the Act nor the tax under section 29 of the Act in respect of a subject item that is sold by a vendor to a purchaser is payable if the purchaser entered into an agreement in writing before 2022 with the vendor for the sale of the subject item in the course of the vendor's business of offering for sale that type of subject item.

Tax not payable on import

(3) The tax under section 20 of the Act in respect of a subject item that is imported is not payable if

- (a)** the importer entered into an agreement in writing before 2022 with a vendor for the transfer of ownership of the subject item to the importer by way of sale; and
- (b)** the agreement was entered into in the course of the vendor's business of offering for sale that type of subject item.

Tax not payable on use

(4) The tax under section 26 of the Act in respect of a subject item that is used in Canada at a particular time is not payable if

- (a)** a person entered into an agreement in writing before 2022 with a vendor for the transfer of ownership of the subject item to the person by way of sale;
- (b)** the agreement was entered into in the course of the vendor's business of offering for sale that type of subject item; and
- (c)** the person is an owner of the subject item at the particular time.

PARTIE 5

Conventions conclues avant 2022

Circonstances prévues

10 (1) Pour l'application de l'article 33 de la Loi, sont des circonstances prévues les circonstances énoncées au présent article.

Exception – vente

(2) Ni la taxe prévue à l'article 18 de la Loi ni celle prévue à l'article 29 de la Loi relative à un bien assujéti qui est vendu par un vendeur à un acheteur n'est payable si celui-ci a conclu une convention par écrit avant 2022 avec le vendeur pour la vente du bien assujéti dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de biens assujétis du même type que le bien assujéti.

Exception – importation

(3) La taxe prévue à l'article 20 de la Loi relative à un bien assujéti qui est importé n'est pas payable si, à la fois :

- a)** l'importateur a conclu par écrit une convention avant 2022 avec un vendeur pour le transfert par vente de la propriété du bien assujéti à l'importateur;
- b)** la convention a été conclue dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de biens assujétis du même type que le bien assujéti.

Exception – utilisation

(4) La taxe prévue à l'article 26 de la Loi relative à un bien assujéti qui est utilisé au Canada à un moment donné n'est pas payable si, à la fois :

- a)** une personne a conclu une convention par écrit avant 2022 avec un vendeur pour le transfert par vente de la propriété du bien assujéti à la personne;
- b)** la convention a été conclue dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de biens assujétis du même type que le bien assujéti;
- c)** la personne est un propriétaire du bien assujéti au moment donné.

RELATED PROVISIONS

— 2026, c. 3, s. 176(3)

Authority and *Statutory Instruments Act*

(3) The *Select Luxury Items Tax Regulations*, as made by section 175, are deemed

(a) to have been made under section 154 of the *Select Luxury Items Tax Act*;

(b) for the purposes of subsection 5(1) of the *Statutory Instruments Act*, to have been transmitted to the Clerk of the Privy Council for registration; and

(c) to have met the publication requirements of subsection 11(1) of the *Statutory Instruments Act*.

DISPOSITIONS CONNEXES

— 2026, ch. 3, art. 176(3)

Pouvoir habilitant et *Loi sur les textes réglementaires*

(3) Le *Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe*, pris en vertu de l'article 175, est réputé, à la fois :

a) avoir été pris en vertu de l'article 154 de la *Loi sur la taxe sur certains biens de luxe*;

b) pour l'application du paragraphe 5(1) de la *Loi sur les textes réglementaires*, avoir été transmis au greffier du Conseil privé pour enregistrement;

c) avoir rempli les exigences de publication prévues au paragraphe 11(1) de la *Loi sur les textes réglementaires*.