



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Small Manufacturers or Producers Exemption Regulations

Règlement exemptant certains petits fabricants ou producteurs de la taxe de consommation ou de vente

SOR/82-498

DORS/82-498

Current to March 17, 2025

À jour au 17 mars 2025

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

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

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

Published consolidation is evidence

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

...

Inconsistencies in regulations

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

LAYOUT

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

NOTE

This consolidation is current to March 17, 2025. Any amendments that were not in force as of March 17, 2025 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 17 mars 2025. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mars 2025 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Regulations Exempting Certain Classes of Small Manufacturers or Producers From Payment of Consumption or Sales Tax

- 1 Short Title
- 1.1 Interpretation
- 2 Exemption for Small Manufacturers

TABLE ANALYTIQUE

Règlement exemptant certaines classes de petits fabricants ou producteurs du paiement de la taxe de consommation ou de vente

- 1 Titre abrégé
- 1.1 Définition
- 2 Exemption

Registration
SOR/82-498 May 13, 1982

EXCISE TAX ACT

**Small Manufacturers or Producers Exemption
Regulations**

P.C. 1982-1419 May 13, 1982

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance and the Minister of National Revenue, pursuant to subsection 31(2) of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations exempting certain classes of small manufacturers or producers from payment of consumption or sales tax*.

Enregistrement
DORS/82-498 Le 13 mai 1982

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement exemptant certains petits fabricants ou producteurs de la taxe de consommation ou de vente

C.P. 1982-1419 Le 13 mai 1982

Sur avis conforme du ministre des Finances et du ministre du Revenu national et en vertu du paragraphe 31(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'établir le *Règlement exemptant certaines classes de petits fabricants ou producteurs du paiement de la taxe de consommation ou de vente*, ci-après.

Regulations Exempting Certain Classes of Small Manufacturers or Producers From Payment of Consumption or Sales Tax

Short Title

1 These Regulations may be cited as the *Small Manufacturers or Producers Exemption Regulations*.

Interpretation

1.1 In these Regulations, **motorhome** means a self-propelled recreational camping and travel vehicle with built-in kitchen and sleeping facilities. (*roulotte motorisée*)

SOR/86-866, s. 1.

Exemption for Small Manufacturers

2 (1) The following classes of small manufacturers or producers are exempt from payment of consumption or sales tax on goods manufactured or produced by them in the operations referred to in this section:

(a) manufacturers, other than those who elect to operate under a licence, who sell goods of their own manufacture that are otherwise subject to consumption or sales tax or who manufacture goods for their own use that are otherwise subject to consumption or sales tax, if the value of such goods sold or manufactured for their own use does not exceed \$50,000 per calendar year;

(b) manufacturers in any of the following classes who sell goods of their own manufacture that are manufactured to the requirements of each individual customer and that are otherwise subject to consumption or sales tax:

- (i)** blacksmiths,
- (ii)** opticians,
- (iii)** plumbers,

Règlement exemptant certaines classes de petits fabricants ou producteurs du paiement de la taxe de consommation ou de vente

Titre abrégé

1 Le présent règlement peut être cité sous le titre : *Règlement exemptant certains petits fabricants ou producteurs de la taxe de consommation ou de vente*.

Définition

1.1 La définition qui suit s'applique au présent règlement.

roulotte motorisée Toute roulotte auto-propulsée dans laquelle on peut dormir et où l'on trouve une cuisine intégrée. (*motorhome*)

DORS/86-866, art. 1.

Exemption

2 (1) Les classes suivantes de petits fabricants ou de producteurs sont exemptées du paiement de la taxe de consommation ou de vente sur les marchandises qu'ils ont fabriquées ou produites, dans les cas suivants :

a) les fabricants, autres que ceux qui choisissent d'exploiter leur entreprise aux termes d'une licence, qui vendent des marchandises de leur propre fabrication normalement assujetties à la taxe de consommation ou de vente, ou qui fabriquent pour leur propre usage des marchandises normalement assujetties à la taxe de consommation ou de vente, si la valeur de ces marchandises ne dépasse pas 50 000 \$ par année civile;

b) les fabricants de l'une des classes suivantes, qui vendent des marchandises fabriquées par eux selon les exigences de chaque client et normalement assujetties à la taxe de consommation ou de vente :

- (i)** forgerons,
- (ii)** opticiens,
- (iii)** plombiers,

- (iv)** cider millers who produce cider for a customer from the customer's apples,
- (v)** manufacturers of show cards and signs that are
- (A)** made of cardboard, cotton or paper or other non-durable materials, and,
- (B)** drawn or lettered by hand, and
- (vi)** portrait photographers;
- (c)** barristers, solicitors and notaries engaged in the practice of law, accountants engaged in the practice of accountancy and engineers engaged in the practice of engineering to the extent that they manufacture printed matter in connection with the rendering of their professional services to the public;
- (d)** persons who manufacture original engineering and planning design models of ships, buildings, industrial plants or construction layouts, excluding persons who manufacture merchandise display models or replica models;
- (e)** persons who manufacture arrangements of artificial or natural flowers or foliage in a retail establishment for the purpose of sale in such retail establishment directly and exclusively to users;
- (f)** persons who manufacture field coils solely for their own use as parts in the repair of motors and transformers for their customers;
- (g)** [Revoked, SOR/85-619, s. 1]
- (h)** operators of radio and television stations that manufacture discs, film and slides, magnetic tapes, photographs and props and sets;
- (i)** picture framers who frame pictures, photographs, diplomas or similar goods that are the property of their customers, using frames that they manufacture themselves or purchase from others for such operations;
- (j)** persons engaged in microfilming operations;
- (k)** theatre arts groups who manufacture props and sets solely for their own use and not for resale;
- (l)** persons who manufacture potting soil or potting soil mixtures;
- (m)** persons who design and produce goods, from basic materials and through the skillful use of their
- (iv)** fabricants de cidre produisant du cidre pour un client avec les pommes du client,
- (v)** fabricants de pancartes et d'enseignes
- (A)** faites de carton, de coton ou de papier ou d'une autre matière non durable, et
- (B)** dessinées ou écrites à la main, et
- (vi)** les photographes portraitistes;
- c)** les avocats, procureurs, notaires, comptables et ingénieurs exerçant leur profession, dans la mesure où ils font des imprimés dans le cadre des services professionnels qu'ils rendent au public;
- d)** les personnes qui fabriquent des maquettes originales devant servir à la construction et à la conception de navires, d'immeubles, d'usines ou de plans schématiques de construction, à l'exception des fabricants de maquettes d'étalage ou de répliques de maquettes;
- e)** les personnes qui font des arrangements de fleurs artificielles ou naturelles ou de feuillage dans un établissement de détail, en vue de les vendre dans cet établissement directement et exclusivement aux consommateurs;
- f)** les personnes qui fabriquent des bobines d'induction devant servir uniquement à leur propre usage dans la réparation des moteurs et des transformateurs pour leurs clients;
- g)** [Abrogé, DORS/85-619, art. 1]
- h)** les exploitants des stations de radio et de télévision qui fabriquent des disques, des films, des diapositives, des bandes magnétiques, des photographies et des accessoires et décors;
- i)** les personnes qui encadrent des tableaux, des photos, des diplômes ou des articles semblables qui sont la propriété de leurs clients, en utilisant des cadres fabriqués par elles ou achetés d'autrui pour de tels travaux;
- j)** les personnes qui se livrent aux opérations de microfilmage;
- k)** les groupes d'art dramatique qui fabriquent des décors et accessoires de théâtre pour leur propre usage et non pour la revente;
- l)** les personnes qui fabriquent de la terre d'empotage ou des mélanges de terre d'empotage;

hands and hand tools only, but not including goods that

- (i) are made wholly or in part of precious metals,
- (ii) are made wholly or in part of precious or semi-precious stones, and
- (iii) are made in a repetitive manner through the use of jigs, templates, moulds, dies or other similar devices, except that such devices may be used to produce the original or first unit;

(n) persons who produce steam other than those manufacturers or producers who produce steam for their own use in the manufacture or production of goods;

(o) persons who

(i) purchase or import new motor vehicles designed for highway use, or the chassis therefor, other than vehicles referred to in section 1 of Part XVII of Schedule III to the Act, and

(ii) have the vehicles or chassis further manufactured on their behalf

(A) by licensed manufacturers who are liable to pay sales tax on the charge made for the further manufacture and any applicable excise tax, and

(B) for their own use or for sale or lease to consumers or users; and

(p) persons described in the definition of **manufacturer or producer** in paragraph 2(1)(g) of the *Excise Tax Act* who

(i) sell directly and exclusively to consumers or users, or

(ii) rent, lease or take for their own use

motorhomes that they have imported into Canada.

(2) When the value of the sales of a manufacturer or producer who is exempt from obtaining a licence under paragraph (1)(a) exceeds \$50,000 during any calendar

m) les personnes qui conçoivent et produisent des marchandises à partir de matières premières et par le seul effet de l'habileté de leurs mains et d'outils manuels, à l'exception des marchandises suivantes :

(i) celles faites entièrement ou partiellement de métaux précieux,

(ii) celles faites entièrement ou partiellement de pierres précieuses ou semi-précieuses,

(iii) celles faites de façon répétée, à l'aide de gabarits, templets, moules, matrices ou autres dispositifs semblables, sauf la première unité ou l'original qui peut être produit à l'aide de ces dispositifs;

n) les personnes qui produisent de la vapeur, sauf les fabricants ou producteurs qui produisent de la vapeur pour s'en servir dans la fabrication ou la production de marchandises;

o) les personnes qui :

(i) achètent ou importent de nouveaux véhicules automobiles conçus pour servir sur les routes, ou leurs châssis, à l'exception des véhicules mentionnés à l'article 1 de la partie XVII de l'annexe III de la Loi, et

(ii) font exécuter en leur nom un complément d'ouvrage sur ces véhicules ou leurs châssis :

(A) par un fabricant muni de licence qui doit payer la taxe de vente sur les frais découlant du complément d'ouvrage ainsi que les taxes d'accise qui s'appliquent à la suite du complément d'ouvrage, et

(B) pour leur usage personnel ou pour les vendre ou les louer aux consommateurs et aux utilisateurs; et

p) les personnes décrites dans la définition de **fabricant ou producteur** à l'alinéa 2(1)g) de la *Loi sur la taxe d'accise*, qui, après avoir importé des roulottes motorisées au Canada,

(i) les vendent directement et exclusivement aux consommateurs ou usagers, ou

(ii) les destinent à leur propre usage ou à la location.

(2) L'exemption accordée au paragraphe (1) ne s'applique pas à un fabricant visé à l'alinéa (1)a) dont le total des ventes pour une année civile dépasse 50 000 \$.

DORS/84-285, art. 1; DORS/85-138, art. 1; DORS/85-579, art. 1; DORS/85-619, art. 1; DORS/86-866, art. 2; DORS/86-937, art. 1; DORS/88-637, art. 1(F).

year, the exemption granted by subsection (1) ceases to apply.

SOR/84-285, s. 1; SOR/85-138, s. 1; SOR/85-579, s. 1; SOR/85-619, s. 1; SOR/86-866, s. 2; SOR/86-937, s. 1; SOR/88-637, s. 1(F).