



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Petroleum and Gas Revenue Tax Regulations

## Règlement de l'impôt sur les revenus pétroliers

SOR/82-503

DORS/82-503

Current to September 22, 2022

À jour au 22 septembre 2022

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 September 22, 2022. Any amendments that were not in force as of September 22, 2022 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

### Codifications comme élément de preuve

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

[...]

### Incompatibilité — règlements

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

## MISE EN PAGE

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

## NOTE

Cette codification est à jour au 22 septembre 2022. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 22 septembre 2022 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Regulations Respecting the Taxes Imposed under  
the Petroleum and Gas Revenue Tax Act**

1	Short Title
2	Interpretation
3	Prescribed Amounts
5	Prescribed Purposes
5.1	Resource Allowances
5.2	Prescribed Project and Prescribed Reservoir
5.3	Prescribed Exploration and Development Expenses
5.4	Prescribed Enhanced Recovery Equipment
5.5	Prescribed Oil or Gas Wells
6	Prescribed Persons
6.1	Prescribed Programs
7	Instalment Base — Individuals
8	Instalment Base — Corporations, Commissions and Associations

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement concernant l'impôt exigible en vertu de la  
loi de l'impôt sur les revenus pétroliers**

1	Titre abrégé
2	Définitions
3	Montants prescrits
5	Fins prescrites
5.1	Déduction relative au revenu
5.2	Projet prescrit et réservoir prescrit
5.3	Frais d'exploration et d'aménagement prescrits
5.4	Matériel de récupération assistée prescrit
5.5	Puits de pétrole ou de gaz prescrits
6	Personnes prescrites
6.1	Programmes prescrits
7	Base d'acompte provisionnel — particuliers
8	Base d'acompte provisionnel — corporations, commissions et associations

- 10 Installment Base — Transitional
- 11 Discharge of Security for Taxes
- 12 Delegation of the Powers and Duties of the Minister

**SCHEDULE I**

**SCHEDULE II**

- 10 Base d'acompte provisionnel — dispositions transitoires
- 11 Libération des garanties pour le paiement de l'impôt
- 12 Délégation des pouvoirs et responsabilités du ministre

**ANNEXE I**

**ANNEXE II**

---

Registration  
SOR/82-503 May 14, 1982

**PETROLEUM AND GAS REVENUE TAX ACT**

**Petroleum and Gas Revenue Tax Regulations**

P.C. 1982-1422 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 section 103 of the *Petroleum and Gas Revenue Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations respecting the taxes imposed under the Petroleum and Gas Revenue Tax Act*.

Enregistrement  
DORS/82-503 Le 14 mai 1982

**LOI DE L'IMPÔT SUR LES REVENUS PÉTROLIERS**

**Règlement de l'impôt sur les revenus pétroliers**

C.P. 1982-1422 Le 13 mai 1982

Sur avis conforme du ministre des Finances et du ministre du Revenu national et en vertu de l'article 103 de la *Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'établir le *Règlement concernant l'impôt exigible en vertu de la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers*, ci-après.

# Regulations Respecting the Taxes Imposed under the Petroleum and Gas Revenue Tax Act

## Short Title

1 These Regulations may be cited as the *Petroleum and Gas Revenue Tax Regulations*.

## Interpretation

2 In these Regulations,

**Act** means the *Petroleum and Gas Revenue Tax Act*; (*Loi*)

**Canadian development expense** has the meaning assigned to that expression by paragraph 66.2(5)(a) of the *Income Tax Act*; (*frais d'aménagement au Canada*)

**Canadian exploration and development overhead expense** has the meaning assigned to that expression by subsection 1206(1) of the *Income Tax Regulations*; (*frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada*)

**Canadian exploration expense** has the meaning assigned to that expression by paragraph 66.1(6)(a) of the *Income Tax Act*; (*frais d'exploration au Canada*)

**joint exploration corporation** has the meaning assigned to that expression by paragraph 66(15)(g) of the *Income Tax Act*; (*corporation d'exploration en commun*)

**Minister** means the Minister of National Revenue; (*ministre*)

**primary recovery** has the meaning assigned that expression by subsection 1206(1) of the *Income Tax Regulations*; (*récupération primaire*)

**secondary recovery method** has the meaning assigned to that expression by subsection 1206(1) of the *Income Tax Regulations*; (*méthode de récupération secondaire*)

**shareholder corporation** has the meaning assigned to that expression by paragraph 66(15)(i) of the *Income Tax Act*; (*corporation actionnaire*)

**specified royalty provision** means

# Règlement concernant l'impôt exigible en vertu de la loi de l'impôt sur les revenus pétroliers

## Titre abrégé

1 Le présent règlement peut être cité sous le titre : *Règlement de l'impôt sur les revenus pétroliers*.

## Définitions

2 Dans le présent règlement,

**corporation actionnaire** s'entend au sens de l'alinéa 66(15)i) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*; (*shareholder corporation*)

**corporation d'exploration en commun** s'entend au sens de l'alinéa 66(15)g) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*; (*joint exploration corporation*)

**frais d'aménagement au Canada** s'entend au sens de l'alinéa 66.2(5)a) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*; (*Canadian development expense*)

**frais d'exploration au Canada** s'entend au sens de l'alinéa 66.1(6)a) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*; (*Canadian exploration expense*)

**frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada** s'entend au sens du paragraphe 1206(1) du *Règlement de l'impôt sur le revenu*; (*Canadian exploration and development overhead expense*)

**Loi** *Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers*; (*Act*)

**méthode de récupération secondaire** s'entend au sens du paragraphe 1206(1) du *Règlement de l'impôt sur le revenu*; (*secondary recovery method*)

**ministre** le ministre du Revenu national; (*Minister*)

**récupération primaire** s'entend au sens du paragraphe 1206(1) du *Règlement de l'impôt sur le revenu*; (*primary recovery*)

**régime désigné de redevances** s'entend, selon le cas :

a) du règlement de l'Alberta n° 36/79 intitulé *Experimental Project Petroleum Royalty Regulations*;

- (a) the *Experimental Project Petroleum Royalty Regulations* of Alberta (Alta. Reg. 36/79),
- (b) the *Experimental Oil Sands Royalty Regulations* of Alberta (Alta. Reg. 287/77),
- (c) section 4.2 of the *Petroleum Royalty Regulations* of Alberta (Alta. Reg. 93/74),
- (d) section 58A of the *Petroleum and Natural Gas Regulations, 1969* of Saskatchewan (Sask. Reg. 8/69),
- (e) section 204 of the *Freehold Oil And Gas Production Tax Regulations, 1983* of Saskatchewan (Sask. Reg. 11/83),
- (f) item 9 of section 2 of the *Petroleum and Natural Gas Royalty Regulations* of British Columbia (B.C. Reg. 549/78),
- (g) the *Freehold Mineral Taxation Act* of Alberta,
- (h) the *Freehold Mineral Rights Tax Act* of Alberta,
- (i) Order in Council 427/84 of the Lieutenant Governor in Council of Alberta, pursuant to clause 9(a) of the *Mines and Minerals Act* of Alberta,
- (j) Order in Council 870/84 of the Lieutenant Governor in Council of Alberta, pursuant to section 9 of the *Mines and Minerals Act* of Alberta, or
- (k) Order in Council 966/84 of the Lieutenant Governor in Council of Alberta, pursuant to section 9 of the *Mines and Minerals Act* of Alberta. (*régime désigné de redevances*)

SOR/84-826, s. 1; SOR/87-665, s. 1.

## Prescribed Amounts

**3 (1)** For the purposes of paragraph 5(1)(e) of the Act, a **prescribed amount** in respect of a taxpayer is the amount of his Canadian exploration and development overhead expense (as defined in Part XII of the *Income Tax Regulations*) for a taxation year, other than an amount included therein

- (a) that is an amount described in paragraph 5(1)(f) of the Act;
- (b) that is in respect of financing;
- (c) in respect of which a person has received, is entitled to receive or, at any time, becomes entitled to receive

- (b) du règlement de l'Alberta n° 287/77 intitulé *Experimental Oil Sands Royalty Regulations*;
- (c) de l'article 4.2 du règlement de l'Alberta n° 93/74 intitulé *Petroleum Royalty Regulations*;
- (d) de l'article 58A du règlement de la Saskatchewan n° 8/69 intitulé *Petroleum and Natural Gas Regulations, 1969*;
- (e) de l'article 204 du règlement de la Saskatchewan n° 11/83 intitulé *Freehold Oil And Gas Production Tax Regulations, 1983*;
- (f) du numéro 9 de l'article 2 du règlement de la Colombie-Britannique n° 549/78 intitulé *Petroleum and Natural Gas Royalty Regulations*;
- (g) de la loi de l'Alberta intitulée *Freehold Mineral Taxation Act*;
- (h) de la loi de l'Alberta intitulée *Freehold Mineral Rights Tax Act*;
- (i) du décret n° 427/84 pris par le lieutenant-gouverneur en conseil de l'Alberta en vertu de l'alinéa 9a) de la loi de l'Alberta intitulée *Mines and Minerals Act*;
- (j) du décret n° 870/84 pris par le lieutenant-gouverneur en conseil de l'Alberta en vertu de l'article 9 de la loi de l'Alberta intitulée *Mines and Minerals Act*;
- (k) du décret n° 966/84 pris par le lieutenant-gouverneur en conseil de l'Alberta en vertu de l'article 9 de la loi de l'Alberta intitulée *Mines and Minerals Act*. (*specified royalty provision*)

DORS/84-826, art. 1; DORS/87-665, art. 1.

## Montants prescrits

**3 (1)** Aux fins de l'alinéa 5(1)e) de la Loi, le montant prescrit à l'égard d'un contribuable est le montant de ses frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada (au sens de la partie XII du *Règlement de l'impôt sur le revenu*) pour une année d'imposition, exclusion faite

- (a) d'un montant visé à l'alinéa 5(1)f) de la Loi;
- (b) d'un montant lié au financement;
- (c) d'un montant à l'égard duquel une personne a reçu, a le droit de recevoir ou acquiert le droit de recevoir
  - (i) une subvention en vertu de la *Loi sur le programme d'encouragement du secteur pétrolier*, ou

(i) an incentive under the *Petroleum Incentives Program Act*, or

(ii) a payment from the Alberta Petroleum Incentives Program Fund under the *Petroleum Incentives Program Act* of the Province of Alberta; or

(d) that is in respect of an expense incurred after September 30, 1986.

(2) For the purposes of subsection (1), where an expense incurred after 1980 that was a Canadian exploration expense (other than an amount included therein that is in respect of financing) or a Canadian development expense (other than an amount included therein that is in respect of financing or an amount referred to in subparagraph 66.2(5)(a)(iii) of the *Income Tax Act*) has been renounced by a joint exploration corporation in favour of a taxpayer and was deemed under subsection 66(10.1) or (10.2) of the *Income Tax Act* to be an expense of the taxpayer, the expense shall be deemed to have been such an expense incurred by the taxpayer at the time it was deemed to have been incurred by the taxpayer for the purposes of subsection 66(10.1) or (10.2) of the *Income Tax Act*.

(3) An expense that is a Canadian exploration and development overhead expense of a joint exploration corporation referred to in subsection (2), or that would be such an expense if the references to “connected with the taxpayer” in paragraph (d) of the definition **Canadian exploration and development overhead expense** in subsection 1206(1) of the *Income Tax Regulations* were read as “connected with the shareholder corporation in favour of which the expense was renounced for the purposes of subsection 66(10.1) or (10.2) of the Act”, that may reasonably be considered to be included in a Canadian exploration expense or Canadian development expense that is deemed under subsection (2) to be a Canadian exploration expense or Canadian development expense of the shareholder corporation shall be deemed

(a) to be a Canadian exploration and development overhead expense of the shareholder corporation incurred by the shareholder corporation at the time the expense was deemed by subsection (2) to have been incurred by the shareholder corporation; and

(b) at and after that time not to be a Canadian exploration and development overhead expense of the joint exploration corporation.

SOR/84-826, s. 2; SOR/87-665, s. 2; SOR/89-553, ss. 1, 11.

(ii) un paiement provenant du fonds dit *Alberta Petroleum Incentives Program Fund* constitué en vertu de la loi dite *Petroleum Incentives Program Act* de la province d'Alberta; ou

d) d'un montant au titre de frais engagés après le 30 septembre 1986.

(2) Pour l'application du paragraphe (1), lorsqu'une corporation d'exploration en commun a renoncé, en faveur d'un contribuable, à des frais engagés après 1980 qui étaient des frais d'exploration au Canada (dont est exclu tout montant lié à un financement) ou des frais d'aménagement au Canada (dont sont exclus tout montant lié à un financement et tout montant visé au sous-alinéa 66.2(5)a(iii) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) et que ces frais sont, en vertu des paragraphes 66(10.1) ou (10.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, réputés représenter des frais du contribuable, ceux-ci sont réputés avoir été engagés par le contribuable à la date où celui-ci est réputé les avoir engagés selon les paragraphes 66(10.1) ou (10.2) de cette loi.

(3) Les frais qui constituent des frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada d'une corporation d'exploration en commun visée au paragraphe (2), ou qui constitueraient de tels frais si les mentions « rattachée au contribuable » et « rattachée à lui » à l'alinéa d) de la définition de **frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada** au paragraphe 1206(1) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* étaient remplacées par la mention « rattachée à la corporation actionnaire en faveur de laquelle il y a eu renonciation aux frais en vertu des paragraphes 66(10.1) ou (10.2) de la Loi », et qui peuvent raisonnablement être considérés comme compris dans des frais d'exploration au Canada ou des frais d'aménagement au Canada qui sont réputés, selon le paragraphe (2), représenter des frais d'exploration au Canada ou des frais d'aménagement au Canada de la corporation actionnaire, sont réputés :

a) représenter des frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada de la corporation actionnaire engagés par elle à la date où, selon le paragraphe (2), elle est réputée les avoir engagés; et

b) à compter de cette date, ne pas représenter des frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada de la corporation d'exploration en commun.

DORS/84-826, art. 2; DORS/87-665, art. 2; DORS/89-553, art. 1 et 11.



**3.1** For the purposes of paragraph (a) of the definition **Crown royalty** in subsection 2(1) of the Act, the amount of each royalty, tax, lease rental and bonus that

(a) is described in paragraph 7(1)(e) of the Act, or that would be so described if subparagraph (iii) thereof were read without reference to the words “other than a prescribed person”, and

(b) was paid to, became payable to, or became receivable by

(i) Her Majesty in right of Canada for the use and benefit of a band or bands as defined in the *Indian Act*, or

(ii) Petro-Canada Limited

is hereby prescribed to be an amount paid, payable or receivable, as the case may be.

SOR/84-826, s. 2; SOR/89-553, s. 11; 1991, c. 10, s. 19.

**4** For the purposes of paragraph 82(1)(i) of the Act, as that paragraph read before December 12, 1988, an amount paid or payable to Her Majesty in right of Canada for the use and benefit of a band or bands, as defined in subsection 2(1) of the *Indian Act*, is a prescribed amount to the extent that it relates to the production of petroleum or gas before October 1, 1986.

SOR/89-553, s. 2.

**4.1 to 4.5** [Revoked, SOR/89-553, s. 3]

## Prescribed Purposes

**5** For the purposes of paragraph 5(2)(b) of the Act, the following purposes are hereby prescribed:

(a) the earning of income by a taxpayer from a source described in paragraph 5(1)(a) or (b) of the Act; and

(b) the use or consumption by a taxpayer, for any purpose other than a purpose described in paragraph (a), of gas produced in a taxation year by him from wells that are not part of a business of producing, distributing or processing gas carried on by him if the total production from those wells does not exceed 1,000 gigajoules in the year.

SOR/89-553, s. 11.

## Resource Allowances

**5.1** For the purposes of paragraph 5(2)(e) of the Act, there may be deducted in computing the income of a taxpayer for a taxation year

**3.1** Aux fins de l'alinéa a) de la définition de **redevance à la Couronne** au paragraphe 2(1) de la Loi, est prescrit comme somme payée, payable ou à recevoir le montant de chaque redevance, impôt, taxe, loyer ou prime

a) qui est visé à l'alinéa 7(1)e) de la Loi, ou qui y serait visé s'il était fait abstraction des mots « à l'exception d'une personne prescrite » au sous-alinéa (iii) de cet alinéa; et

b) qui a été payé ou est devenu payable à l'une des personnes suivantes, ou est à recevoir par elle :

(i) Sa Majesté du chef du Canada, pour l'utilisation et l'avantage d'une ou de plusieurs bandes, selon le sens qu'en donne la *Loi sur les Indiens*, ou

(ii) Petro-Canada Limitée.

DORS/84-826, art. 2; DORS/89-553, art. 11; 1991, ch. 10, art. 19.

**4** Pour l'application de l'alinéa 82(1)i) de la Loi, dans sa version applicable avant le 12 décembre 1988, un montant payé ou payable à Sa Majesté du chef du Canada pour l'usage et au profit d'une ou de plusieurs bandes, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les Indiens*, est un montant prescrit dans la mesure où il se rapporte à la production de pétrole ou de gaz antérieure au 1<sup>er</sup> octobre 1986.

DORS/89-553, art. 2.

**4.1 à 4.5** [Abrogés, DORS/89-553, art. 3]

## Fins prescrites

**5** Aux fins de l'alinéa 5(2)b) de la Loi, les fins suivantes sont prescrites :

a) le fait, pour un contribuable, de tirer un revenu d'une source décrite à l'alinéa 5(1)a) ou b) de la Loi; et

b) l'utilisation ou la consommation par un contribuable, pour une fin non visée à l'alinéa a), du gaz produit par lui durant une année d'imposition, provenant de puits de pétrole ne faisant pas partie d'une entreprise de production, de distribution ou de traitement de gaz exploitée par lui, si la production totale de ces puits pour l'année ne dépasse pas 1 000 gigajoules.

DORS/89-553, art. 11.

## Déduction relative au revenu

**5.1** Aux fins de l'alinéa 5(2)e) de la Loi, il peut être déduit dans le calcul du revenu d'un contribuable pour une année d'imposition

**(a)** 25 per cent of the amount of his production revenue for the year that may reasonably be attributed to a period in the year that is after December 31, 1981,

**(b)** 20.45 per cent of the amount of his production revenue for the year that may reasonably be attributed to a period in the year that is after December 31, 1982 and before June 1, 1983 and that is derived from the production of petroleum by the taxpayer from a mine in a bituminous sands deposit, and

**(c)** 25 per cent of the amount of the taxpayer's production revenue for the year that may reasonably be attributed to a period in the year that is after May 31, 1983, and that is derived from the production of petroleum by the taxpayer from a mine in a bituminous sands deposit,

which production revenue is computed in accordance with the Act on the assumption that, for the year,

**(d)** the taxpayer was not allowed any deduction under paragraph 82(2)(e) or subsection 82(3.2) of the Act, as those provisions read before December 12, 1988;

**(e)** the taxpayer has not deducted any amount with respect to the payment of a resource royalty;

**(f)** the taxpayer has not included any amount in the taxpayer's production revenue by virtue of subsection 82(5) of the Act, as that subsection read before December 12, 1988; and

**(g)** paragraph 82(1)(b.1) of the Act, as that paragraph read before December 12, 1988, is read without reference to "or resource royalty".

SOR/84-826, s. 4; SOR/87-665, s. 5; SOR/89-553, ss. 4, 11.

## Prescribed Project and Prescribed Reservoir

**5.2 (1)** For the purposes of sections 79, 82, 82.1 and 83 of the Act, as those sections read before December 12, 1988, this section and sections 5.3 to 5.5, a prescribed project in a taxation year is a project that uses a method (including a method that uses carbon dioxide miscible, hydrocarbon miscible, thermal or chemical processes, but not including a secondary recovery method) that is designed to recover petroleum from a reservoir that is incremental to the petroleum that would be recovered therefrom by primary recovery and a secondary recovery method if

**a)** 25 pour cent du montant de son revenu de production pour l'année, qui peut raisonnablement être attribué à une période, dans l'année, qui est postérieure au 31 décembre 1981,

**b)** 20,45 pour cent du montant de son revenu de production pour l'année, qui peut raisonnablement être attribué à une période, dans l'année, qui est postérieure au 31 décembre 1982 et antérieure au 1<sup>er</sup> juin 1983, et qui est tiré de la production de pétrole par le contribuable à partir d'une mine située dans un gisement de sables bitumineux, et

**c)** 25 pour cent du montant de son revenu de production pour l'année qui peut raisonnablement être attribué à une période, dans l'année, postérieure au 31 mai 1983 et qui est tiré de la production de pétrole par le contribuable à partir d'une mine située dans un gisement de sable bitumineux,

ce revenu de production étant calculé conformément à la Loi selon l'hypothèse que, pour l'année :

**d)** aucune déduction n'est accordée au contribuable en vertu de l'alinéa 82(2)e) ou du paragraphe 82(3.2) de la Loi, dans leur version applicable avant le 12 décembre 1988;

**e)** aucun montant à l'égard du paiement d'une redevance pétrolière n'est déduit par lui;

**f)** aucun montant n'est inclus par lui dans son revenu de production en application du paragraphe 82(5) de la Loi, dans sa version applicable avant le 12 décembre 1988;

**g)** il est fait abstraction des mots « ou de redevance pétrolière », à l'alinéa 82(1)b.1) de la Loi, dans sa version applicable avant le 12 décembre 1988.

DORS/84-826, art. 4; DORS/87-665, art. 5; DORS/89-553, art. 4 et 11.

## Projet prescrit et réservoir prescrit

**5.2 (1)** Pour l'application des articles 79, 82, 82.1 et 83 de la Loi, dans leur version applicable avant le 12 décembre 1988, du présent article et des articles 5.3 à 5.5, un projet prescrit dans une année d'imposition s'entend d'un projet dans lequel est utilisée une méthode (y compris une méthode qui fait intervenir un fluide miscible au dioxyde de carbone ou à l'hydrocarbure, ou un procédé thermique ou chimique, mais non une méthode de récupération secondaire) conçue pour la récupération du pétrole d'un réservoir qui s'ajoute au pétrole qui y serait récupéré par récupération primaire et par une méthode de récupération secondaire, dans le cas où :

**(a)** a specified royalty provision applies in the year or in the immediately following taxation year in respect of the production, if any, or any portion thereof from the project or in respect of the ownership of property to which that production relates;

**(b)** the project is located on a reserve within the meaning of the *Indian Act*; or

**(c)** the project is located in the Province of Ontario.

**(2)** For the purposes of subsection 5(8) of the Act and this section, a prescribed reservoir in a taxation year is a natural reservoir in which there is located a project that uses a method (including a method that uses carbon dioxide miscible, hydrocarbon miscible, thermal or chemical processes but not including a secondary recovery method) that is designed to recover petroleum from the reservoir that is incremental to the petroleum that would be recovered therefrom by primary recovery and a secondary recovery method if

**(a)** a specified royalty provision applies in the year or in the immediately following taxation year in respect of the production, if any, or any portion thereof from the reservoir or in respect of the ownership of property to which such production relates;

**(b)** the reservoir is located on a reserve within the meaning of the *Indian Act*; or

**(c)** the reservoir is located in the Province of Ontario.

**(3)** For the purposes of subsection 5(8) and section 6 of the Act, where, in a taxation year, one or more particular projects is located in one or more particular reservoirs and each particular project would, but for this subsection, be a prescribed project in the year with respect to each particular reservoir in which it is located and each particular reservoir would, but for this subsection, be a prescribed reservoir in the year with respect to each particular project located in it, the following rules apply:

**(a)** subject to paragraph (b), where a particular project is located in two or more particular reservoirs, the particular reservoirs shall be deemed to be a single prescribed reservoir in the year and the particular project shall be deemed to be a prescribed project in the year located in that prescribed reservoir; and

**(b)** where

**(i)** a particular project is located in one or more particular reservoirs, and

**a)** un régime désigné de redevances s'applique dans l'année ou dans l'année d'imposition suivante, soit à tout ou partie de la production éventuelle tirée du projet, soit à la propriété de biens auxquels cette production se rapporte;

**b)** le projet est situé sur une réserve au sens de la *Loi sur les Indiens*; ou

**c)** le projet est situé dans la province d'Ontario.

**(2)** Pour l'application du paragraphe 5(8) de la Loi et du présent article, un réservoir prescrit dans une année d'imposition s'entend d'un réservoir naturel où se situe un projet dans lequel est utilisée une méthode (y compris une méthode qui fait intervenir un fluide miscible au dioxyde de carbone ou à l'hydrocarbure, ou un procédé thermique ou chimique, mais excluant une méthode de récupération secondaire) conçue pour la récupération du pétrole du réservoir, qui s'ajoute au pétrole qui y serait récupéré par récupération primaire et par une méthode de récupération secondaire, dans les cas où :

**a)** un régime désigné de redevances s'applique dans l'année ou dans l'année d'imposition suivante, soit à tout ou partie de la production éventuelle tirée du réservoir, soit à la propriété de biens auxquels cette production se rapporte;

**b)** le réservoir est situé sur une réserve au sens de la *Loi sur les Indiens*; ou

**c)** le réservoir est situé dans la province d'Ontario.

**(3)** Pour l'application du paragraphe 5(8) et de l'article 6 de la Loi, lorsque, dans une année d'imposition, un ou plusieurs projets donnés se situent dans un ou plusieurs réservoirs donnés, que chaque projet donné serait, si ce n'était du présent paragraphe, un projet prescrit dans l'année à l'égard de chaque réservoir donné dans lequel il se situe et que chaque réservoir donné serait, si ce n'était du présent paragraphe, un réservoir prescrit dans l'année à l'égard de chaque projet donné qui s'y situe, les règles suivantes s'appliquent :

**a)** sous réserve de l'alinéa b), dans le cas où un projet donné se situe dans plus d'un réservoir donné, ceux-ci sont réputés constituer un seul réservoir prescrit dans l'année et le projet donné est réputé être un projet prescrit, dans l'année, qui se situe dans ce seul réservoir prescrit;

**b)** dans le cas où :

**(i)** un projet donné se situe dans un ou plusieurs réservoirs donnés, et

(ii) one or more other particular projects is each located in one or more of the particular reservoirs referred to in subparagraph (i),

the particular reservoirs referred to in subparagraph (i) shall be deemed to be a single prescribed reservoir and the particular projects described in subparagraphs (i) and (ii) shall be deemed to be a single prescribed project in the year located in that prescribed reservoir.

SOR/87-665, s. 6; SOR/89-553, ss. 5, 11.

## Prescribed Exploration and Development Expenses

**5.3 (1)** For the purposes of sections 82 and 82.1 of the Act, as those sections read before December 12, 1988, each of the following expenses is a prescribed exploration and development expense of a taxpayer:

(a) a Canadian exploration expense of the taxpayer in respect of a project that was a prescribed project at the time the expense was made or incurred that, subject to subsection (2),

(i) would be referred to in subparagraph 66.1(6)(a)(ii) or (ii.1) of the *Income Tax Act* if each of those subparagraphs were read without reference to clause (B) thereof, or

(ii) would be referred to in subparagraph 66.1(6)(a)(iv) or (v) of the *Income Tax Act* if the references in those subparagraphs to “referred to in any of subparagraphs (i) to (iii.1)” were read as “that would be referred to in subparagraph (ii) or (ii.1) if each of those subparagraphs were read without reference to clause (B) thereof”; and

(b) a Canadian development expense of the taxpayer in respect of a project that was a prescribed project at the time the expense was made or incurred that, subject to subsection (2),

(i) is referred to in subparagraph 66.2(5)(a)(i) or (i.1) of the *Income Tax Act*, or

(ii) would be referred to in subparagraph 66.2(5)(a)(iv) or (v) of the *Income Tax Act* if the references in those subparagraphs to “any of subparagraphs (i) to (iii)” were read as “subparagraph (i) or (i.1)”.

(2) An expense referred to in paragraph (1)(a) or (b) is a prescribed exploration and development expense only to the extent that it is not

(ii) un ou plusieurs autres projets donnés se situent chacun dans un ou plusieurs des réservoirs donnés visés au sous-alinéa (i),

les réservoirs donnés visés au sous-alinéa (i) sont réputés constituer un seul réservoir prescrit et les projets donnés visés aux sous-alinéas (i) et (ii) sont réputés constituer un seul projet prescrit, dans l'année, qui se situe dans ce seul réservoir prescrit.

DORS/87-665, art. 6; DORS/89-553, art. 5 et 11.

## Frais d'exploration et d'aménagement prescrits

**5.3 (1)** Pour l'application des articles 82 et 82.1 de la Loi, dans leur version applicable avant le 12 décembre 1988, les frais d'exploration et d'aménagement prescrits d'un contribuable s'entendent :

a) des frais d'exploration au Canada du contribuable, à l'égard d'un projet qui était un projet prescrit à la date où les frais ont été supportés ou engagés, lesquels frais, sous réserve du paragraphe (2) :

(i) seraient visés aux sous-alinéas 66.1(6)a(ii) ou (ii.1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* s'il était fait abstraction de la division (B) de chacun de ces sous-alinéas, ou

(ii) seraient visés aux sous-alinéas 66.1(6)a(iv) ou (v) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* si la mention « visée à l'un quelconque des sous-alinéas (i) à (iii.1) » contenue dans ces sous-alinéas était remplacée par la mention « qui serait visée au sous-alinéa (ii) ou (ii.1), s'il était fait abstraction de la division (B) de chacun de ces sous-alinéas, »; et

b) des frais d'aménagement au Canada du contribuable, à l'égard d'un projet qui était un projet prescrit à la date où les frais ont été supportés ou engagés, lesquels frais, sous réserve du paragraphe (2),

(i) sont visés aux sous-alinéas 66.2(5)a(i) ou (i.1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, ou

(ii) seraient visés aux sous-alinéas 66.2(5)a(iv) ou (v) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* si la mention « à l'un quelconque des sous-alinéas (i) à (iii) » contenue dans ces sous-alinéas était remplacée par la mention « au sous-alinéa (i) ou (i.1) ».

(2) Les frais visés aux alinéas (1)a) ou b) ne sont des frais d'exploration et d'aménagement prescrits que dans la mesure où ils ne représentent pas :

(a) an amount that is in respect of financing, including any costs incurred prior to the commencement of carrying on a business;

(b) an expense renounced at any time by the taxpayer under subsection 66(10.1) or (10.2) of the *Income Tax Act*;

(c) an expense renounced by a joint exploration corporation under subsection 66(10.1) or (10.2) of the *Income Tax Act* in favour of the taxpayer, to the extent that the expense is incurred by the joint exploration corporation before 1983;

(d) an amount that was a Canadian exploration and development overhead expense of the taxpayer; or

(e) an expense that is deemed under subsection 3(3) to be a Canadian exploration and development overhead expense of the taxpayer incurred by the taxpayer.

SOR/87-665, s. 6; SOR/89-553, s. 6.

## Prescribed Enhanced Recovery Equipment

**5.4 (1)** For the purposes of sections 82 and 82.1 of the Act, as those sections read before December 12, 1988, prescribed enhanced recovery equipment is property, of a taxpayer, that

(a) is included in Class 10 of Schedule II to the *Income Tax Regulations* by virtue of paragraph (j) of the description of that Class, and

(b) was acquired by the taxpayer for use in a project that was a prescribed project at the time the property was acquired,

other than excluded property of the taxpayer.

**(2)** For the purposes of subsection (1), **excluded property** of a taxpayer means property of the taxpayer

(a) that, before it was used by the taxpayer for the use described in paragraph (1)(b), was used by the taxpayer for another use; or

(b) that, before it was acquired by the taxpayer, was used for any purpose by any person with whom the taxpayer was not dealing at arm's length.

SOR/87-665, s. 6; SOR/89-553, s. 7.

(a) des montants relatifs à un financement, notamment les coûts engagés avant le début de l'exploitation d'une entreprise;

(b) des frais auxquels le contribuable a renoncé à une date quelconque en vertu des paragraphes 66(10.1) ou (10.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;

(c) des frais auxquels une corporation d'exploration en commun a renoncé en vertu des paragraphes 66(10.1) ou (10.2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* en faveur du contribuable, dans la mesure où ils sont engagés par elle avant 1983;

(d) des montants qui étaient des frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada du contribuable; ou

(e) des frais réputés, selon le paragraphe 3(3), être des frais généraux d'exploration et d'aménagement au Canada du contribuable engagés par lui.

DORS/87-665, art. 6; DORS/89-553, art. 6.

## Matériel de récupération assistée prescrit

**5.4 (1)** Pour l'application des articles 82 et 82.1 de la Loi, dans leur version applicable avant le 12 décembre 1988, le matériel de récupération assistée prescrit s'entend des biens, à l'exception des biens exclus, d'un contribuable :

(a) qui sont visés à l'alinéa j) de la catégorie 10 de l'annexe II du *Règlement de l'impôt sur le revenu*; et

(b) qui ont été acquis par le contribuable pour être utilisés dans le cadre d'un projet qui était un projet prescrit à la date d'acquisition.

**(2)** Au paragraphe (1), **biens exclus** s'entend des biens du contribuable :

(a) que celui-ci, avant de les utiliser dans le cadre mentionné à l'alinéa (1)b), utilisait à une autre fin; ou

(b) qu'une personne avec qui le contribuable avait un lien de dépendance utilisait à une fin quelconque avant que le contribuable les acquière.

DORS/87-665, art. 6; DORS/89-553, art. 7.

## Prescribed Oil or Gas Wells

**5.5** For the purposes of section 83 and subsection 99(7) of the Act, as those provisions read before December 12, 1988, a prescribed oil or gas well is an oil or gas well the drilling of which began after March 31, 1985, but does not include a well that is

- (a) part of a prescribed project; or
- (b) part of a project described in paragraph (a) or (c) of the definition **approved recovery project** in subsection 79(1) of the Act, as that subsection read before December 12, 1988.

SOR/89-553, s. 8.

## Prescribed Persons

**6** For the purposes of subparagraph 7(1)(e)(iii) of the Act, Petro-Canada Limited is a prescribed person.

SOR/89-553, s. 11; 1991, c. 10, s. 19.

## Prescribed Programs

**6.1** For the purposes of subparagraph 9(6)(a)(i) of the Act, a **prescribed program** is:

- (a) in respect of outlays or expenses made or incurred after 1980 and before 1986, the program of incentives provided for under the *Petroleum Incentives Program Act*; and
- (b) in respect of outlays or expenses made or incurred after 1980 and before July 1, 1982, the program of payments from the Alberta Petroleum Incentives Program Fund provided for under the *Petroleum Incentives Program Act* of the Province of Alberta.

SOR/84-826, s. 5; SOR/86-158, s. 1; SOR/89-553, s. 11.

## Instalment Base — Individuals

**7 (1)** Subject to subsection (2), for the purposes of sections 14 and 15 of the Act,

- (a) **instalment base** of an individual, other than a trust, for a taxation year means the tax payable under Part I of the Act by him, computed without reference to subsection 9(5) thereof, for the immediately preceding taxation year; and

## Puits de pétrole ou de gaz prescrits

**5.5** Pour l'application de l'article 83 et du paragraphe 99(7) de la Loi, dans leur version applicable avant le 12 décembre 1988, un puits de pétrole ou de gaz prescrit s'entend d'un puits de pétrole ou de gaz dont le forage a débuté après le 31 mars 1985, à l'exclusion :

- a) d'un puits faisant partie d'un projet prescrit;
- b) d'un puits faisant partie d'une installation visée aux alinéas a) ou c) de la définition d'**installation approuvée de récupération** au paragraphe 79(1) de la Loi, dans sa version applicable avant le 12 décembre 1988.

DORS/89-553, art. 8.

## Personnes prescrites

**6** Aux fins du sous-alinéa 7(1)e)(iii) de la Loi, la compagnie Petro-Canada Limitée est une personne prescrite.

DORS/89-553, art. 11; 1991, ch. 10, art. 19.

## Programmes prescrits

**6.1** Aux fins du sous-alinéa 9(6)a)(i) de la Loi, les programmes prescrits sont les suivants :

- a) à l'égard des débours ou des dépenses faits ou engagés après 1980 et avant 1986, le programme d'encouragement prévu par la *Loi sur le programme d'encouragement du secteur pétrolier*;
- b) à l'égard des débours ou des dépenses faits ou engagés après 1980 et avant le 1<sup>er</sup> juillet 1982, le programme de paiements provenant du fonds dit *Alberta Petroleum Incentives Program Fund* constitué en vertu de la loi dite *Petroleum Incentives Program Act* de la province d'Alberta.

DORS/84-826, art. 5; DORS/86-158, art. 1; DORS/89-553, art. 11.

## Base d'acompte provisionnel — particuliers

**7 (1)** Sous réserve du paragraphe (2), aux fins des articles 14 et 15 de la Loi,

- a) la **base d'acompte provisionnel** d'un particulier, autre qu'une fiducie, pour une année d'imposition désigne l'impôt qu'il doit payer en vertu de la partie I de la Loi pour l'année d'imposition précédente et qui a été calculé sans égard au paragraphe 9(5) de la Loi; et

**(b) instalment base** of a trust for a taxation year means the tax payable on production revenue under Part I of the Act by it, computed without reference to subsection 9(5) thereof, for the immediately preceding taxation year.

**(2)** For the purposes of sections 14 and 15 of the Act, the instalment base of an individual for a taxation year shall be deemed to be nil where

**(a)** the amount of his instalment base otherwise determined for the year, or

**(b)** the tax payable for the year

**(i)** under Part I of the Act by him, where the individual is not a trust, or

**(ii)** on production revenue under Part I of the Act by it, where the individual is a trust,

is not more than \$1,000.

SOR/84-826, s. 6; SOR/89-553, ss. 9, 11.

## Instalment Base — Corporations, Commissions and Associations

**8 (1)** Subject to subsections (6) and (8), for the purposes of sections 4 and 15 of the Act, **first instalment base** of a corporation, commission or association for a particular taxation year means the amount equal to the product obtained when the tax payable on production revenue under Part I of the Act by it, computed without reference to subsections 9(5) and 10(1) thereof, for its taxation year immediately preceding the particular year is multiplied by the ratio that 365 is of the number of days in that preceding year.

**(2)** Subject to subsections (6) and (8), for the purposes of sections 14 and 15 of the Act, **second instalment base** of a corporation, commission or association for a particular taxation year means the amount of its first instalment base for the taxation year immediately preceding the particular year.

**(3)** For the purposes of subsection (1), where the number of days in the taxation year of a corporation, commission or association immediately preceding the particular taxation year referred to therein is less than 183, the amount determined for it under that subsection shall be the greater of

**b) la base d'acompte provisionnel** d'une fiducie pour une année d'imposition désigne l'impôt qu'elle doit payer sur le revenu de production en vertu de la partie I de la Loi pour l'année d'imposition précédente et qui a été calculé sans égard au paragraphe 9(5) de la Loi.

**(2)** Aux fins des articles 14 et 15 de la Loi, la base d'acompte provisionnel d'un particulier pour une année d'imposition est réputée être nulle lorsque

**a)** le montant de cette base calculé pour l'année, ou

**b)** l'impôt qu'il doit payer pour l'année

**(i)** en vertu de la partie I de la Loi, si le particulier n'est pas une fiducie, ou

**(ii)** sur le revenu de production en vertu de la partie I de la Loi, si le particulier est une fiducie,

ne dépasse pas 1 000 \$.

DORS/84-826, art. 6; DORS/89-553, art. 9 et 11.

## Base d'acompte provisionnel — corporations, commissions et associations

**8 (1)** Sous réserve des paragraphes (6) et (8), aux fins des articles 14 et 15 de la Loi, la **première base d'acompte provisionnel** d'une corporation, d'une commission ou d'une association pour une année d'imposition donnée désigne le montant égal au produit obtenu lorsque l'impôt qu'elle doit payer sur le revenu de production en vertu de la partie I de la Loi pour son année d'imposition précédant immédiatement l'année donnée, calculé sans égard aux paragraphes 9(5) et 10(1) de la Loi, est multiplié par le rapport entre 365 et le nombre de jours compris dans cette année précédente.

**(2)** Sous réserve des paragraphes (6) et (8), aux fins des articles 14 et 15 de la Loi, la **deuxième base d'acompte provisionnel** d'une corporation, d'une commission ou d'une association pour une année d'imposition donnée désigne le montant de sa première base d'acompte provisionnel pour l'année d'imposition précédant immédiatement l'année donnée.

**(3)** Aux fins du paragraphe (1), lorsque le nombre de jours compris dans l'année d'imposition précédant immédiatement l'année d'imposition donnée d'une corporation, d'une commission ou d'une association est inférieur à 183, le montant calculé pour cette année précédente en

(a) the amount otherwise determined for it under subsection (1); and

(b) the amount that would be determined for it under subsection (1) if the reference therein to “its taxation year immediately preceding the particular year” were read as a reference to “its last taxation year, preceding the particular year, in which the number of days exceeds 182”.

(4) Notwithstanding subsections (1) and (2), for the purposes of sections 14 and 15 of the Act,

(a) where a particular taxation year of a new corporation that was formed as a result of an amalgamation (within the meaning assigned by section 87 of the *Income Tax Act*) is its first taxation year,

(i) its **first instalment base** for the particular year means the aggregate of all amounts, each of which is an amount equal to the product obtained when the tax payable on production revenue under Part I of the Act, computed without reference to subsections 9(5) and 10(1) thereof, by a predecessor corporation (within the meaning assigned by section 87 of the *Income Tax Act*) for its last taxation year is multiplied by the ratio that 365 is of the number of days in that year, and

(ii) its **second instalment base** for the particular year means the aggregate of all amounts each of which is an amount equal to the amount of the first instalment base of a predecessor corporation for its last taxation year; and

(b) where a particular taxation year of a new corporation referred to in paragraph (a) is its second taxation year,

(i) its **first instalment base** for the particular year means

(A) where the number of days in its first taxation year is greater than 182, the amount that would, but for this subsection, be determined under subsection (1) for the year, and

(B) in any other case, the greater of the amount that would, but for this subsection, be determined under subsection (1) for the year and its first instalment base for its first taxation year, and

vertu de ce paragraphe est égal au plus élevé des montants suivants :

a) le montant par ailleurs calculé pour cette année précédente en vertu du paragraphe (1); ou

b) le montant qui serait calculé en vertu du paragraphe (1) si les mots « son année d'imposition précédant immédiatement l'année donnée » étaient interprétés comme « sa dernière année d'imposition précédant l'année donnée et comptant plus de 182 jours ».

(4) Nonobstant les paragraphes (1) et (2), aux fins des articles 14 et 15 de la Loi,

a) lorsqu'une année d'imposition d'une nouvelle corporation issue d'une fusion (au sens de l'article 87 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) est sa première année d'imposition,

(i) sa **première base d'acompte provisionnel** pour cette année correspond au total de tous les montants dont chacun est égal au produit obtenu lorsque l'impôt à payer sur le revenu de production en vertu de la partie I de la Loi, calculé sans égard aux paragraphes 9(5) et 10(1) de la Loi, par une corporation remplacée (au sens de l'article 87 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*), pour sa dernière année d'imposition, est multiplié par le rapport entre 365 et le nombre de jours compris dans cette année, et

(ii) sa **deuxième base d'acompte provisionnel** pour l'année visée désigne le total de tous les montants dont chacun est égal à la première base d'acompte provisionnel d'une corporation remplacée pour sa dernière année d'imposition; et

b) lorsqu'une année d'imposition d'une nouvelle corporation visée à l'alinéa a) est sa deuxième année d'imposition,

(i) sa **première base d'acompte provisionnel** pour l'année visée désigne,

(A) si sa première année d'imposition compte plus de 182 jours, le montant qui serait calculé en vertu du paragraphe (1) pour l'année s'il était fait abstraction du présent paragraphe, et

(B) dans tous les autres cas, le plus élevé du montant qui serait calculé en vertu du paragraphe (1) pour l'année s'il était fait abstraction du présent paragraphe, ou sa première base d'acompte provisionnel pour sa première année d'imposition, et



(ii) its **second instalment base** for the particular year means the amount of the first instalment base of the new corporation for its first taxation year.

(5) For the purposes of subsection (4), where the number of days in the last taxation year of a predecessor corporation is less than 183, the amount determined under subparagraph (4)(a)(i) in respect of the predecessor corporation shall be the greater of

(a) the amount otherwise determined under subparagraph (4)(a)(i) in respect of the predecessor corporation; and

(b) the amount of the first instalment base of the predecessor corporation for its last taxation year.

(6) Subject to subsection (7), where a subsidiary (within the meaning of subsection 88(1) of the *Income Tax Act*) is winding up, and, at a particular time in the course of the winding up, all or substantially all of the property of the subsidiary has been distributed to a parent (within the meaning of subsection 88(1) of the *Income Tax Act*), the following rules apply:

(a) there shall be added to the amount of the parent's first instalment base for its taxation year that includes the particular time the amount of the subsidiary's first instalment base for its taxation year that includes the particular time;

(b) there shall be added to the amount of the parent's second instalment base for its taxation year that includes the particular time the amount of the subsidiary's second instalment base for its taxation year that includes the particular time;

(c) there shall be added to the amount of the parent's first instalment base for its taxation year immediately following its taxation year referred to in paragraph (a) the amount that is the proportion of the subsidiary's first instalment base for its taxation year referred to in paragraph (a) that

(i) the number of complete months that ended at or before the particular time in the taxation year of the parent that includes the particular time

is of

(ii) 12; and

(d) there shall be added to the amount of the parent's second instalment base for its taxation year immediately following its taxation year referred to in paragraph (a) the amount of the subsidiary's first

(ii) sa **deuxième base d'acompte provisionnel** pour l'année visée désigne le montant de la première base d'acompte provisionnel de la nouvelle corporation pour sa première année d'imposition.

(5) Aux fins du paragraphe (4), si la dernière année d'imposition d'une corporation remplacée compte moins de 183 jours, le montant calculé en vertu du sous-alinéa (4)a(i) pour la corporation remplacée est le plus élevé des montants suivants :

a) le montant par ailleurs calculé en vertu du sous-alinéa (4)a(i) pour la corporation remplacée; et

b) le montant de la première base d'acompte provisionnel de la corporation remplacée pour sa dernière année d'imposition.

(6) Sous réserve du paragraphe (7), lorsqu'une filiale (au sens du paragraphe 88(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) est liquidée et qu'à une date donnée durant la liquidation, la totalité ou la presque totalité de ses biens est distribuée à la corporation mère (au sens du paragraphe 88(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*), les règles suivantes s'appliquent :

a) au montant de la première base d'acompte provisionnel de la corporation mère pour son année d'imposition qui comprend la date donnée doit s'ajouter le montant de la première base d'acompte provisionnel de la filiale pour son année d'imposition qui comprend la date donnée;

b) au montant de la deuxième base d'acompte provisionnel de la corporation mère pour son année d'imposition qui comprend la date donnée doit s'ajouter le montant de la deuxième base d'acompte provisionnel de la filiale pour son année d'imposition qui comprend la date donnée;

c) au montant de la première base d'acompte provisionnel de la corporation mère pour son année d'imposition qui suit immédiatement celle visée à l'alinéa a) doit s'ajouter le montant qui est égal à la fraction de la première base d'acompte provisionnel de la filiale pour son année d'imposition visée à l'alinéa a), que représente

(i) le nombre de mois complets qui se sont écoulés au plus tard à la date donnée dans l'année d'imposition de la corporation mère qui comprend la date donnée,

sur

(ii) 12; et

instalment base for its taxation year that includes the particular time.

**(7)** The amount of an instalment of tax for the taxation year referred to in paragraphs (6)(a) and (b) that a parent is deemed under subsection 15(5) of the Act to have been liable to pay before the particular time referred to in subsection (6) shall be determined as if subsection (6) were not applicable in respect of a distribution of property described in that subsection occurring after the day on or before which the instalment was required to be paid.

**(8)** Subject to subsection (9), where at a particular time a corporation (in this subsection referred to as the “transferor”) has disposed of all or substantially all of its property to another corporation with which it was not dealing at arm’s length (in this subsection and subsection (9) referred to as the “transferee”) and subsection 85(1) or (2) of the *Income Tax Act* applied in respect of the disposition of any of the property, the following rules apply:

**(a)** there shall be added to the amount of the transferee’s first instalment base for its taxation year that includes the particular time the amount of the transferor’s first instalment base for its taxation year that includes the particular time;

**(b)** there shall be added to the amount of the transferee’s second instalment base for its taxation year that includes the particular time the amount of the transferor’s second instalment base for its taxation year that includes the particular time;

**(c)** there shall be added to the amount of the transferee’s first instalment base for its taxation year immediately following its taxation year referred to in paragraph (a) the amount that is the proportion of the transferor’s first instalment base for its taxation year referred to in paragraph (a) that

**(i)** the number of complete months that ended at or before the particular time in the taxation year of the transferee that includes the particular time

is of

**(ii)** 12; and

**(d)** there shall be added to the amount of the transferee’s second instalment base for its taxation year immediately following its taxation year referred to in

**d)** au montant de la deuxième base d’acompte provisionnel de la corporation mère pour son année d’imposition qui suit immédiatement celle visée à l’alinéa a) doit s’ajouter le montant de la première base d’acompte provisionnel de la filiale pour son année d’imposition qui comprend la date donnée.

**(7)** Le montant d’un acompte provisionnel d’impôt pour l’année d’imposition visée aux alinéas (6)a) et b) qu’une corporation mère est réputée, en vertu du paragraphe 15(5) de la Loi, être tenue de payer avant la date donnée visée au paragraphe (6), doit être calculé comme si le paragraphe (6) ne s’appliquait pas à une distribution de biens décrite dans ce paragraphe qui a lieu après la date limite du paiement de l’acompte provisionnel.

**(8)** Sous réserve du paragraphe (9), lorsqu’à une date donnée, une corporation (appelée dans le présent paragraphe le « cédant ») a fait la disposition de la totalité ou de la presque totalité de ses biens en faveur d’une autre corporation avec laquelle elle avait un lien de dépendance (appelée dans le présent paragraphe et dans le paragraphe (9) le « cessionnaire ») et que le paragraphe 85(1) ou (2) de la *Loi de l’impôt sur le revenu* s’appliquait à la disposition de l’un de ces biens, les règles suivantes s’appliquent :

**a)** au montant de la première base d’acompte provisionnel du cessionnaire pour son année d’imposition qui comprend la date donnée doit s’ajouter le montant de la première base d’acompte provisionnel du cédant pour son année d’imposition qui comprend la date donnée;

**b)** au montant de la deuxième base d’acompte provisionnel du cessionnaire pour son année d’imposition qui comprend la date donnée doit s’ajouter le montant de la deuxième base d’acompte provisionnel du cédant pour son année d’imposition qui comprend la date donnée;

**c)** au montant de la première base d’acompte provisionnel du cessionnaire pour son année d’imposition qui suit immédiatement l’année d’imposition visée à l’alinéa a) doit s’ajouter le montant qui est égal à la fraction de la première base d’acompte provisionnel du cédant pour son année d’imposition visée à l’alinéa a), que représente

**(i)** le nombre de mois complets qui se sont écoulés au plus tard à la date donnée dans l’année d’imposition du cessionnaire qui comprend la date donnée

sur

**(ii)** 12; et

paragraph (a) the amount of the transferor's first instalment base for its taxation year that includes the particular time.

(9) The amount of an instalment of tax for the taxation year referred to in paragraphs (8)(a) and (b) that a transferee is deemed under subsection 15(5) of the Act to have been liable to pay before the particular time referred to in subsection (8) shall be determined as if subsection (8) were not applicable in respect of a disposition of property described in that subsection occurring after the day on or before which the instalment was required to be paid.

SOR/84-826, s. 7; SOR/87-665, s. 7; SOR/89-553, s. 11.

9 Notwithstanding section 8, for the purposes of sections 88 and 89 of the Act, as those sections read before December 12, 1988, the first instalment base of a corporation, commission or association for a taxation year shall be deemed to be nil where the amount of its first instalment base otherwise determined for the year, or the tax payable by it on production revenue under Part I of the Act for the year, is not more than \$1,000.

SOR/84-826, s. 8; SOR/89-553, s. 10.

## Instalment Base — Transitional

10 (1) For the purposes of sections 7 and 8, where a reference therein to the “tax payable under Part I of the Act” is to the tax payable for a taxation year ending before 1983, it shall be read as a reference to the “tax that would have been payable under Part I of the Act if it were applicable to the 1979 and subsequent taxation years and if the definition **resource royalty** in subsection 2(1) of the Act were read without reference to “after December 31, 1980” and section 9 of the Act were read without reference to subsection (2) thereof and if the references to “8%” in subsections 9(1) (in its application to taxation years ending before 1982) and 9(3) of the Act were read as references to “12%”.

(2) For the purposes of sections 7 and 8, where a reference therein to the “tax payable on production revenue under Part I of the Act” is to the tax payable for a taxation year ending before 1983, it shall be read as a reference to the “tax that would have been payable on production revenue under Part I of the Act if it were applicable to the 1979 and subsequent taxation years and if the definition **resource royalty** in subsection 2(1) of the Act were read without reference to “after December 31, 1980” and section 9 of the Act were read without reference to

d) au montant de la deuxième base d'acompte provisionnel du cessionnaire pour son année d'imposition qui suit immédiatement son année d'imposition visée à l'alinéa a) doit s'ajouter le montant de la première base d'acompte provisionnel du cédant pour son année d'imposition qui comprend la date donnée.

(9) Le montant d'un acompte provisionnel d'impôt pour l'année d'imposition visée aux alinéas (8)a) et b), qu'un cessionnaire est réputé, en vertu du paragraphe 15(5) de la Loi, être tenu de payer avant la date donnée mentionnée au paragraphe (8), doit être calculé comme si le paragraphe (8) ne s'appliquait pas à une disposition de biens décrite dans ce paragraphe qui a lieu après la date limite du paiement de l'acompte.

DORS/84-826, art. 7; DORS/87-665, art. 7; DORS/89-553, art. 11.

9 Par dérogation à l'article 8, et pour l'application des articles 88 et 89 de la Loi, dans leur version applicable avant le 12 décembre 1988, la première base des acomptes provisionnels d'une personne morale, commission ou association pour une année d'imposition est réputée être nulle lorsque le montant de cette base, calculé pour l'année, ou l'impôt qu'elle doit payer sur son revenu de production pour l'année en vertu de la partie I de la Loi ne dépasse pas 1 000 \$.

DORS/84-826, art. 8; DORS/89-553, art. 10.

## Base d'acompte provisionnel — dispositions transitoires

10 (1) Aux fins des articles 7 et 8, lorsque l'impôt à payer en vertu de la partie I de la Loi vise une année d'imposition se terminant avant 1983, il doit être considéré comme l'impôt qui serait payable en vertu de la partie I de la Loi si celle-ci s'appliquait aux années d'imposition 1979 et suivantes, si la définition de **redevance pétrolière** au paragraphe 2(1) de la Loi était interprétée sans égard aux mots « après le 31 décembre 1980 », si l'article 9 de la Loi était interprété sans égard à son paragraphe (2) et si le pourcentage de « 8 % » au paragraphe 9(1) de la Loi (quant à son application aux années d'imposition se terminant avant 1982) et au paragraphe 9(3) de la Loi était remplacé par « 12 % ».

(2) Aux fins des articles 7 et 8, lorsque l'impôt à payer sur le revenu de production en vertu de la partie I de la Loi vise une année d'imposition se terminant avant 1983, il doit être considéré comme l'impôt qui serait payable sur le revenu de production en vertu de la partie I de la Loi si celle-ci s'appliquait aux années d'imposition 1979 et suivantes, si la définition de **redevance pétrolière** au paragraphe 2(1) de la Loi était interprétée sans égard aux mots « après le 31 décembre 1980 », si l'article 9 de la Loi était interprété sans égard à son paragraphe (2) et si le

subsection (2) thereof and if the references to “8%” in subsections 9(1) (in its application to taxation years ending before 1982) and 9(3) of the Act were read as references to “12%”.

SOR/84-826, s. 9; SOR/86-157, s. 1(F); SOR/89-553, s. 11.

## Discharge of Security for Taxes

**11** Where, under section 31 of the Act, the Minister has accepted, as security for payment of taxes, a mortgage, hypothec or other security or guarantee, he may, by a document in writing, discharge such mortgage, hypothec or other security or guarantee.

SOR/89-553, s. 11.

## Delegation of the Powers and Duties of the Minister

**12 (1)** An official holding a position of Assistant Deputy Minister of National Revenue for Taxation may exercise all the powers and perform all the duties of the Minister under the Act.

**(2)** An official holding a position of Director-Taxation in a District Office of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

**(a)** sections 33 (in its application of section 224 and subsections 226(1) and 230(1), (3), (7) and (8) of the *Income Tax Act*), 35, 36 (in its application of subsection 231.2(1) of the *Income Tax Act*), 37 and 42 (in its application of subsection 244(4) of the *Income Tax Act*) of the Act;

**(b)** subsections 2(4) and (7), 10(5), 11(2), 14(7) and (9) and sections 30 to 32 of the Act;

**(c)** paragraph 11(1)(e) of the Act; and

**(d)** section 11 of these Regulations.

**(3)** The Director General, Appeals Branch, the Director, Appeals and Referrals Division, or the Director, Policy and Programs Division, of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

**(a)** subsections 19(3) and (6) and 40(3) of the Act; and

**(b)** section 24 (in its application of section 174 of the *Income Tax Act*) of the Act.

pourcentage de « 8 % » au paragraphe 9(1) de la Loi (quant à son application aux années d'imposition se terminant avant 1982) et au paragraphe 9(3) de la Loi était remplacé par « 12 % ».

DORS/84-826, art. 9; DORS/86-157, art. 1(F); DORS/89-553, art. 11.

## Libération des garanties pour le paiement de l'impôt

**11** Lorsque le ministre accepte, en vertu de l'article 31 de la Loi, des garanties pour le paiement de l'impôt, sous forme de mortgage, d'hypothèque ou autre titre ou garantie, il peut, dans un document écrit, libérer ce mortgage, cette hypothèque ou autre titre en garantie.

DORS/89-553, art. 11.

## Délégation des pouvoirs et responsabilités du ministre

**12 (1)** Un fonctionnaire occupant un poste de sous-ministre adjoint au ministère du Revenu national (Impôt) peut exercer tous les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu de la Loi.

**(2)** Un fonctionnaire occupant un poste de directeur de l'Impôt dans un bureau de district du ministère du Revenu national (Impôt) peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

**a)** de l'article 33 (quant à l'application de l'article 224 et des paragraphes 226(1) et 230(1), (3), (7) et (8) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*), des articles 35 et 36 (quant à l'application du paragraphe 231.2(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) et des articles 37 et 42 (quant à l'application du paragraphe 244(4) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la Loi;

**b)** des paragraphes 2(4) et (7), 10(5), 11(2), 14(7) et (9) et des articles 30 à 32 de la Loi;

**c)** de l'alinéa 11(1)e) de la Loi; et

**d)** de l'article 11 du présent règlement.

**(3)** Le directeur général de la Direction des appels, le directeur de la Division des appels et renvois et le directeur de la Division de la politique et des programmes du ministère du Revenu national, Impôt, peuvent exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

**a)** des paragraphes 19(3) et (6) et 40(3) de la Loi; et

**b)** de l'article 24 (quant à l'application de l'article 174 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la Loi.

**(4)** An official holding a position of Chief of Appeals in a District Office of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** subsection 19(3) of the Act other than in respect of appeals to the Federal Court; and
- (b)** subsections 19(6) and 40(3) of the Act.

**(5)** The Director General, Compliance Research and Investigations Directorate, of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** sections 36 (in its application of subsections 231.1(3), 231.2(1) and (3) and 231.3(1) and (6) of the *Income Tax Act*) and 42 (in its application of subsection 244(4) of the *Income Tax Act*) of the Act; and
- (b)** subsection 11(2) and section 30 of the Act.

**(6)** The Director General, Collections and Accounting Directorate, of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** sections 33 (in its application of subsection 226(1) of the *Income Tax Act*), 34 and 36 (in its application of subsection 231.2(1) of the *Income Tax Act*) of the Act;
- (b)** subsections 10(5) and 14(7) and sections 30 and 31 of the Act; and
- (c)** section 11 of these Regulations.

**(7)** An official holding a position of Director in a Taxation Centre of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** sections 33 (in its application of section 224 of the *Income Tax Act*), 36 (in its application of subsection 231.2(1) of the *Income Tax Act*) and 37 of the Act;
- (b)** subsections 11(2) and 14(9) and sections 30 and 32 of the Act; and
- (c)** paragraph 11(1)(e) of the Act.

**(4)** Un fonctionnaire occupant un poste de chef des Appels dans un bureau de district du ministère du Revenu national (Impôt) peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

- a)** du paragraphe 19(3) de la Loi pour les appels autres que ceux interjetés devant la Cour fédérale; et
- b)** des paragraphes 19(6) et 40(3) de la Loi.

**(5)** Le directeur général de la Direction des recherches sur l'observation et des enquêtes du ministère du Revenu national (Impôt) peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu :

- a)** de l'article 36 (quant à l'application des paragraphes 231.1(3), 231.2(1) et (3) et 231.3(1) et (6) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) et de l'article 42 (quant à l'application du paragraphe 244(4) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la Loi;
- b)** du paragraphe 11(2) et de l'article 30 de la Loi.

**(6)** Le directeur général de la Direction de la comptabilité et des recouvrements du ministère du Revenu national (Impôt) peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu :

- a)** de l'article 33 (quant à l'application du paragraphe 226(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*), des articles 34 et 36 (quant à l'application du paragraphe 231.2(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la Loi;
- b)** des paragraphes 10(5), 14(7) et des articles 30 et 31 de la Loi; et
- c)** de l'article 11 du présent règlement.

**(7)** Un fonctionnaire occupant un poste de directeur d'un centre fiscal du ministère du Revenu national (Impôt) peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

- a)** de l'article 33 (quant à l'application de l'article 224 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*), de l'article 36 (quant à l'application du paragraphe 231.2(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) et de l'article 37 de la Loi;
- b)** des paragraphes 11(2), 14(9) et des articles 30 et 32 de la Loi; et
- c)** de l'alinéa 11(1)e) de la Loi.

**(8)** The Director General, Audit Programs Directorate, of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** section 36 (in its application of subsection 231.2(1) of the *Income Tax Act*) of the Act; and
- (b)** section 30 of the Act.

**(9)** The Director General, Assessing and Enquiries Directorate, of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** section 36 (in its application of subsection 231.2(1) of the *Income Tax Act*) of the Act; and
- (b)** subsection 11(2) and section 30 of the Act.

**(10)** The Director, Collections Division, of the Department of National Revenue, Taxation, may exercise the powers and perform the duties of the Minister under

- (a)** sections 33 (in its application of subsection 226(1) of the *Income Tax Act*) and 34 of the Act;
- (b)** subsection 14(7) and section 31 of the Act; and
- (c)** section 11 of these Regulations.

SOR/84-826, s. 10; SOR/86-446, s. 1; SOR/87-473, s. 1; SOR/89-553, s. 11.

**13** [Revoked, SOR/84-826, s. 11]

**(8)** Le directeur général de la Direction des programmes de vérification du ministère du Revenu national, Impôt, peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

- a)** de l'article 36 (quant à l'application du paragraphe 231.2(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la Loi; et
- b)** de l'article 30 de la Loi.

**(9)** Le directeur général de la Direction des cotisations et des demandes de renseignements du ministère du Revenu national, Impôt, peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

- a)** de l'article 36 (quant à l'application du paragraphe 231.2(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la Loi; et
- b)** du paragraphe 11(2) et de l'article 30 de la Loi.

**(10)** Le directeur de la Division des recouvrements du ministère du Revenu national, Impôt, peut exercer les pouvoirs et fonctions du ministre en vertu

- a)** de l'article 33 (quant à l'application du paragraphe 226(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) et de l'article 34 de la Loi;
- b)** du paragraphe 14(7) et de l'article 31 de la Loi; et
- c)** de l'article 11 du présent règlement.

DORS/84-826, art. 10; DORS/86-446, art. 1; DORS/87-473, art. 1; DORS/89-553, art. 11.

**13** [Abrogé, DORS/84-826, art. 11]

## SCHEDULE I

(s. 4.4)

### DISPOSITIONS OF OLD OIL OTHER THAN SYNTHETIC OIL

Column I		Column II
Item	Period	An Amount per Cubic Metre equal to
1	January 1, 1982 to May 31, 1982	\$23.60
2	June 1, 1982 to May 31, 1985	NIL

SOR/84-826, s. 12.

## ANNEXE I

(art. 4.4)

### DISPOSITION D'ANCIEN PÉTROLE AUTRE QUE DU PÉTROLE SYNTHÉTIQUE

Colonne I		Colonne II
Article	Période	Montant par mètre cube
1	Du 1 <sup>er</sup> janvier 1982 au 31 mai 1982	23,60 \$
2	Du 1 <sup>er</sup> juin 1982 au 31 mai 1985	Néant

DORS/84-826, art. 12.

**SCHEDULE II**

(s. 4.4)

**DISPOSITIONS OF SYNTHETIC OIL**

Column I		Column II
Item	Period	An Amount per Cubic Metre equal to
1	January 1, 1982 to June 30, 1982	\$124.29
2	July 1, 1982 to December 31, 1982	130.58
3	January 1, 1983 to June 30, 1983	136.87
4	July 1, 1983 to December 31, 1983	143.16
5	January 1, 1984 to June 30, 1984	157.32
6	July 1, 1984 to December 31, 1984	171.48
7	January 1, 1985 to June 30, 1985	185.64
8	July 1, 1985 to December 31, 1985	199.80
9	January 1, 1986 to June 30, 1986	221.83
10	July 1, 1986 to December 31, 1986	243.85

SOR/84-826, s. 12.

**ANNEXE II**

(art. 4.4)

**DISPOSITION DE PÉTROLE SYNTHÉTIQUE**

Colonne I		Colonne II
Article	Période	Montant par mètre cube
1	Du 1 <sup>er</sup> janvier 1982 au 30 juin 1982	124,29 \$
2	Du 1 <sup>er</sup> juillet 1982 au 31 décembre 1982	130,58
3	Du 1 <sup>er</sup> janvier 1983 au 30 juin 1983	136,87
4	Du 1 <sup>er</sup> juillet 1983 au 31 décembre 1983	143,16
5	Du 1 <sup>er</sup> janvier 1984 au 30 juin 1984	157,32
6	Du 1 <sup>er</sup> juillet 1984 au 31 décembre 1984	171,48
7	Du 1 <sup>er</sup> janvier 1985 au 30 juin 1985	185,64
8	Du 1 <sup>er</sup> juillet 1985 au 31 décembre 1985	199,80
9	Du 1 <sup>er</sup> janvier 1986 au 30 juin 1986	221,83
10	Du 1 <sup>er</sup> juillet 1986 au 31 décembre 1986	243,85

DORS/84-826, art. 12.