



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Specified Tangible Personal Property (GST/HST) Regulations

Règlement sur les biens meubles corporels désignés (TPS/TVH)

SOR/91-20

DORS/91-20

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

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, 2026. Any amendments that were not in force as of March 17, 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 17 mars 2026. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mars 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS**Regulations Prescribing the Threshold Amount
Respecting Specified Tangible Personal Property**

- 1 Short Title
- 2 Prescribed Amount

TABLE ANALYTIQUE**Règlement fixant le montant applicable aux biens
meubles corporels désignés**

- 1 Titre abrégé
- 2 Montant

Registration
SOR/91-20 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Specified Tangible Personal Property (GST/HST)
Regulations**

P.C. 1990-2729 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 277(1)* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed Regulations prescribing the threshold amount and percentage of the tax respecting specified tangible personal property.

Enregistrement
DORS/91-20 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les biens meubles corporels désignés
(TPS/TVH)**

C.P 1990-2729 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 277(1)* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le Règlement fixant le montant et le pourcentage de la taxe applicables aux biens meubles corporels désignés, ci-après.

* S.C. 1990, c. 45, s. 12

* L.C. 1990, ch. 45, art. 12

Regulations Prescribing the Threshold Amount Respecting Specified Tangible Personal Property

Short Title

1 These Regulations may be cited as the *Specified Tangible Personal Property (GST/HST) Regulations*.

SOR/99-172, s. 2.

Prescribed Amount

2 For the purposes of sections 183 and 184 of the *Excise Tax Act*, the prescribed amount in respect of specified tangible personal property is

(a) where the property is a print, an etching, a drawing, a painting, a sculpture or other similar work of art, \$2,000;

(b) where the property is jewellery, \$2,000;

(c) where the property is a rare folio, a rare manuscript or a rare book, \$2,000;

(d) where the property is a stamp, the face value of the stamp; and

(e) where the property is a coin, zero.

SOR/94-368, s. 4; SOR/99-172, s. 3.

3 [Repealed, SOR/99-172, s. 4]

Règlement fixant le montant applicable aux biens meubles corporels désignés

Titre abrégé

1 *Règlement sur les biens meubles corporels désignés (TPS/TVH)*.

DORS/99-172, art. 2.

Montant

2 Pour l'application des articles 183 et 184 de la *Loi sur la taxe d'accise*, le montant relatif aux biens meubles corporels désignés est le suivant :

a) dans le cas d'estampes, de gravures, de dessins, de tableaux, de sculptures ou d'autres œuvres d'art de même nature, 2 000 \$;

b) dans le cas de bijoux, 2 000 \$;

c) dans le cas d'in-folio rares, de manuscrits rares ou de livres rares, 2 000 \$;

d) dans le cas de timbres, leur valeur nominale;

e) dans le cas de pièces de monnaie, zéro.

DORS/94-368, art. 4; DORS/99-172, art. 3.

3 [Abrogé, DORS/99-172, art. 4]

RELATED PROVISIONS

— SOR/99-172, s. 5

5 (1) Sections 1, 3 and 4 apply after April 23, 1996.

(2) Section 2 is deemed to have come into force on April 1, 1997.

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/99-172, art. 5

5 (1) Les articles 1, 3 et 4 s'appliquent après le 23 avril 1996.

(2) L'article 2 est réputé être entré en vigueur le 1^{er} avril 1997.