



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Closely Related Corporations (GST/HST) Regulations

Règlement sur les personnes morales étroitement liées (TPS/ TVH)

SOR/91-21

DORS/91-21

Current to May 1, 2024

À jour au 1 mai 2024

Last amended on March 22, 2017

Dernière modification le 22 mars 2017

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 May 1, 2024. The last amendments came into force on March 22, 2017. Any amendments that were not in force as of May 1, 2024 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 1 mai 2024. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 22 mars 2017. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 1 mai 2024 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS**Closely Related Corporations (GST/HST) Regulations**

2 Interpretation

3 Prescribed Corporations

TABLE ANALYTIQUE**Règlement sur les personnes morales étroitement liées (TPS/TVH)**

2 Définitions

3 Personnes morales étroitement liées

Registration
SOR/91-21 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

Closely Related Corporations (GST/HST) Regulations

P.C. 1990-2730 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 a corporation that is closely related to a particular corporation*.

Enregistrement
DORS/91-21 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur les personnes morales étroitement liées (TPS/TVH)

C.P. 1990-2730 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 déterminant les personnes morales étroitement liées*, ci-après.

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

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

Closely Related Corporations (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2011-56, s. 2]

Interpretation

2 In these Regulations,

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

specified share means an issued and outstanding share of the capital stock of a corporation having full voting rights under all circumstances. (*action déterminée*)

Prescribed Corporations

3 For the purposes of paragraph 128(1)(b) of the Act, a corporation (in this section referred to as the “other corporation”) is a prescribed corporation in relation to a particular corporation if

(a) it is the case that

(i) the total value and number of all specified shares of the other corporation, each of which

(A) is owned by the particular corporation,

(B) is owned by a corporation that is closely related to the particular corporation by reason of paragraph 128(1)(a) of the Act,

(C) is owned by

(I) an employee of the other corporation, of a corporation that is closely related to the other corporation by reason of paragraph 128(1)(a) of the Act, or of a corporation referred to in clause (A) or (B), or

(II) a corporation in respect of which employees referred to in subclause (I) hold qualifying voting control and own not less than 90% of the total value and number of all specified shares,

where the specified shares of the other corporation, or of the corporation referred to in

Règlement sur les personnes morales étroitement liées (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2011-56, art. 2]

Définitions

2 Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

action déterminée Action émise et en circulation du capital-actions d'une personne morale et comportant en toutes circonstances plein droit de vote. (*specified share*)

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

Personnes morales étroitement liées

3 Pour l'application de l'alinéa 128(1)b) de la Loi, est étroitement liée à une personne morale donnée toute autre personne morale si, selon le cas :

a) les faits suivants s'avèrent :

(i) les actions déterminées de l'autre personne morale représentant au moins 90 % de la valeur et du nombre de telles actions remplissent chacune l'une des conditions suivantes :

(A) elle appartient à la personne morale donnée,

(B) elle appartient à une personne morale étroitement liée à la personne morale donnée selon l'alinéa 128(1)a) de la Loi,

(C) elle appartient :

(I) soit à un salarié de l'autre personne morale, d'une personne morale étroitement liée à celle-ci selon l'alinéa 128(1)a) de la Loi ou d'une personne morale visée aux divisions (A) ou (B),

(II) soit à une personne morale relativement à laquelle les salariés visés à la subdivision (I) détiennent le contrôle admissible des voix et sont propriétaires d'au moins 90 % de la valeur et du nombre des actions déterminées

subclause (II), as the case may be, that are owned by employees are shares that cannot be traded on a stock exchange and the ownership of which by an employee arose in respect of the employment of the employee, or

(D) is held in trust for the benefit of the other corporation or of an employee referred to in subclause (C)(I) and cannot be traded on a stock exchange and the beneficial ownership of which by the employee arose in respect of the employment of the employee,

represents not less than 90% of the total value and number of all specified shares of the other corporation,

(ii) the total value and number of all specified shares of the other corporation, each of which is owned by a corporation referred to in clause (i)(A) or (B), represents not less than 50% of the total value and number of all specified shares of the other corporation; and

(iii) the particular corporation would hold qualifying voting control in respect of the other corporation if the particular corporation were to own

(A) all of the issued and outstanding specified shares of the capital stock of the other corporation that are included in clauses (i)(A) to (D), and

(B) all of the issued and outstanding shares of the capital stock of the other corporation that are not specified shares and that would be included in clauses (i)(A) to (D) if they were specified shares; or

(b) qualifying voting control in respect of the other corporation is held by, and not less than 90% of the total value and number of all specified shares of the other corporation are owned by,

(i) the particular corporation,

(ii) a corporation that is closely related to the particular corporation by reason of paragraph 128(1)(a) of the Act,

(iii) a corporation that is a prescribed corporation in relation to the particular corporation by reason of paragraph (a), or

(iv) any combination of the corporations referred to in subparagraphs (i) to (iii).

et, par ailleurs, les actions déterminées de la personne morale mentionnée à la subdivision (II) ou de l'autre personne morale qui appartiennent à de tels salariés leur appartiennent au titre de leur emploi et ne sont pas négociables dans une bourse des valeurs,

(D) elle n'est pas négociable dans une bourse des valeurs et est détenue en fiducie au bénéfice de l'autre personne morale ou d'un salarié visé à la subdivision (C)(I), lequel en a acquis la propriété effective au titre de son emploi,

(ii) les actions déterminées de l'autre personne morale représentant au moins 50 % de la valeur et du nombre de telles actions appartiennent chacune à une personne morale visée aux divisions (i)(A) ou (B),

(iii) la personne morale donnée détiendrait le contrôle admissible des voix relativement à l'autre personne morale si la personne morale donnée était propriétaire des actions suivantes :

(A) les actions déterminées émises et en circulation du capital-actions de l'autre personne morale qui sont visées aux divisions (i)(A) à (D),

(B) les actions émises et en circulation du capital-actions de l'autre personne morale qui ne sont pas des actions déterminées et qui seraient visées aux divisions (i)(A) à (D) si elles étaient des actions déterminées;

b) l'une des personnes ci-après détient le contrôle admissible des voix relativement à l'autre personne morale et est propriétaire d'au moins 90 % de la valeur et du nombre des actions déterminées de l'autre personne morale :

(i) la personne morale donnée,

(ii) une personne morale étroitement liée à la personne morale donnée selon l'alinéa 128(1)a) de la Loi,

(iii) une personne morale étroitement liée à la personne morale donnée selon l'alinéa a),

(iv) plusieurs des personnes morales visées aux sous-alinéas (i) à (iii).

DORS/93-242, art. 2(F); DORS/94-368, art. 4(F); DORS/2011-56, art. 3; 2016, ch. 12, art. 95.

SOR/93-242, s. 2(F); SOR/94-368, s. 4(F); SOR/2011-56, s. 3; 2016, c. 12, s. 95.

4 For the purposes of paragraph 128(1)(b) of the Act, each of the following corporations is a prescribed corporation in relation to every credit union if the corporation is a registrant resident in Canada:

(a) CDSL Canada Limited; and

(b) CUE Datawest Ltd.

SOR/2001-169, s. 2.

4 Pour l'application de l'alinéa 128(1)b) de la Loi, chacune des personnes ci-après, si elle réside au Canada et est un inscrit, est une personne visée quant à chaque caisse de crédit :

a) la CDSL Canada Limited;

b) la CUE Datawest Ltd.

DORS/2001-169, art. 2.