



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

**Amalgamations and Windings-
Up Continuation (GST/HST)
Regulations**

**Règlement sur la continuation
des personnes morales
fusionnantes ou liquidées (TPS/
TVH)**

SOR/91-33

DORS/91-33

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

Last amended on March 4, 2019

Dernière modification le 4 mars 2019

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. The last amendments came into force on March 4, 2019. 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. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 4 mars 2019. 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 Purposes for Which New Successor Corporations Shall Be Deemed to Be the Same Corporations as and Continuations of Predecessor Amalgamated or Wound-Up Corporations

- 1 Short Title
- 2 Prescribed Purpose

SCHEDULE**TABLE ANALYTIQUE**

Règlement précisant les dispositions pour l'application desquelles les personnes morales issues d'une fusion ou parties à une liquidation sont réputées être les mêmes personnes morales que les personnes morales fusionnantes ou liquidées et en être la continuation

- 1 Titre abrégé
- 2 Dispositions applicables

ANNEXE

Registration
SOR/91-33 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Amalgamations and Windings-Up Continuation
(GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2742 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 purposes for which new successor corporations shall be deemed to be the same corporations as and continuations of predecessor amalgamated or wound-up corporations*.

Enregistrement
DORS/91-33 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur la continuation des personnes
morales fusionnantes ou liquidées (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2742 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 précisant les dispositions pour l'application desquelles les personnes morales issues d'une fusion ou parties à une liquidation sont réputées être les mêmes personnes morales que les personnes morales fusionnantes ou liquidées et en être la continuation*, ci-après.

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

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

Regulations Prescribing Purposes for Which New Successor Corporations Shall Be Deemed to Be the Same Corporations as and Continuations of Predecessor Amalgamated or Wound-Up Corporations

Short Title

1 These Regulations may be cited as the *Amalgamations and Windings-Up Continuation (GST/HST) Regulations*.

SOR/99-173, s. 1.

Prescribed Purpose

2 For the purposes of sections 271 and 272 of the *Excise Tax Act*, “prescribed purpose” means for the purpose of applying any provision of that Act set out in the schedule.

Règlement précisant les dispositions pour l'application desquelles les personnes morales issues d'une fusion ou parties à une liquidation sont réputées être les mêmes personnes morales que les personnes morales fusionnantes ou liquidées et en être la continuation

Titre abrégé

1 *Règlement sur la continuation des personnes morales fusionnantes ou liquidées (TPS/TVH)*.

DORS/99-173, art. 1.

Dispositions applicables

2 Pour l'application des articles 271 et 272 de la *Loi sur la taxe d'accise*, sont visées les dispositions de cette loi énumérées à l'annexe.

SCHEDULE

ANNEXE

SCHEDULE

(Section 2)

Section 120

Definition **builder** in subsection 123(1)

Section 134

Section 148

Section 148.1

Subsection 149(1)

Section 150

Section 156

Section 160

Section 166

Section 181.1

Section 182

Subsections 183(2) and (4) to (8)

Subsections 184(2) to (7)

Subsection 186(1)

Section 194

Section 219

Section 222

Subsection 223(2)

Section 224

Section 225

Section 225.2

Section 227

Section 228

Section 229

Section 230

Section 230.1

Section 232

Section 233

Section 237

Section 238

Section 261

Section 263

Section 263.1

Section 264

Section 265

Section 266

Section 273

Section 273.2

Section 274

Divisions VIII and IX of PART IX

SOR/2013-71, s. 19; SOR/2019-59, s. 8.

ANNEXE

(article 2)

Article 120

Définition de **constructeur** au paragraphe 123(1)

Article 134

Article 148

Article 148.1

Paragraphe 149(1)

Article 150

Article 156

Article 160

Article 166

Article 181.1

Article 182

Paragraphe 183(2) et (4) à (8)

Paragraphe 184(2) à (7)

Paragraphe 186(1)

Article 194

Article 219

Article 222

Paragraphe 223(2)

Article 224

Article 225

Article 225.2

Article 227

Article 228

Article 229

Article 230

Article 230.1

Article 232

Article 233

Article 237

Article 238

Article 261

Article 263

Article 263.1

Article 264

Article 265

Article 266

Article 273

Article 273.2

Article 274

Sections VIII et IX de la partie IX

DORS/2013-71, art. 19; DORS/2019-59, art. 8.