CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

New Harmonized Value-added Tax System Regulations

Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée

SOR/2010-117

DORS/2010-117

Current to April 1, 2024

Last amended on July 13, 2023

À jour au 1 avril 2024

Dernière modification le 13 juillet 2023

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.

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 1er 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.

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.

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

This consolidation is current to April 1, 2024. The last amendments came into force on July 13, 2023. Any amendments that were not in force as of April 1, 2024 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

NOTE

Cette codification est à jour au 1 avril 2024. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 13 juillet 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 1 avril 2024 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

New Harmonized Value-added Tax System Regulations

Interpretation

1 Definitions

PART 1

Place of Supply

DIVISION 1

Interpretation

2 Definitions

3 Deemed delivery

4 Application

DIVISION 2

Intangible Personal Property

5 Application

6 Canadian rights primarily in participating provinces

7 Canadian rights primarily in non-participating provinces

8 Canadian rights — no primary location of use

9 Intangible personal property that relates to real property

10 Intangible personal property that relates to tangible personal property

11 Same highest rate

DIVISION 3

Services

12 Application

13 General rule for services — address obtained

14 Services in relation to real property

15 Services in relation to tangible personal property

16 Services in relation to tangible personal property

17 Personal services

18 Same highest rate

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée

Définitions

1 Définitions

PARTIE 1

Lieu de fourniture

SECTION 1

Définitions et interprétation

2 Définitions

3 Livraison réputée

4 Application

SECTION 2

Biens meubles incorporels

5 Application

6 Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces participantes

7 Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces non participantes

8 Droits canadiens utilisables — autrement

9 Bien meuble incorporel lié à des immeubles

10 Bien meuble incorporel lié à des biens meubles corporels

11 Même taux

SECTION 3

Services

12 Application

13 Règle générale applicable aux services — adresse obtenue

14 Services liés à des immeubles

15 Services liés à des biens meubles corporels

16 Services liés à des biens meubles corporels

17 Services personnels

18 Même taux

DIVISION 4

Transportation Services

19 Application

20 Definitions

21 Passenger transportation services

22 Passenger transportation pass — special case

23 Property or services supplied on board a conveyance

DIVISION 5

Special Cases

24 Application

25 Customs brokerage services

26 Railway rolling stock

27 Services rendered in connection with litigation

28 Services in relation to a location-specific event

29 Photographic-related good, repair service, etc.

30 Service of trustee of RRSP, RRIF, RESP, RDSP or TFSA

31 1-900 or 976 service

32 Single final recipient of computer-related service or Internet access

33 Definition of leg

33.1 Specified motor vehicle

33.2 Screening services

PART 1.1

Participating Provinces and Applicable Tax Rates

33.3 Prince Edward Island — harmonization date

33.4 New Brunswick — tax rate

33.5 Newfoundland and Labrador — tax rate

PART 2

Anti-Avoidance Rules Relating to Harmonization

34 Application

35 Variation of agreement — new harmonized province

36 Variation of agreement — change in tax rate

37 Definitions

SECTION 4

Services de transport

19 Application

20 Définitions

21 Services de transport de passagers

22 Laissez-passer de transport de passagers — cas particulier

23 Bien ou service fourni à bord d'un moyen de transport

SECTION 5

Cas particuliers

24 Application

25 Services de courtier en douane

26 Matériel roulant de chemin de fer

27 Services rendus à l'occasion d'une instance

28 Services liés à des événements en un lieu déterminé

29 Produit photographique, service de réparation, etc.

30 Service de fiduciaire de REER, FERR, REEE, REEI ou CÉLI

31 Service 1-900 ou 976

32 Service informatique ou accès Internet — dernier acquéreur unique

33 Définition de étape

33.1 Véhicules à moteur déterminés

33.2 Services de contrôle

PARTIE 1.1

Provinces participantes et taux de taxe applicables

33.3 Île-du-Prince-Édouard — date d'harmonisation

33.4 Nouveau-Brunswick — taux de taxe

33.5 Terre-Neuve-et-Labrador — taux de taxe

PARTIE 2

Règles anti-évitement relatives à l'harmonisation

34 Application

35 Modification d'une convention — nouvelle province harmonisée

36 Modification d'une convention — changement du taux de taxe

37 Définitions

PART 3

Ontario and British Columbia General HST Transitional Rules

DIVISION 1

Interpretation

38 Definitions

DIVISION 2

Application

39 Personal property and services

DIVISION 3

Transition

40 Net tax

41 Transfer of tangible personal property before July 2010

42 Lease or licence periods before July 2010

43 Definitions

44 Reduction in consideration — subsection 220.08(1)

45 Continuous supplies

46 Budget arrangements

47 Definition of funeral services

47.1 Definition of interment property

48 Memberships and admissions — application

49 Definition of validity period

50 Tangible personal property returned after June 2010

51 Progress payments

52 Combined supply

53 Adjustments

54 Definitions

55 Reciprocal taxation agreements

DIVISION 4

Special Cases

56 Employee and shareholder benefits — Ontario

57 Election for shorter reporting period

58 Revocation of election for streamlined accounting

58.1 Instalment base following harmonization

PARTIE 3

Règles transitoires générales de la TVH applicables à l'Ontario et à la Colombie-Britannique

SECTION 1

Définitions et interprétation

38 Définitions

SECTION 2

Application

39 Biens meubles et services

SECTION 3

Transition

40 Taxe nette

41 Transfert de biens meubles corporels avant juillet 2010

42 Périodes de location antérieures à juillet 2010

43 Terminologie

44 Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1)

45 Fournitures continues

46 Plans à versements égaux

47 Définition de services funéraires

47.1 Définition de bien servant à l'inhumation

48 Droits d'adhésion et d'entrée — application

49 Définition de période de validité

50 Retour d'un bien meuble corporel après juin 2010

51 Paiements échelonnés

52 Fournitures combinées

53 Redressements

54 Terminologie

55 Accords de réciprocité fiscale

SECTION 4

Cas particuliers

56 Avantages aux salariés et aux actionnaires — Ontario

57 Choix visant un exercice abrégé

58 Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée

58.1 Base des acomptes provisionnels à la suite de l'harmonisation

PART 3.1

Prince Edward Island General HST Transitional Rules

DIVISION 1

Interpretation

58.2 Definitions

DIVISION 2

Application

58.21 Personal property and services

DIVISION 3

Transition

58.22 Net tax

58.23 Transfer of tangible personal property before April 2013

58.24 Lease or licence periods before April 2013

58.25 Definitions

58.26 Reduction in consideration — subsection 220.08(1) of Act

58.27 Continuous supplies

58.28 Budget arrangements

58.29 Definition of funeral services

58.3 Definition of interment property

58.31 Memberships and admissions — application

58.32 Definition of validity period

58.33 Tangible personal property returned after March 2013

58.34 Progress payments

58.35 Combined supply

58.36 Adjustments

58.37 Definitions

58.38 Reciprocal taxation agreements

DIVISION 4

Special Cases

58.39 Employee and shareholder benefits

58.4 Election for shorter reporting period

58.41 Revocation of election for streamlined accounting

58.42 Adaptation — paragraph 172.1(5)(a) of Act

58.43 Adaptation — paragraphs 172.1(6)(c) and (7)(c) of Act

58.44 Subsection 218.1(1.2) of Act

58.45 Rebate for pension entities

PARTIE 3.1

Règles transitoires générales de la TVH applicables à l'Île-du-Prince-Édouard

SECTION 1

Définitions et interprétation

58.2 Définitions

SECTION 2

Application

58.21 Biens meubles et services

SECTION 3

Transition

58.22 Taxe nette

58.23 Transfert de biens meubles corporels avant avril 2013

58.24 Périodes de location antérieures à avril 2013

58.25 Définitions

58.26 Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1) de la Loi

58.27 Fournitures continues

58.28 Plans à versements égaux

58.29 Définition de services funéraires

58.3 Définition de bien servant à l'inhumation

58.31 Droits d'adhésion et d'entrée — application

58.32 Définition de période de validité

58.33 Retour d'un bien meuble corporel après mars 2013

58.34 Paiements échelonnés

58.35 Fournitures combinées

58.36 Redressements

58.37 Définitions

58.38 Accords de réciprocité fiscale

SECTION 4

Cas particuliers

58.39 Avantages aux salariés et aux actionnaires

58.4 Choix visant une période de déclaration abrégée

58.41 Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée

58.42 Adaptation — alinéa 172.1(5)a) de la Loi

58.43 Adaptation — alinéas 172.1(6)c) et (7)c) de la Loi

58.44 Paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.45 Remboursement aux entités de gestion

58.46 Exception — election to use production proxy

PART 3.2

Newfoundland and Labrador — Rebate for Municipalities

58.47 Definitions

PART 3.3

New Brunswick Transitional Rules — 2016 Rate Change

58.48 Additional disclosure — real property

58.49 Adaptation — paragraph 172.1(5)(c) of Act

58.50 Adaptation — employee and shareholder benefits

58.51 Transitional specified year — subsection 218.1(1.2) of Act

58.52 Adaptation — rebate for pension entities

PART 3.4

Newfoundland and Labrador Transitional Rules — 2016 Rate Change

58.53 Additional disclosure — real property

58.54 Adaptation — paragraph 172.1(5)(c) of Act

58.55 Adaptation — employee and shareholder benefits

58.56 Transitional specified year — subsection 218.1(1.2) of Act

58.57 Adaptation — rebate for pension entities

PART 3.5

Prince Edward Island Transitional Rules — 2016 Rate Change

58.58 Additional disclosure — real property

58.59 Adaptation — paragraph 172.1(5)(c) of Act

58.60 Adaptation — employee and shareholder benefits

58.61 Transitional specified year — subsection 218.1(1.2) of Act

58.62 Adaptation — rebate for pension entities

58.46 Exception — choix de méthode

PARTIE 3.2

Terre-Neuve-et-Labrador — remboursement aux municipalités

58.47 Définitions

PARTIE 3.3

Règles transitoires applicables au Nouveau-Brunswick — modification de taux de 2016

58.48 Indication additionnelle — immeubles

58.49 Adaptation — alinéa 172.1(5)c) de la Loi

58.50 Adaptation — avantages aux salariés et aux actionnaires

58.51 Année déterminée transitoire — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.52 Adaptation — remboursement aux entités de gestion

PARTIE 3.4

Règles transitoires applicables à Terre-Neuve-et-Labrador — modification de taux de 2016

58.53 Indication additionnelle — immeubles

58.54 Adaptation — alinéa 172.1(5)c) de la Loi

58.55 Adaptation — avantages aux salariés et aux actionnaires

58.56 Année déterminée transitoire — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.57 Adaptation — remboursement aux entités de gestion

PARTIE 3.5

Règles transitoires applicables à l'Île-du-Prince-Édouard — modification de taux de 2016

58.58 Indication additionnelle — immeubles

58.59 Adaptation — alinéa 172.1(5)c) de la Loi

58.60 Adaptation — avantages aux salariés et aux actionnaires

58.61 Année déterminée transitoire — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.62 Adaptation — remboursement aux entités de gestion

PART 3.6

Prince Edward Island — 2023 Rebate Rate Change for Charities and Qualifying Non-Profit Organizations

58.63 Definitions

PART 4

Repeal

PART 5

Application

PARTIE 3.6

L'Île-du-Prince-Édouard — Modification de 2023 du taux du remboursement aux organismes de bienfaisance et aux organismes à but non lucratif admissibles

58.63 Définitions

PARTIE 4

Abrogation

PARTIE 5

Application

Registration
SOR/2010-117 May 31, 2010

EXCISE TAX ACT

New Harmonized Value-added Tax System Regulations

P.C. 2010-701 May 31, 2010

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to sections 277[a] and 277.1[b] of the *Excise Tax Act*[c], hereby makes the annexed *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*.

Enregistrement
DORS/2010-117 Le 31 mai 2010

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée

C.P. 2010-701 Le 31 mai 2010

Sur recommandation du ministre des Finances et en vertu des articles 277[a] et 277.1[b] de la *Loi sur la taxe d'accise*[c], Son Excellence la Gouverneure générale en conseil prend le *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, ci-après.

[a] S.C. 1993, c. 27, s. 125(1)
[b] S.C. 2009, c. 32, s. 37(1)
[c] R.S., c. E-15

[a] L.C. 1993, ch. 27, par. 125(1)
[b] L.C. 2009, ch. 32, par. 37(1)
[c] L.R., ch. E-15

Interpretation

Definitions

1 The following definitions apply in these Regulations.

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

continuous journey has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act. (*voyage continu*)

PART 1

Place of Supply

DIVISION 1

Interpretation

Definitions

2 The following definitions apply in this Part.

Canadian element of a service means the portion of the service that is performed in Canada. (*élément canadien*)

Canadian rights, in respect of intangible personal property, means that part of the property that can be used in Canada. (*droits canadiens*)

computer-related service means

(a) a technical support service that is provided by means of telecommunications and relates to the operation or use of computer hardware or software; or

(b) a service involving the electronic storage of information and computer-to-computer transfer of information. (*service informatique*)

final recipient, in respect of a computer-related service or access to the Internet, means a person that is the recipient of a supply of the service or access and that acquires it otherwise than for the purpose of supplying it to another person. (*dernier acquéreur*)

RDSP means a registered disability savings plan as defined in subsection 248(1) of the *Income Tax Act*. (*REEI*)

RESP means a registered education savings plan as defined in subsection 248(1) of the *Income Tax Act*. (*REEE*)

Définitions

Définitions

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

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

voyage continu S'entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi. (*continuous journey*)

PARTIE 1

Lieu de fourniture

SECTION 1

Définitions et interprétation

Définitions

2 Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

CÉLI Compte d'épargne libre d'impôt au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. (*TFSA*)

dernier acquéreur En ce qui concerne un service informatique ou un accès Internet, personne qui est l'acquéreur d'une fourniture du service ou de l'accès et qui l'acquiert à une fin autre que celle de sa fourniture à une autre personne. (*final recipient*)

droits canadiens La partie d'un bien meuble incorporel qui peut être utilisée au Canada. (*Canadian rights*)

élément canadien La partie d'un service qui est exécutée au Canada. (*Canadian element*)

emplacement déterminé S'entend, relativement à un fournisseur :

a) de son établissement stable;

b) d'un distributeur automatique. (*specified location*)

FERR Fonds enregistré de revenu de retraite au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. (*RRIF*)

RRIF means a registered retirement income fund as defined in subsection 248(1) of the *Income Tax Act*. (*FERR*)

RRSP means a registered retirement savings plan as defined in subsection 248(1) of the *Income Tax Act*. (*REER*)

specified location of a supplier means

(a) a permanent establishment of the supplier; or

(b) a vending machine. (*emplacement déterminé*)

TFSA has the same meaning as in subsection 248(1) of the *Income Tax Act*. (*CÉLI*)

REEE Régime enregistré d'épargne-études au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. (*RESP*)

REEI Régime enregistré d'épargne-invalidité au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. (*RDSP*)

REER Régime enregistré d'épargne-retraite au sens du paragraphe 248(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. (*RRSP*)

service informatique

a) Service de soutien technique offert par voie de télécommunication et ayant trait au fonctionnement ou à l'utilisation de matériel informatique ou de logiciels;

b) service comportant le stockage électronique et le transfert interordinateur d'informations. (*computer-related service*)

Deemed delivery

3 For the purposes of this Part, property is deemed to be delivered in a particular province by a supplier and is deemed not to be delivered in any other province by the supplier if the supplier

(a) ships the property to a destination in the particular province that is specified in the contract for carriage of the property or transfers possession of the property to a common carrier or consignee that the supplier has retained on behalf of the recipient to ship the property to such a destination; or

(b) sends the property by mail or courier to an address in the particular province.

Livraison réputée

3 Pour l'application de la présente partie, un fournisseur est réputé livrer un bien dans une province donnée et ne pas le livrer dans une autre province si, selon le cas :

a) il expédie le bien à une destination située dans la province donnée et précisée dans le contrat de transport, ou il transfère la possession du bien à un transporteur public ou à un consignataire et charge celui-ci, pour le compte de l'acquéreur, d'expédier le bien à une telle destination;

b) il envoie le bien par la poste ou par messagerie à une adresse dans la province donnée.

Application

4 (1) This Part applies for the purposes of section 3 of Part IX of Schedule IX to the Act.

Application

4 (1) La présente partie s'applique à l'article 3 de la partie IX de l'annexe IX de la Loi.

Transition — Ontario and British Columbia

(2) For the purposes of applying the provisions of Part 3 in relation to the application of this Part between February 25, 2010 and July 1, 2010, the following rules apply:

(a) Ontario and British Columbia are deemed to be participating provinces;

(b) the tax rate for Ontario is deemed to be 8%; and

(c) the tax rate for British Columbia is deemed to be 7%.

Transition — Ontario et Colombie-Britannique

(2) Pour l'application des dispositions de la partie 3 par rapport à l'application de la présente partie entre le 25 février 2010 et le 1er juillet 2010 :

a) l'Ontario et la Colombie-Britannique sont réputées être des provinces participantes;

b) le taux de taxe applicable à l'Ontario est réputé être de 8 %;

c) le taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique est réputé être de 7 %.

Transition — Prince Edward Island

(3) For the purposes of applying the provisions of Part 3.1 in relation to the application of this Part between November 8, 2012 and April 1, 2013, the following rules apply:

(a) Prince Edward Island is deemed to be a participating province; and

(b) the tax rate for Prince Edward Island is deemed to be 9%.

SOR/2013-44, s. 14.

Transition — Île-du-Prince-Édouard

(3) Pour l'application des dispositions de la partie 3.1 par rapport à l'application de la présente partie entre le 8 novembre 2012 et le 1er avril 2013 :

a) l'Île-du-Prince-Édouard est réputée être une province participante;

b) le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard est réputé être de 9 %.

DORS/2013-44, art. 14.

DIVISION 2

Intangible Personal Property

Application

5 This Division does not apply to intangible personal property to which Part VII or VIII of Schedule IX to the Act applies.

Canadian rights primarily in participating provinces

6 (1) A supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can only be used primarily in participating provinces is made in a participating province if an equal or greater proportion of those Canadian rights cannot be used in another participating province.

Canadian rights primarily in participating provinces

(2) Subject to subsection (1), a supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can only be used primarily in participating provinces is made in a particular participating province if,

(a) in the case of a supply for which the value of the consideration is $300 or less that is made through a specified location of the supplier in the particular participating province and in the presence of an individual who is, or who acts on behalf of, the recipient, the intangible personal property can be used in the particular participating province;

(b) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) to be made in a participating province, the following conditions are satisfied:

SECTION 2

Biens meubles incorporels

Application

5 La présente section ne s'applique pas aux biens meubles incorporels auxquels s'appliquent les parties VII ou VIII de l'annexe IX de la Loi.

Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces participantes

6 (1) La fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés seulement principalement dans des provinces participantes est effectuée dans une province participante si une proportion égale ou supérieure de ces droits ne peut être utilisée dans une autre province participante.

Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces participantes

(2) Sous réserve du paragraphe (1), la fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés seulement principalement dans des provinces participantes est effectuée dans une province participante donnée si :

a) s'agissant d'une fourniture dont la valeur de la contrepartie est de 300 $ ou moins et qui est effectuée par l'intermédiaire d'un emplacement déterminé du fournisseur situé dans la province donnée et en présence d'un particulier qui en est l'acquéreur ou qui agit au nom de celui-ci, le bien peut être utilisé dans la province donnée;

b) s'agissant d'une fourniture à l'égard de laquelle l'alinéa a) ne s'applique pas, les conditions suivantes sont réunies :

(i) in the ordinary course of business of the supplier, the supplier obtains an address (in this paragraph referred to as the "particular address") that is

(A) if the supplier obtains only one address that is a home or a business address in Canada of the recipient, the home or business address in Canada obtained by the supplier,

(B) if the supplier obtains more than one address described in clause (A), the address described in that clause that is most closely connected with the supply, or

(C) in any other case, the address in Canada of the recipient that is most closely connected with the supply,

(ii) the particular address is in the particular participating province, and

(iii) the intangible personal property can be used in the particular participating province; and

(c) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) or (b) to be made in a participating province, the tax rate for the particular participating province is the highest among the tax rates for the participating provinces in which the intangible personal property can be used.

(i) dans le cours normal des activités de son entreprise, le fournisseur obtient une adresse (appelée « adresse donnée » au présent alinéa) qui est :

(A) s'il n'obtient qu'une seule adresse qui est une adresse résidentielle ou d'affaires de l'acquéreur au Canada, cette adresse,

(B) s'il obtient plus d'une adresse visée à la division (A), l'adresse visée à cette division qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(C) dans les autres cas, l'adresse de l'acquéreur au Canada qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(ii) l'adresse donnée se trouve dans la province donnée,

(iii) le bien peut être utilisé dans la province donnée;

c) s'agissant d'une fourniture à l'égard de laquelle ni l'alinéa a) ni l'alinéa b) ne s'appliquent, la province donnée est celle des provinces participantes où le bien peut être utilisé qui présente le taux de taxe le plus élevé.

Canadian rights primarily in non-participating provinces

7 A supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can only be used primarily in non-participating provinces is made in a non-participating province.

Canadian rights — no primary location of use

8 A supply of intangible personal property (other than intangible personal property that relates to real property or to tangible personal property) in respect of which the Canadian rights can be used otherwise than only primarily in participating provinces and otherwise than only primarily outside participating provinces is made in a particular province if,

(a) in the case of a supply for which the value of the consideration is $300 or less that is made through a specified location of the supplier in the particular province and in the presence of an individual who is, or who acts on behalf of, the recipient, the intangible personal property can be used in the particular province;

Droits canadiens utilisables principalement dans des provinces non participantes

7 La fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés seulement principalement dans des provinces non participantes est effectuée dans une province non participante.

Droits canadiens utilisables — autrement

8 La fourniture d'un bien meuble incorporel, sauf un tel bien lié à un immeuble ou à un bien meuble corporel, relativement auquel les droits canadiens peuvent être utilisés autrement que seulement principalement dans des provinces participantes et autrement que seulement principalement à l'extérieur de ces provinces est effectuée dans une province donnée si :

a) s'agissant d'une fourniture dont la valeur de la contrepartie est de 300 $ ou moins et qui est effectuée par l'intermédiaire d'un emplacement déterminé du fournisseur situé dans la province donnée et en présence d'un particulier qui en est l'acquéreur ou qui agit au nom de celui-ci, le bien peut être utilisé dans la province donnée;

(b) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) to be made in a province, the following conditions are satisfied:

(i) in the ordinary course of business of the supplier, the supplier obtains an address (in this paragraph referred to as the "particular address") that is

(A) if the supplier obtains only one address that is a home or a business address in Canada of the recipient, the home or business address in Canada obtained by the supplier,

(B) if the supplier obtains more than one address described in clause (A), the address described in that clause that is most closely connected with the supply, or

(C) in any other case, the address in Canada of the recipient that is most closely connected with the supply,

(ii) the particular address is in the particular province, and

(iii) the intangible personal property can be used in the particular province; and

(c) in the case of a supply that is not determined under paragraph (a) or (b) to be made in a province, the tax rate for the particular province is the highest among the tax rates for the provinces in which the intangible personal property can be used.

b) s'agissant d'une fourniture à l'égard de laquelle l'alinéa a) ne s'applique pas, les conditions suivantes sont réunies :

(i) dans le cours normal des activités de son entreprise, le fournisseur obtient une adresse (appelée « adresse donnée » au présent alinéa) qui est :

(A) s'il n'obtient qu'une seule adresse qui est une adresse résidentielle ou d'affaires de l'acquéreur au Canada, cette adresse,

(B) s'il obtient plus d'une adresse visée à la division (A), l'adresse visée à cette division qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(C) dans les autres cas, l'adresse de l'acquéreur au Canada qui est la plus étroitement liée à la fourniture,

(ii) l'adresse donnée se trouve dans la province donnée,

(iii) le bien peut être utilisé dans la province donnée;

c) s'agissant d'une fourniture à l'égard de laquelle ni l'alinéa a) ni l'alinéa b) ne s'appliquent, la province donnée est celle des provinces où le bien peut être utilisé qui présente le taux de taxe le plus élevé.

Intangible personal property that relates to real property

9 A supply of intangible personal property that relates to real property is made

(a) in a participating province if the real property that is situated in Canada is situated primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the real property is not situated in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the real property is situated in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the real property that is situated in Canada is not situated primarily in participating provinces.

Bien meuble incorporel lié à des immeubles

9 La fourniture d'un bien meuble incorporel lié à des immeubles est effectuée :

a) dans une province participante si les immeubles situés au Canada sont situés principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les immeubles situés au Canada ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes.

Intangible personal property that relates to tangible personal property

10 A supply of intangible personal property that relates to tangible personal property is made

(a) in a participating province if the tangible personal property that is ordinarily located in Canada is ordinarily located primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the tangible personal property is not ordinarily located in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the tangible personal property is ordinarily located in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the tangible personal property that is ordinarily located in Canada is not ordinarily located primarily in participating provinces.

Same highest rate

11 If a supply of intangible personal property cannot be determined under paragraph 6(2)(c) or 8(c) or subparagraph 9(a)(ii) or 10(a)(ii) to be made in a single participating province because the tax rates for two or more participating provinces (each of which is referred to in this section as a "specified province") are the same, the supply is made in the specified province where the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is located or, if the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is not located in one of the specified provinces, in the specified province that is closest in proximity, determined in any reasonable manner, to the business address of the supplier that is most closely connected with the supply.

DIVISION 3

Services

Application

12 This Division does not apply to a service to which any of sections 4 to 5 of Part VI or Part VII or VIII of Schedule IX to the Act applies.

Bien meuble incorporel lié à des biens meubles corporels

10 La fourniture d'un bien meuble incorporel lié à des biens meubles corporels est effectuée :

a) dans une province participante si les biens meubles corporels qui sont habituellement situés au Canada sont habituellement situés principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des biens meubles corporels n'est pas habituellement située dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des biens meubles corporels n'est pas habituellement située dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les biens meubles corporels qui sont habituellement situés au Canada ne sont pas habituellement situés principalement dans des provinces participantes.

Même taux

11 Si le lieu de fourniture d'un bien meuble incorporel ne peut être établi selon les alinéas 6(2)c) ou 8c) ou les sous-alinéas 9a)(ii) ou 10a)(ii) du fait que plusieurs provinces participantes (chacune étant appelée « province déterminée » au présent article) présentent le même taux de taxe, la fourniture est effectuée soit dans la province déterminée où se trouve l'adresse d'affaires du fournisseur qui est la plus étroitement liée à la fourniture soit, si cette adresse ne se trouve pas dans l'une des provinces déterminées, dans la province déterminée qui est la plus proche de cette adresse, selon ce qu'il est raisonnable de considérer.

SECTION 3

Services

Application

12 La présente section ne s'applique pas aux services auxquels s'appliquent l'un des articles 4 à 5 de la partie VI ou les parties VII ou VIII de l'annexe IX de la Loi.

General rule for services — address obtained

13 (1) Subject to sections 14 to 17, a supply of a service is made in a province if, in the ordinary course of business of the supplier, the supplier obtains an address in the province that is

(a) if the supplier obtains only one address that is a home or a business address in Canada of the recipient, the home or business address in Canada obtained by the supplier;

(b) if the supplier obtains more than one address described in paragraph (a), the address described in that paragraph that is most closely connected with the supply; or

(c) in any other case, the address in Canada of the recipient that is most closely connected with the supply.

General rule for services — no address obtained

(2) Subject to subsection (1) and sections 14 to 17, a supply of a service is made

(a) in a participating province if the Canadian element of the service is performed primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the Canadian element of the service is not performed in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the service is performed in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the Canadian element of the service is not performed primarily in participating provinces.

SOR/2011-56, s. 23.

Services in relation to real property

14 A supply of a service in relation to real property is made

(a) in a participating province if the real property that is situated in Canada is situated primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the real property is not situated in another participating province, or

Règle générale applicable aux services — adresse obtenue

13 (1) Sous réserve des articles 14 à 17, la fourniture d'un service est effectuée dans une province si, dans le cours normal des activités de son entreprise, le fournisseur obtient une adresse dans la province qui est :

a) s'il n'obtient qu'une seule adresse qui est une adresse résidentielle ou d'affaires de l'acquéreur au Canada, cette adresse;

b) s'il obtient plus d'une adresse visée à l'alinéa a), l'adresse visée à cet alinéa qui est la plus étroitement liée à la fourniture;

c) dans les autres cas, l'adresse de l'acquéreur au Canada qui est la plus étroitement liée à la fourniture.

Règle générale applicable aux services — aucune adresse obtenue

(2) Sous réserve du paragraphe (1) et des articles 14 à 17, la fourniture d'un service est effectuée :

a) dans une province participante si l'élément canadien du service est exécuté principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure de cet élément n'est pas exécutée dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si l'élément canadien du service n'est pas exécuté principalement dans des provinces participantes.

DORS/2011-56, art. 23.

Services liés à des immeubles

14 La fourniture d'un service lié à des immeubles est effectuée :

a) dans une province participante si les immeubles situés au Canada sont situés principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante,

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the real property is situated in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the real property that is situated in Canada is not situated primarily in participating provinces.

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des immeubles n'est pas située dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les immeubles situés au Canada ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes.

Services in relation to tangible personal property

15 If a person makes a supply of a service in relation to tangible personal property that is situated in one or more provinces at the particular time when the Canadian element of the service begins to be performed and, at all times when the Canadian element of the service is performed, the tangible personal property remains in the province in which it was situated at the particular time, the supply is made

(a) in a participating province if the tangible personal property is situated primarily in participating provinces at the particular time and

(i) an equal or greater proportion of the tangible personal property is not situated in another participating province at the particular time, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the tangible personal property is situated in another participating province at the particular time; and

(b) in a non-participating province if the tangible personal property is not situated primarily in participating provinces at the particular time.

Services liés à des biens meubles corporels

15 Si une personne effectue la fourniture d'un service lié à des biens meubles corporels qui sont situés dans une ou plusieurs provinces au moment donné où l'élément canadien du service commence à être exécuté et que, à tout moment où cet élément est exécuté, les biens demeurent dans la province où ils se trouvaient au moment donné, la fourniture est effectuée :

a) dans une province participante si les biens sont situés principalement dans des provinces participantes au moment donné et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure des biens n'est pas située dans une autre province participante à ce moment,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure des biens n'est pas située dans une autre province participante à ce moment;

b) dans une province non participante si les biens ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes à ce même moment.

Services in relation to tangible personal property

16 If a person makes a supply of a service in relation to tangible personal property that is situated in one or more provinces at the particular time when the Canadian element of the service begins to be performed and, at any time during the period when the Canadian element of the service is performed, the tangible personal property does not remain in the province in which it was situated at the particular time, the supply is made

(a) in a participating province if the tangible personal property is situated primarily in participating provinces at any time when the service is performed, the Canadian element of the service is performed primarily in participating provinces and

Services liés à des biens meubles corporels

16 Si une personne effectue la fourniture d'un service lié à des biens meubles corporels qui sont situés dans une ou plusieurs provinces au moment donné où l'élément canadien du service commence à être exécuté et que, au cours de la période où cet élément est exécuté, les biens ne demeurent pas dans la province où ils se trouvaient au moment donné, la fourniture est effectuée :

a) dans une province participante si les biens sont situés principalement dans des provinces participantes à un moment où le service est exécuté, que l'élément canadien du service est exécuté principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) an equal or greater proportion of the service is not performed in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the service is performed in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the tangible personal property is not situated primarily in participating provinces at all times when the service is performed or the Canadian element of the service is not performed primarily in participating provinces.

(i) qu'une proportion égale ou supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si les biens ne sont pas situés principalement dans des provinces participantes à tout moment où le service est exécuté ou que l'élément canadien du service n'est pas exécuté principalement dans des provinces participantes.

Personal services

17 A supply of a service (other than an advisory, consulting or professional service) all or substantially all of which is performed in the presence of the individual to whom it is rendered is made

(a) in a participating province if the Canadian element of the service is performed primarily in participating provinces and

(i) an equal or greater proportion of the service is not performed in another participating province, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the tax rate for the participating province is the highest among the participating provinces for which no greater proportion of the service is performed in another participating province; and

(b) in a non-participating province if the Canadian element of the service is not performed primarily in participating provinces.

Services personnels

17 La fourniture d'un service, sauf un service consultatif ou professionnel, qui est exécuté en totalité ou en presque totalité en présence du particulier à qui il est rendu est effectuée :

a) dans une province participante si l'élément canadien du service est exécuté principalement dans des provinces participantes et qu'il s'avère :

(i) qu'une proportion égale ou supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, que le taux de taxe de la province participante est le plus élevé de ceux des provinces participantes où une proportion supérieure du service n'est pas exécutée dans une autre province participante;

b) dans une province non participante si l'élément canadien du service n'est pas exécuté principalement dans des provinces participantes.

Same highest rate

18 If a supply of a service cannot be determined under any of subparagraphs 13(2)(a)(ii), 14(a)(ii), 15(a)(ii), 16(a)(ii) and 17(a)(ii) to be made in a single participating province because the tax rates for two or more participating provinces (each of which is referred to in this section as a "specified province") are the same, the supply is made in the specified province where the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is located or, if the business address of the supplier that is most closely connected with the supply is not located in one of the specified provinces, in the specified province that is closest in proximity, determined in any reasonable manner, to the business address of the supplier that is most closely connected with the supply.

Même taux

18 Si le lieu de fourniture d'un service ne peut être établi selon les sous-alinéas 13(2)a)(ii), 14a)(ii), 15a)(ii), 16a)(ii) ou 17a)(ii) du fait que plusieurs provinces participantes (chacune étant appelée « province déterminée » au présent article) présentent le même taux de taxe, la fourniture est effectuée soit dans la province déterminée où se trouve l'adresse d'affaires du fournisseur qui est la plus étroitement liée à la fourniture soit, si cette adresse ne se trouve pas dans l'une des provinces déterminées, dans la province déterminée qui est la plus proche de cette adresse, selon ce qu'il est raisonnable de considérer.

DIVISION 4

Transportation Services

Application

19 This Division applies despite Divisions 2 and 3.

Definitions

20 The following definitions apply in this Division.

leg of a journey on a conveyance means a part of the journey that begins where passengers embark or disembark the conveyance or where it is stopped to allow for its servicing or refuelling and ends where it is next stopped for any of those purposes. (*étape*)

origin of a continuous journey has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act. (*point d'origine*)

stopover, in respect of a continuous journey, has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act except that it does not include, in the case of a continuous journey of an individual or group of individuals that does not include transportation by air and the origin and termination of which are in Canada, any place outside Canada where, at the time the journey begins, the individual or group is not scheduled to be outside Canada for an uninterrupted period of at least 24 hours during the course of the journey. (*escale*)

termination of a continuous journey has the same meaning as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act. (*destination finale*)

Passenger transportation services

21 A supply of a passenger transportation service is made

(a) in a participating province if the passenger transportation service

(i) is part of a continuous journey in respect of which there is a ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and

(A) the origin is a place in the participating province, and

(B) the termination and all stopovers in respect of the continuous journey are in Canada,

SECTION 4

Services de transport

Application

19 La présente section s'applique malgré les sections 2 et 3.

Définitions

20 Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente section.

destination finale S'entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi. (*termination*)

escale S'entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi. Toutefois, dans le cas du voyage continu d'un particulier ou d'un groupe de particuliers qui ne comporte pas de transport aérien et dont le point d'origine et la destination finale se trouvent au Canada, un endroit à l'étranger n'est pas une escale si, au début du voyage, il n'était pas prévu que le particulier ou le groupe se trouve à l'étranger pendant une période ininterrompue d'au moins 24 heures pendant la durée du voyage. (*stopover*)

étape La partie d'un voyage à bord d'un moyen de transport qui se déroule entre deux arrêts du moyen de transport en vue de permettre l'embarquement ou le débarquement de passagers ou l'entretien ou le réapprovisionnement en carburant du moyen de transport. (*leg*)

point d'origine S'entend au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi. (*origin*)

Services de transport de passagers

21 La fourniture d'un service de transport de passagers est effectuée :

a) dans une province participante si :

(i) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel un billet ou une pièce justificative précisant le point d'origine du voyage est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, à la fois :

(A) le point d'origine se trouve dans la province participante,

(B) la destination finale et toutes les escales du voyage se trouvent au Canada,

(ii) is part of a continuous journey in respect of which there is no ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and

(A) the passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first cannot begin otherwise than in the participating province, and

(B) the termination and all stopovers in respect of the continuous journey are in Canada, or

(iii) is not part of a continuous journey and

(A) the passenger transportation service begins in the participating province, and

(B) the passenger transportation service ends in Canada; and

(b) in a non-participating province if the passenger transportation service

(i) is part of a continuous journey in respect of which there is a ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and

(A) the origin is a place outside the participating provinces, or

(B) the termination or a stopover in respect of the continuous journey is outside Canada,

(ii) is part of a continuous journey in respect of which there is no ticket or voucher, issued in respect of the particular passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first, specifying the origin of the continuous journey and

(A) the passenger transportation service included in the continuous journey that is provided first cannot begin in a participating province, or

(B) the termination or a stopover in respect of the continuous journey is outside Canada, or

(iii) is not part of a continuous journey and

(A) the passenger transportation service begins outside the participating provinces, or

(ii) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel aucun billet ni pièce justificative précisant le point d'origine du voyage n'est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, à la fois :

(A) le premier service compris dans le voyage ne peut débuter ailleurs que dans la province participante,

(B) la destination finale et toutes les escales du voyage se trouvent au Canada,

(iii) le service ne fait pas partie d'un voyage continu et, à la fois :

(A) il débute dans la province participante,

(B) il prend fin au Canada;

b) dans une province non participante si :

(i) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel un billet ou une pièce justificative précisant le point d'origine du voyage est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, selon le cas :

(A) le point d'origine se trouve à l'extérieur des provinces participantes,

(B) la destination finale ou une escale du voyage se trouve à l'étranger,

(ii) le service fait partie d'un voyage continu pour lequel aucun billet ni pièce justificative précisant le point d'origine du voyage n'est délivré relativement au premier service de transport de passagers qui est compris dans le voyage et, selon le cas :

(A) le premier service compris dans le voyage ne peut débuter dans une province participante,

(B) la destination finale ou une escale du voyage se trouve à l'étranger,

(iii) le service ne fait pas partie d'un voyage continu et, selon le cas :

(A) il débute à l'extérieur des provinces participantes,

(B) il prend fin à l'étranger.

(B) the passenger transportation service ends outside Canada.

Passenger transportation pass — special case

22 (1) If, at the time when a supply of intangible personal property that is, or is similar to, a passenger transportation pass entitling an individual to one or more passenger transportation services is made, the supplier can determine that each passenger transportation service could not begin otherwise than in the same participating province and would terminate in Canada, the supply of the intangible personal property is made in that participating province.

Passenger transportation pass — special case

(2) If, at the time when a supply of intangible personal property that is, or is similar to, a passenger transportation pass entitling an individual to one or more passenger transportation services is made, the supplier can determine that each passenger transportation service could not begin otherwise than in a non-participating province or would terminate outside Canada, the supply of the intangible personal property is made in a non-participating province.

Property or services supplied on board a conveyance

23 If a supply of property or a service (other than a passenger transportation service) is made to an individual on board a conveyance in the course of a business of supplying passenger transportation services and the property or service is delivered, performed or made available on board the conveyance during any leg of the journey that begins in any province and ends in any province, the supply is made in the province in which that leg of the journey begins.

Laissez-passer de transport de passagers — cas particulier

22 (1) Si un fournisseur est en mesure de déterminer, au moment où il effectue la fourniture d'un bien meuble incorporel qui est un laissez-passer de transport ou un bien semblable permettant à un particulier d'obtenir un ou plusieurs services de transport de passagers, que chacun de ces services ne pourrait débuter ailleurs que dans la même province participante et prendrait fin au Canada, la fourniture du bien est effectuée dans cette province.

Laissez-passer de transport de passagers — cas particulier

(2) Si un fournisseur est en mesure de déterminer, au moment où il effectue la fourniture d'un bien meuble incorporel qui est un laissez-passer de transport ou un bien semblable permettant à un particulier d'obtenir un ou plusieurs services de transport de passagers, que chacun de ces services ne pourrait débuter ailleurs que dans une province non participante ou prendrait fin à l'étranger, la fourniture du bien est effectuée dans une province non participante.

Bien ou service fourni à bord d'un moyen de transport

23 Si la fourniture d'un bien ou d'un service, sauf un service de transport de passagers, est effectuée au profit d'un particulier à bord d'un moyen de transport dans le cours des activités d'une entreprise qui consiste à fournir des services de transport de passagers et que le bien ou le service est livré, exécuté ou rendu disponible à bord du moyen de transport pendant une étape du voyage qui débute dans une province donnée et prend fin dans cette province ou dans une autre province, la fourniture est effectuée dans la province donnée.

DIVISION 5

Special Cases

Application

24 This Division applies despite Divisions 2 and 3.

Customs brokerage services

25 (1) If a supply of a service is made in respect of the importation of goods and the service is the arranging for their release (as defined in subsection 2(1) of the *Customs Act*) or the fulfilling, in respect of the importation, of any requirement under that Act or the *Customs Tariff*

SECTION 5

Cas particuliers

Application

24 La présente section s'applique malgré les sections 2 et 3.

Services de courtier en douane

25 (1) Si la fourniture d'un service est effectuée relativement à l'importation de produits et que le service consiste à prendre des mesures en vue de leur dédouanement, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les douanes*, ou à remplir, relativement à l'importation, une

to account for the goods, to report, to provide information or to remit any amount,

(a) if the goods are accounted for as commercial goods (as defined in subsection 212.1(1) of the Act) under section 32 of the *Customs Act*, the supply is made in the province in which the goods are situated at the time of their release;

(b) if paragraph (a) does not apply and tax, calculated at the tax rate for a participating province, is imposed under subsection 212.1(2) of the Act, or would be so imposed if subsections 212.1(3) and (4) and section 213 of the Act did not apply, in respect of the importation, the supply is made in that participating province; and

(c) in any other case, the supply is made in a non-participating province.

obligation, prévue par cette loi ou par le *Tarif des douanes*, de faire une déclaration en détail ou provisoire des produits, de faire une déclaration, de communiquer des renseignements ou de verser des montants, les règles suivantes s'appliquent :

a) si les produits sont déclarés à titre de produits commerciaux, au sens du paragraphe 212.1(1) de la Loi, en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes*, la fourniture est effectuée dans la province où les produits sont situés au moment de leur dédouanement;

b) si l'alinéa a) ne s'applique pas et que la taxe, calculée au taux de taxe applicable à une province participante, est imposée aux termes du paragraphe 212.1(2) de la Loi, ou serait ainsi imposée si les paragraphes 212.1(3) et (4) et l'article 213 de la Loi ne s'appliquaient pas, relativement à l'importation, la fourniture est effectuée dans cette province;

c) dans les autres cas, la fourniture est effectuée dans une province non participante.

Exception

(2) Subsection (1) does not apply to the supply of any service provided in relation to an objection, appeal, redetermination, re-appraisal, review, refund, abatement, remission or drawback, or in relation to a request for any of the foregoing.

Exception

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas à la fourniture d'un service rendu relativement à une opposition, un appel, une révision, un réexamen, un remboursement, un abattement, une remise ou un drawback ou relativement à une demande visant l'un de ceux-ci.

Railway rolling stock

26 (1) A supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made in a particular province if the supplier delivers the rolling stock or makes it available to the recipient of the supply in that province.

Matériel roulant de chemin de fer

26 (1) La fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée dans une province donnée si le fournisseur livre le matériel à l'acquéreur, ou le met à sa disposition, dans cette province.

Place of supply for lease interval

(2) If a supply of railway rolling stock is made in a particular province by way of lease, licence or similar arrangement for the first lease interval (within the meaning of subsection 136.1(1) of the Act) in the period during which possession or use of the rolling stock is provided under the arrangement, the supply of the rolling stock for each of the other lease intervals in that period is, despite subsection (1), made in that province.

Lieu de fourniture pour une période de location

(2) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer est effectuée dans une province donnée par bail, licence ou accord semblable pour la première période de location, au sens du paragraphe 136.1(1) de la Loi, de la période totale de possession ou d'utilisation du matériel prévue par l'accord, la fourniture du matériel pour chacune des autres périodes de location prévues par l'accord est, malgré le paragraphe (1), effectuée dans cette province.

Renewal of agreement

(3) Subject to subsections (4) to (6), for the purposes of this section, if continuous possession or use of railway rolling stock is given by a supplier to a recipient throughout a period under two or more successive leases, licenses or similar arrangements entered into between the supplier and the recipient, the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient

Renouvellement de l'accord

(3) Sous réserve des paragraphes (4) à (6), pour l'application du présent article, si un fournisseur transfère à un acquéreur la possession continue de matériel roulant de chemin de fer, ou lui permet d'utiliser du matériel roulant de chemin de fer de façon continue, tout au long d'une période aux termes de plusieurs baux, licences ou accords semblables successifs qu'il a conclus avec lui, le

under each of those arrangements at the location at which it is delivered or made available to the recipient under the first of those arrangements.

Agreements entered into before April 1, 1997

(4) If a supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made under a particular agreement that is in effect on April 1, 1997 and, under the particular agreement, the rolling stock was delivered or made available to the recipient before that day,

(a) the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under the particular agreement outside the participating provinces; and

(b) if the recipient retains continuous possession or use of the rolling stock under an agreement (in this paragraph referred to as the "renewal agreement") with the supplier that immediately succeeds the particular agreement, subsection (3) applies as if the renewal agreement were the first arrangement between the supplier and the recipient for the supply of the rolling stock.

Agreements entered into before July 1, 2010

(5) If a supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made under a particular agreement that is in effect on July 1, 2010 and, under the particular agreement, the rolling stock was delivered or made available to the recipient in Ontario or British Columbia before that day,

(a) the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under the particular agreement outside the participating provinces; and

(b) if the recipient retains continuous possession or use of the rolling stock under an agreement (in this paragraph referred to as the "renewal agreement") with the supplier that immediately succeeds the particular agreement, subsection (3) applies as if the renewal agreement were the first arrangement between the supplier and the recipient for the supply of the rolling stock.

Agreements entered into before April 1, 2013

(6) If a supply of railway rolling stock otherwise than by way of sale is made under a particular agreement that is in effect on April 1, 2013 and, under the particular agreement, the rolling stock was delivered or made available to the recipient in Prince Edward Island before that day,

matériel est réputé avoir été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de chacun de ces accords à l'endroit où il lui a été livré, ou a été mis à sa disposition, aux termes du premier de ces accords.

Accords conclus avant avril 1997

(4) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée aux termes d'une convention donnée qui est en vigueur le 1er avril 1997 et que, aux termes de cette convention, le matériel a été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, avant cette date, les règles suivantes s'appliquent :

a) le matériel est réputé avoir été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de la convention donnée à l'extérieur des provinces participantes;

b) si l'acquéreur conserve la possession ou l'utilisation continues du matériel aux termes d'une convention (appelée « convention de renouvellement » au présent alinéa) conclue avec le fournisseur qui suit immédiatement la convention donnée, le paragraphe (3) s'applique comme si la convention de renouvellement constituait le premier accord conclu entre le fournisseur et l'acquéreur en vue de la fourniture du matériel.

Accords conclus avant juillet 2010

(5) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée aux termes d'une convention donnée qui est en vigueur le 1er juillet 2010 et que, selon cette convention, le matériel a été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, en Ontario ou en Colombie-Britannique avant cette date, les règles suivantes s'appliquent :

a) le matériel est réputé avoir été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de la convention donnée à l'extérieur des provinces participantes;

b) si l'acquéreur conserve la possession ou l'utilisation continues du matériel aux termes d'une convention (appelée « convention de renouvellement » au présent alinéa) conclue avec le fournisseur qui suit immédiatement la convention donnée, le paragraphe (3) s'applique comme si la convention de renouvellement constituait le premier accord conclu entre le fournisseur et l'acquéreur en vue de la fourniture du matériel.

Accords conclus avant avril 2013

(6) Si une fourniture de matériel roulant de chemin de fer autrement que par vente est effectuée aux termes d'une convention donnée qui est en vigueur le 1er avril 2013 et que, aux termes de cette convention, le matériel a

(a) the rolling stock is deemed to have been delivered or made available to the recipient under the particular agreement outside the participating provinces; and

(b) if the recipient retains continuous possession or use of the rolling stock under an agreement (in this paragraph referred to as the "renewal agreement") with the supplier that immediately succeeds the particular agreement, subsection (3) applies as if the renewal agreement were the first arrangement between the supplier and the recipient for the supply of the rolling stock.

SOR/2013-44, s. 15.

été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, à l'Île-du-Prince-Édouard avant cette date, les règles ci-après s'appliquent :

a) le matériel est réputé avoir été livré à l'acquéreur, ou mis à sa disposition, aux termes de la convention donnée à l'extérieur des provinces participantes;

b) si l'acquéreur conserve la possession continue ou l'utilisation continue du matériel aux termes d'une convention (appelée « convention de renouvellement » au présent alinéa) conclue avec le fournisseur qui suit immédiatement la convention donnée, le paragraphe (3) s'applique comme si la convention de renouvellement constituait le premier accord conclu entre le fournisseur et l'acquéreur en vue de la fourniture du matériel.

DORS/2013-44, art. 15.

Services rendered in connection with litigation

27 A supply of a service rendered in connection with criminal, civil or administrative litigation (other than a service rendered before the commencement of such litigation) that is under the jurisdiction of a court or other tribunal established under the laws of a province, or in the nature of an appeal from a decision of a court or other tribunal established under the laws of a province, is made in that province.

Services rendus à l'occasion d'une instance

27 La fourniture d'un service rendu à l'occasion d'une instance criminelle, civile ou administrative, sauf un service rendu avant le début d'une telle instance, qui relève de la compétence d'un tribunal établi en application des lois d'une province, ou qui est de la nature d'un appel d'une décision d'un tel tribunal, est effectuée dans cette province.

Services in relation to a location-specific event

28 A supply of a service in relation to a performance, athletic or competitive event, festival, ceremony, conference or similar event is made in a province if the service is to be performed primarily at a location of the event in the province.

Services liés à des événements en un lieu déterminé

28 La fourniture d'un service lié à un événement — spectacle, événement sportif ou compétitif, festival, cérémonie, conférence ou activité semblable — est effectuée dans une province si le service doit être exécuté principalement à l'endroit où l'événement aura lieu dans la province.

Photographic-related good, repair service, etc.

29 If a supplier receives particular tangible personal property of another person for the purpose of supplying a service of repairing, maintaining, cleaning, adjusting or altering the property or of producing a negative, transparency, photographic print or other photographic-related good, the supply of the service (and of any property supplied in connection with it) or of the photographic-related good is made in a particular province if the supplier delivers the particular tangible personal property or the photographic-related good, as the case may be, in that province to the recipient of the supply after the service or production of the photographic-related good is completed.

Produit photographique, service de réparation, etc.

29 Dans le cas où un fournisseur reçoit un bien meuble corporel d'une autre personne en vue soit de fournir un service de réparation, d'entretien, de nettoyage, d'ajustement ou de modification du bien, soit de produire un négatif, une diapositive, une épreuve photographique ou un autre produit photographique, la fourniture du service (ou d'un bien fourni dans le cadre du service) ou du produit photographique est effectuée dans une province donnée si le fournisseur livre le bien meuble corporel ou le produit, selon le cas, à l'acquéreur dans cette province une fois le service exécuté ou la production du produit, achevée.

Service of trustee of RRSP, RRIF, RESP, RDSP or TFSA

30 A supply of a service in respect of a trust governed by an RRSP, an RRIF, an RESP, an RDSP or a TFSA provided by a trustee of the trust is made in a particular province if the mailing address of the annuitant of the RRSP or RRIF, of the subscriber of the RESP or of the holder of the RDSP or TFSA is in that province.

1-900 or 976 service

31 A supply of a service provided by telephone and accessed by calling a number beginning with the digits 1-900 or containing the local telephone prefix 976 is made in a particular province if the telephone call originates in that province.

Single final recipient of computer-related service or Internet access

32 (1) When a particular supplier makes a particular supply of a computer-related service or access to the Internet and there is to be only one final recipient of the service or access, as the case may be, that acquires it under an agreement either with the particular supplier or another supplier,

(a) if there is a single ordinary location at which the final recipient avails themselves of the service or access, that location is in a particular province and either the particular supplier maintains information sufficient to determine that location or it is the normal business practice of the particular supplier to obtain information sufficient to determine that location, the particular supply is made in that province; and

(b) in any other case, the particular supply is made in a particular province if the mailing address of the recipient of the particular supply is in that province.

Multiple final recipients of computer-related service or Internet access

(2) When a particular supplier makes a particular supply of a computer-related service or access to the Internet and there are to be multiple final recipients of the service or access, each of which acquires it under an agreement with the particular supplier or another supplier,

(a) if, in the case of each of those final recipients, there is a single ordinary location at which the final recipient avails themselves of the service or access and either the particular supplier maintains information sufficient to determine that location or it is the normal business practice of the particular supplier to obtain information sufficient to determine that location, the particular supply is made in the province, if any, that would be determined under Division 2 or 3 to be the

Service de fiduciaire de REER, FERR, REEE, REEI ou CÉLI

30 La fourniture d'un service relatif à une fiducie régie par un REER, un FERR, un REEE, un REEI ou un CÉLI offert par un fiduciaire de la fiducie est effectuée dans une province donnée si l'adresse postale du rentier du REER ou du FERR, du souscripteur du REEE ou du titulaire du REEI ou du CÉLI se trouve dans cette province.

Service 1-900 ou 976

31 La fourniture d'un service offert par téléphone et obtenu par la composition d'un numéro commençant par 1-900 ou par l'indicatif téléphonique local 976 est effectuée dans une province donnée si l'appel téléphonique est lancé dans cette province.

Service informatique ou accès Internet — dernier acquéreur unique

32 (1) Lorsqu'un fournisseur donné effectue la fourniture d'un service informatique ou d'un accès Internet qui doit être utilisé par un seul dernier acquéreur qui acquiert le service ou obtient l'accès aux termes d'une convention conclue avec le fournisseur donné ou un autre fournisseur, les règles suivantes s'appliquent :

a) si le dernier acquéreur profite habituellement de ce service ou de cet accès à un seul endroit qui est situé dans une province donnée et que le fournisseur donné possède des renseignements permettant d'identifier cet endroit ou obtient de tels renseignements dans le cadre de ses pratiques commerciales habituelles, la fourniture est effectuée dans cette province;

b) dans les autres cas, la fourniture est effectuée dans une province donnée si l'adresse postale de l'acquéreur de cette fourniture se trouve dans cette province.

Service informatique ou accès Internet — derniers acquéreurs multiples

(2) Lorsqu'un fournisseur donné effectue la fourniture d'un service informatique ou d'un accès Internet qui doit être utilisé par plusieurs derniers acquéreurs dont chacun acquiert le service ou obtient l'accès aux termes d'une convention conclue avec le fournisseur donné ou un autre fournisseur, les règles suivantes s'appliquent :

a) si chacun de ces derniers acquéreurs profite habituellement de ce service ou de cet accès à un seul endroit et que le fournisseur donné possède des renseignements permettant d'identifier cet endroit ou obtient de tels renseignements dans le cadre de ses pratiques commerciales habituelles, la fourniture est effectuée dans la province où, selon les sections 2 ou 3, la fourniture serait effectuée si le service était exécuté

province in which the particular supply is made if the service were performed, or the access were attainable, as the case may be, in each province in which, and to the same extent to which, the final recipients avail themselves of the service or access; and

(b) if a province in which the particular supply is made is not determined under paragraph (a), the particular supply is made in a particular province if the mailing address of the recipient of the particular supply is in that province.

ou Internet accessible, selon le cas, dans chaque province où les derniers acquéreurs profitent du service ou de l'accès et dans la même mesure où ils profitent du service ou de l'accès;

b) si la province dans laquelle la fourniture est effectuée n'est pas déterminée selon l'alinéa a), la fourniture est effectuée dans une province donnée si l'adresse postale de l'acquéreur de cette fourniture se trouve dans cette province.

Definition of *leg*

33 (1) In this section, ***leg*** means a part of a flight of an aircraft that begins where passengers embark or disembark the aircraft, where freight is loaded on the aircraft or unloaded from it or where the aircraft is stopped to allow for its servicing or refuelling, and that ends where it is next stopped for any of those purposes.

Définition de *étape*

33 (1) Au présent article, ***étape*** s'entend de la partie du vol d'un aéronef qui se déroule entre deux arrêts de l'aéronef en vue de permettre l'embarquement ou le débarquement de passagers, le chargement ou le déchargement de marchandises ou l'entretien ou le réapprovisionnement en carburant de l'aéronef.

Air navigation services

(2) A supply of air navigation services (as defined in subsection 2(1) of the *Civil Air Navigation Services Commercialization Act*) is made in a particular province if the leg of the flight in respect of which the services are performed originates in the province.

Services de navigation aérienne

(2) La fourniture de services de navigation aérienne, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur la commercialisation des services de navigation aérienne civile*, est effectuée dans une province donnée si l'étape du vol relativement auquel les services sont exécutés débute dans cette province.

Specified motor vehicle

33.1 If a supply by way of sale of a specified motor vehicle is made and the supplier maintains evidence satisfactory to the Minister that, on or before the day that is seven days after the day on which the vehicle was delivered or made available in a participating province to the recipient of the supply, the vehicle was registered, otherwise than temporarily, under the laws of another province relating to the registration of motor vehicles by or on behalf of the recipient, the supply is made in that other province.

SOR/2012-191, s. 22.

Véhicules à moteur déterminés

33.1 Si une fourniture par vente d'un véhicule à moteur déterminé est effectuée et que le fournisseur possède des preuves, que le ministre estime acceptables, établissant que, au plus tard à la date qui suit de sept jours la date où le véhicule a été livré à l'acquéreur de la fourniture, ou mis à sa disposition, dans une province participante, l'immatriculation du véhicule a été obtenue par l'acquéreur ou pour son compte, autrement que temporairement, aux termes de la législation d'une autre province sur l'immatriculation de véhicules à moteur, la fourniture est effectuée dans cette autre province.

DORS/2012-191, art. 22.

Screening services

33.2 A supply of a service of screening made by a screening contractor to the Authority (as those terms are defined in section 2 of the *Canadian Air Transport Security Authority Act*) is made in a province if all or substantially all of the service is performed at an airport situated in the province.

SOR/2012-191, s. 22.

Services de contrôle

33.2 La fourniture d'un service de contrôle effectuée par un fournisseur de services de contrôle au profit de l'Administration, au sens donné à ces termes par l'article 2 de la *Loi sur l'Administration canadienne de la sûreté du transport aérien*, est effectuée dans une province si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée à un aéroport situé dans la province.

DORS/2012-191, art. 22.

PART 1.1

Participating Provinces and Applicable Tax Rates

Prince Edward Island — harmonization date

33.3 (1) For the purposes of paragraph (c) of the definition ***harmonization date*** in subsection 123(1) of the Act, the prescribed date in the case of Prince Edward Island is April 1, 2013.

Prince Edward Island — participating province

(2) For the purposes of paragraph (b) of the definition ***participating province*** in subsection 123(1) of the Act, Prince Edward Island is a prescribed province.

Prince Edward Island — tax rate

(3) For the purposes of paragraph (a) of the definition ***tax rate*** in subsection 123(1) of the Act, the prescribed rate for Prince Edward Island is 10%.

SOR/2013-44, s. 16; SOR/2016-212, s. 1.

New Brunswick — tax rate

33.4 For the purposes of paragraph (a) of the definition ***tax rate*** in subsection 123(1) of the Act, the prescribed rate for New Brunswick is 10%.

SOR/2016-119, s. 1.

Newfoundland and Labrador — tax rate

33.5 (1) For the purposes of paragraph (a) of the definition ***tax rate*** in subsection 123(1) of the Act, the prescribed rate for Newfoundland and Labrador is 10%.

Newfoundland offshore area — tax rate

(2) For the purposes of paragraph (b) of the definition ***tax rate*** in subsection 123(1) of the Act, the prescribed rate for the Newfoundland offshore area is 10%.

SOR/2016-119, s. 1.

PARTIE 1.1

Provinces participantes et taux de taxe applicables

Île-du-Prince-Édouard — date d'harmonisation

33.3 (1) Pour l'application de l'alinéa c) de la définition de ***date d'harmonisation*** au paragraphe 123(1) de la Loi, la date prévue dans le cas de l'Île-du-Prince-Édouard est le 1er avril 2013.

Île-du-Prince-Édouard — province participante

(2) Pour l'application de l'alinéa b) de la définition de ***province participante*** au paragraphe 123(1) de la Loi, l'Île-du-Prince-Édouard est une province visée.

Île-du-Prince-Édouard — taux de taxe

(3) Pour l'application de l'alinéa a) de la définition de ***taux de taxe*** au paragraphe 123(1) de la Loi, le taux réglementaire applicable à l'Île-du-Prince-Édouard s'établit à 10 %.

DORS/2013-44, art. 16; DORS/2016-212, art. 1.

Nouveau-Brunswick — taux de taxe

33.4 Pour l'application de l'alinéa a) de la définition de ***taux de taxe*** au paragraphe 123(1) de la Loi, le taux réglementaire applicable au Nouveau-Brunswick s'établit à 10 %.

DORS/2016-119, art. 1.

Terre-Neuve-et-Labrador — taux de taxe

33.5 (1) Pour l'application de l'alinéa a) de la définition de ***taux de taxe*** au paragraphe 123(1) de la Loi, le taux réglementaire applicable à Terre-Neuve-et-Labrador s'établit à 10 %.

Zone extracôtière de Terre-Neuve — taux de taxe

(2) Pour l'application de l'alinéa b) de la définition de ***taux de taxe*** au paragraphe 123(1) de la Loi, le taux réglementaire applicable à la zone extracôtière de Terre-Neuve s'établit à 10 %.

DORS/2016-119, art. 1.

PART 2

Anti-Avoidance Rules Relating to Harmonization

Application

34 This Part applies despite any provision of the Act.

Variation of agreement — new harmonized province

35 If

(a) at any time before the harmonization date for a participating province, a supplier and a recipient enter into an agreement for a taxable supply of property or a service,

(b) the supplier and the recipient at a later time either directly or indirectly

(i) vary or alter the agreement for the supply, or

(ii) terminate the agreement and enter into one or more new agreements with each other or with other persons and under one or more of those agreements the supplier supplies, and the recipient receives, one or more supplies that includes all or substantially all the property or service referred to in paragraph (a),

(c) the supplier, the recipient and, if applicable, the other persons are not dealing with each other at arm's length at the time the agreement referred to in paragraph (a) is entered into or at the later time,

(d) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the tax rate for the participating province on all or part of the value of the consideration for the supply attributable to the property or service,

(e) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements, in the absence of this section, would not apply to, or would be calculated at a rate that is less than the tax rate for the participating province on, any part of the value of the consideration for the supply, attributable to any part of the property or service, on which tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or

PARTIE 2

Règles anti-évitement relatives à l'harmonisation

Application

34 La présente partie s'applique malgré les dispositions de la Loi.

Modification d'une convention — nouvelle province harmonisée

35 Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) une convention portant sur la fourniture taxable d'un bien ou d'un service est conclue entre un fournisseur et un acquéreur à un moment antérieur à la date d'harmonisation applicable à une province participante,

b) à un moment postérieur, le fournisseur et l'acquéreur, directement ou indirectement :

(i) ou bien modifient la convention portant sur la fourniture,

(ii) ou bien résilient la convention et concluent, entre eux ou avec d'autres personnes, une ou plusieurs nouvelles conventions dans le cadre de laquelle ou desquelles le fournisseur fournit et l'acquéreur reçoit une ou plusieurs fournitures comprenant la totalité ou la presque totalité du bien ou du service visé à l'alinéa a),

c) le fournisseur, l'acquéreur et éventuellement les autres personnes ont entre eux un lien de dépendance au moment où la convention visée à l'alinéa a) est conclue ou au moment postérieur,

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée, au taux de taxe applicable à la province, sur tout ou partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture attribuable au bien ou au service si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée,

e) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions soit serait calculée, en l'absence du présent article, à un taux inférieur au taux de taxe applicable à la province participante sur toute partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture — attribuable à une partie quelconque du bien ou du

Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the tax rate for the participating province, and

(f) the variation or alteration of the agreement or the entering into of the new agreements may not reasonably be considered for both the supplier and the recipient to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, reduce, avoid or defer tax or any other amount payable under Part IX of the Act or benefit in any manner from the participating province becoming a participating province,

tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements shall be calculated at the rate at which tax would have been calculated under paragraph (d) on any part of the value of the consideration, referred to in paragraph (e), attributable to any part of the property or service.

service — sur laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée au taux de taxe applicable à la province si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée, soit ne s'appliquerait pas, en l'absence du présent article, à une telle partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture,

f) il n'est pas raisonnable, en ce qui concerne le fournisseur et l'acquéreur, de considérer que la modification de la convention ou la conclusion des nouvelles conventions a été principalement effectuée pour des objets véritables — le fait de réduire, d'éviter ou de reporter, directement ou indirectement, la taxe ou un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou le fait de tirer profit, directement ou indirectement, d'une quelconque façon du passage de la province à l'état de province participante n'étant pas considéré comme un objet véritable,

la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions est calculée au taux auquel elle aurait été calculée selon l'alinéa d) sur toute partie de la valeur de la contrepartie visée à l'alinéa e) attribuable à une partie quelconque du bien ou du service.

Variation of agreement — change in tax rate

36 If

(a) at any time before the particular date on which a change in the tax rate for a participating province applies in respect of a taxable supply of property or a service, a supplier and a recipient enter into an agreement for a taxable supply of the property or service,

(b) the supplier and the recipient at a later time either directly or indirectly

(i) vary or alter the agreement for the supply, or

(ii) terminate the agreement and enter into one or more new agreements with each other or with other persons and under one or more of those agreements the supplier supplies, and the recipient receives, one or more supplies that includes all or substantially all the property or service referred to in paragraph (a),

(c) the supplier, the recipient and, if applicable, the other persons are not dealing with each other at arm's length at the time the agreement referred to in paragraph (a) is entered into or at the later time,

Modification d'une convention — changement du taux de taxe

36 Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) à un moment antérieur à la date donnée où un changement du taux de taxe applicable à une province participante s'applique relativement à la fourniture taxable d'un bien ou d'un service, une convention portant sur une fourniture taxable du bien ou du service est conclue entre un fournisseur et un acquéreur,

b) à un moment postérieur, le fournisseur et l'acquéreur, directement ou indirectement :

(i) ou bien modifient la convention portant sur la fourniture,

(ii) ou bien résilient la convention et concluent, entre eux ou avec d'autres personnes, une ou plusieurs nouvelles conventions dans le cadre de laquelle ou desquelles le fournisseur fournit et l'acquéreur reçoit une ou plusieurs fournitures comprenant la totalité ou la presque totalité du bien ou du service visé à l'alinéa a),

c) le fournisseur, l'acquéreur et éventuellement les autres personnes ont entre eux un lien de dépendance

(d) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated on all or part of the value of the consideration for the supply attributable to the property or service at the tax rate (in this section referred to as the "higher rate") for the participating province that is the greater of

(i) the tax rate for the participating province that applies immediately before the particular date in respect of a taxable supply of the property or service, and

(ii) the tax rate for the participating province that applies on the particular date in respect of a taxable supply of the property or service,

(e) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements, in the absence of this section, would not apply to, or would be calculated at a rate that is less than the higher rate on, any part of the value of the consideration for the supply, attributable to any part of the property or service, on which tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the higher rate, and

(f) the variation or alteration of the agreement or the entering into of the new agreements may not reasonably be considered for both the supplier and the recipient to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, reduce, avoid or defer tax or any other amount payable under Part IX of the Act or benefit in any manner from the rate change,

tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements shall be calculated at the rate at which tax would have been calculated under paragraph (d) on any part of the value of the consideration, referred to in paragraph (e), attributable to any part of the property or service.

au moment où la convention visée à l'alinéa a) est conclue ou au moment postérieur,

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée sur tout ou partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture attribuable au bien ou au service, si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée, au taux de taxe applicable à la province participante (appelé « taux supérieur » au présent article) qui correspond au plus élevé des taux suivants :

(i) le taux de taxe applicable à la province participante immédiatement avant la date donnée relativement à une fourniture taxable du bien ou du service,

(ii) le taux de taxe applicable à la province participante à la date donnée relativement à une fourniture taxable du bien ou du service;

e) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions soit serait calculée, en l'absence du présent article, à un taux inférieur au taux supérieur sur toute partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture — attribuable à une partie quelconque du bien ou du service — sur laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée au taux supérieur si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée, soit ne s'appliquerait pas, en l'absence du présent article, à une telle partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture,

f) il n'est pas raisonnable, en ce qui concerne le fournisseur et l'acquéreur, de considérer que la modification de la convention ou la conclusion des nouvelles conventions a été principalement effectuée pour des objets véritables — le fait de réduire, d'éviter ou de reporter, directement ou indirectement, la taxe ou un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou le fait de tirer profit, directement ou indirectement, d'une quelconque façon du changement de taux n'étant pas considéré comme un objet véritable,

la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions est calculée au taux auquel elle aurait été calculée selon l'alinéa d) sur toute partie de la valeur de

Definitions

37 (1) The following definitions apply in this section.

harmonization event means the transition by a province to the new harmonized value-added tax system or any change referred to in paragraph 277.1(3)(a) of the Act as "provincial tax policy flexibility". (*opération d'harmonisation*)

person does not include a consumer. (*personne*)

tax benefit means a reduction, an avoidance or a deferral of tax or other amount payable under Part IX of the Act or an increase in a refund or rebate of tax or other amount under that Part. (*avantage fiscal*)

transaction has the same meaning as in subsection 274(1) of the Act. (*opération*)

Harmonization event — transactions

(2) If

(a) a transaction, or a series of transactions, involving property is made between two or more persons, all of whom are not dealing with each other at arm's length at the time any of those transactions are made,

(b) the transaction, any of the transactions in the series of transactions or the series of transactions would in the absence of this section result directly or indirectly in a tax benefit to one or more of the persons involved in the transaction or series of transactions, and

(c) it may not reasonably be considered that the transaction, or the series of transactions, has been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to obtain a tax benefit, arising from a harmonization event, for one or more of the persons involved in the transaction or series of transactions,

the amount of tax, net tax, input tax credit, rebate or other amount payable by, or refundable to, any of those persons under Part IX of the Act, or any other amount that is relevant for the purposes of computing that amount, shall be determined as is reasonable in the circumstances in order to deny the tax benefit to any of those persons.

Définitions

37 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

avantage fiscal Réduction, évitement ou report de taxe ou d'un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou augmentation d'un remboursement de taxe ou d'un autre montant en vertu de cette partie. (*tax benefit*)

opération S'entend au sens du paragraphe 274(1) de la Loi. (*transaction*)

opération d'harmonisation L'adhésion d'une province au nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée ou tout changement appelé « marge de manœuvre provinciale en matière de politique fiscale » à l'alinéa 277.1(3)a) de la Loi. (*harmonization event*)

personne Ne vise pas les consommateurs. (*person*)

Opération d'harmonisation — opérations

(2) Dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) une opération ou une série d'opérations portant sur un bien est effectuée entre plusieurs personnes ayant entre elles un lien de dépendance au moment où l'une ou plusieurs des opérations sont effectuées,

b) en l'absence du présent article, l'opération, l'une des opérations de la série ou la série proprement dite se traduirait, directement ou indirectement, par un avantage fiscal pour une ou plusieurs des personnes en cause,

c) il n'est pas raisonnable de considérer que l'opération ou la série d'opérations a été effectuée principalement pour des objets véritables — le fait pour l'une ou plusieurs des personnes en cause d'obtenir un avantage fiscal par suite d'une opération d'harmonisation n'étant pas considéré comme un objet véritable,

tout montant de taxe, de taxe nette, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement ou tout autre montant qui est payable par l'une ou plusieurs des personnes en cause, ou qui leur est remboursable, en application de la partie IX de la Loi, ou tout autre montant qui entre dans le calcul d'un tel montant, est déterminé de façon raisonnable dans les circonstances de sorte à supprimer l'avantage fiscal en cause.

Denying tax benefit on transactions

(3) A tax benefit shall only be denied under subsection (2) through an assessment, reassessment or additional assessment under Part IX of the Act.

Request for adjustments

(4) If, with respect to a transaction, a notice of assessment, reassessment or additional assessment involving the application of subsection (2) with respect to the transaction has been sent to a person, any person (other than a person to whom such a notice has been sent) is entitled, within 180 days after the day on which the notice was sent, to request in writing that the Minister make an assessment, a reassessment or an additional assessment, applying subsection (2) with respect to that transaction.

Duties of Minister

(5) On receipt of a request by a person under subsection (4), the Minister shall, with all due dispatch, consider the request and, despite subsections 298(1) and (2) of the Act, assess, reassess or make an additional assessment under Part IX of the Act with respect to the person, except that the assessment, reassessment or additional assessment may be made only to the extent that it may reasonably be regarded as relating to the transaction referred to in subsection (4).

2010, c. 25, s. 143.

Suppression de l'avantage fiscal découlant d'opérations

(3) Un avantage fiscal ne peut être supprimé en vertu du paragraphe (2) qu'au moyen de l'établissement d'une cotisation, d'une nouvelle cotisation ou d'une cotisation supplémentaire en vertu de la partie IX de la Loi.

Demande de rajustement

(4) Dans les 180 jours suivant l'envoi d'un avis de cotisation, de nouvelle cotisation ou de cotisation supplémentaire qui, en ce qui concerne une opération, tient compte du paragraphe (2), toute personne (à l'exclusion du destinataire d'un tel avis) peut demander par écrit au ministre d'établir à son égard une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire en application du paragraphe (2) relativement à l'opération.

Obligations du ministre

(5) Sur réception d'une demande présentée par une personne conformément au paragraphe (4), le ministre établit, dès que possible, après avoir examiné la demande et malgré les paragraphes 298(1) et (2) de la Loi, une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire en vertu de la partie IX de la Loi, en se fondant sur la demande. Toutefois, une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire ne peut être établie que s'il est raisonnable de considérer qu'elle concerne l'opération visée au paragraphe (4).

2010, ch. 25, art. 143.

PART 3

Ontario and British Columbia General HST Transitional Rules

DIVISION 1

Interpretation

Definitions

38 (1) The following definitions apply in this Part.

harmonized provinces means the participating provinces and includes Ontario and British Columbia. (*provinces harmonisées*)

reciprocal taxation agreement means an agreement referred to in section 32 of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*. (*accord de réciprocité fiscale*)

PARTIE 3

Règles transitoires générales de la TVH applicables à l'Ontario et à la Colombie-Britannique

SECTION 1

Définitions et interprétation

Définitions

38 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

accord de réciprocité fiscale Accord visé à l'article 32 de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*. (*reciprocal taxation agreement*)

retail sales tax means a general retail sales tax imposed under an Act of the legislature of a specified province at a percentage rate on property other than that which is specifically enumerated in that Act. (*taxe de vente au détail*)

specified province means Ontario or British Columbia. (*province déterminée*)

province déterminée L'Ontario ou la Colombie-Britannique. (*specified province*)

provinces harmonisées Les provinces participantes incluant l'Ontario et la Colombie-Britannique. (*harmonized provinces*)

taxe de vente au détail Taxe de vente au détail générale d'un pourcentage déterminé, imposée en vertu d'une loi d'une province déterminée sur des biens autres que ceux expressément énumérés dans cette loi. (*retail sales tax*)

Conflict

(2) This Part applies despite any provision of the Act.

Primauté

(2) La présente partie s'applique malgré les dispositions de la Loi.

DIVISION 2

Application

SECTION 2

Application

Personal property and services

39 (1) Subject to Division 3, subsection 165(2) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible personal property, intangible personal property or a service made in a specified province if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Biens meubles et services

39 (1) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 165(2) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures de biens meubles corporels, de biens meubles incorporels ou de services effectuées dans une province déterminée si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1er juillet 2010 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Imported goods — section 212.1

(2) Subject to Division 3, section 212.1 of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that section apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is imported by a person resident in a specified province on or after July 1, 2010, and to such property that is imported by a person resident in a specified province before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Produits importés — article 212.1

(2) Sous réserve de la section 3, l'article 212.1 de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à cet article s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes importés par une personne résidant dans une province déterminée le 1er juillet 2010 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens importés par une personne résidant dans une province déterminée avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les*

douanes ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

Imported goods — subsection 220.07(1)

(3) Subject to Division 3, subsection 220.07(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into a specified province from a place outside Canada on or after July 1, 2010, and to such property that is brought into a specified province from a place outside Canada before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Produits importés — paragraphe 220.07(1)

(3) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 220.07(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés dans une province déterminée en provenance de l'étranger le 1er juillet 2010 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans une province déterminée en provenance de l'étranger avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

Tangible personal property brought into a specified province

(4) Subject to Division 3, subsections 220.05(1) and 220.06(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into a specified province on or after July 1, 2010, and to such property that is brought into a specified province before that day by a carrier if the property is delivered in the specified province to a consignee on or after that day.

Biens meubles corporels transférés dans une province déterminée

(4) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 220.05(1) et 220.06(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés dans une province déterminée le 1er juillet 2010 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans une province déterminée avant cette date par un transporteur si les biens sont livrés à un consignataire dans la province à cette date ou par la suite.

Tangible personal property supplied outside Canada

(5) Subject to Division 3, subsection 218.1(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Biens meubles corporels fournis à l'étranger

(5) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 218.1(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures de biens meubles corporels effectuées à l'étranger au profit d'une personne à laquelle ces biens sont livrés ou rendus disponibles dans une province déterminée, ou à laquelle la possession matérielle de ces biens est transférée dans une telle province, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1er juillet 2010 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Consumption, use or supply in a specified province

(6) Subject to Division 3, subsections 218.1(1) and 220.08(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to any supply of intangible personal property or a service acquired for consumption, use or supply in a specified province if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after July 1, 2010 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that, if the supply is made to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, tax is not payable under those subsections (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Consommation, utilisation ou fourniture dans une province déterminée

(6) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 218.1(1) et 220.08(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux fournitures de biens meubles incorporels ou de services acquis en vue d'être consommés, utilisés ou fournis dans une province déterminée, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1er juillet 2010 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, si la fourniture est effectuée au profit d'une personne qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, la taxe prévue à ces paragraphes n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

DIVISION 3

Transition

Net tax

40 (1) If a person collects, before July 1, 2010, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining the net tax of the person under subsection 225(1) of the Act, the particular amount is deemed to have been collected by the person on July 1, 2010 and not to have been collected before that day.

Input tax credits and rebates

(2) If a person pays, before July 1, 2010, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) or section 218 of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining an input tax credit or rebate of the person under Part IX of the Act, the particular amount is deemed to have been paid by the person on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

SECTION 3

Transition

Taxe nette

40 (1) Pour le calcul de la taxe nette d'une personne selon le paragraphe 225(1) de la Loi, le montant que la personne perçoit, avant le 1er juillet 2010, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été perçu par la personne à cette date et ne pas avoir été perçu avant cette date.

Crédits de taxe sur les intrants et remboursements

(2) Pour le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants ou d'un remboursement d'une personne selon la partie IX de la Loi, le montant que la personne paie, avant le 1er juillet 2010, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 218 de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été payé par la personne à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date.

Continuous supply

(3) For the purposes of this Part, if property or a service is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility during a period that includes July 1, 2010 and for which the supplier issues an invoice and, because of the method of recording the delivery of the property or the provision of the service, the time at which the property is delivered, or the service is provided, cannot reasonably be determined, an equal part of the whole of the property delivered, or of the whole of the service provided, during the period is deemed to have been delivered or provided, as the case may be, on each day of the period.

Transfer of tangible personal property before July 2010

41 (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province to a person to the extent that

(a) the property is delivered to the person before July 1, 2010; or

(b) ownership of the property is transferred to the person before July 1, 2010.

Imported taxable supply

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) of the Act in respect of any consideration for an imported taxable supply (as defined in section 217 of the Act) of tangible personal property made to a person if

(a) the property is delivered or made available to the person in a specified province before July 1, 2010; or

(b) physical possession of the property is transferred to the person in a specified province before July 1, 2010.

Consideration due or paid after April 2010

(3) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, in respect of property that is not delivered to the recipient, and the ownership of which is not transferred to the recipient, before July 1, 2010, is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Fournitures continues

(3) Pour l'application de la présente partie, si un bien ou un service est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication au cours d'une période qui comprend le 1er juillet 2010 et pour laquelle le fournisseur établit une facture et que, en raison de la méthode d'enregistrement de la livraison du bien ou de la prestation du service, le moment auquel le bien est livré ou le service rendu ne peut être raisonnablement déterminé, des parties égales de la totalité du bien livré, ou de la totalité du service rendu, au cours de la période sont réputées avoir été livrées ou rendues, selon le cas, chaque jour de la période.

Transfert de biens meubles corporels avant juillet 2010

41 (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne dans une province déterminée dans la mesure où, selon le cas :

a) le bien est livré à la personne avant le 1er juillet 2010;

b) la propriété du bien lui est transférée avant cette date.

Fourniture taxable importée

(2) La taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217 de la Loi, d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si, selon le cas :

a) le bien est livré ou rendu disponible à la personne dans une province déterminée avant le 1er juillet 2010;

b) la possession matérielle du bien lui est transférée dans une telle province avant cette date.

Contrepartie due ou payée après avril 2010

(3) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée dans une province déterminée, la contrepartie de la fourniture qui devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré à l'acquéreur avant le 1er juillet 2010 et dont la propriété ne lui est pas transférée avant cette date est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Consideration due or paid after April 2010

(4) For the purpose of applying subsection 218.1(1) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, in respect of property that is not delivered or made available to the person, or the physical possession of which is not transferred to the person, as the case may be, before July 1, 2010, is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before May 2010

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and neither ownership nor possession of the tangible personal property is transferred to the person before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Consideration due or paid before May 2010

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and the tangible personal property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province to the person on or after July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 218.1(1) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Contrepartie due ou payée après avril 2010

(4) Pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province, la contrepartie de la fourniture qui devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré ou rendu disponible à la personne ou dont la possession matérielle ne lui est pas transférée, selon le cas, avant le 1er juillet 2010 est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que ni la propriété ni la possession du bien ne sont transférées à la personne avant juillet 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que le bien est livré ou rendu disponible à la personne dans une province déterminée, ou la possession matérielle du bien lui est transférée dans une telle province, après juin 2010, pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Exception — subsections (5) and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply by way of sale of tangible personal property made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2) or 218.1(1) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Payment of tax — subsections (5) and (6)

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 of the Act does not apply in respect of the tax and the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Exception — paragraphes (5) et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 218.1(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Paiement de la taxe — paragraphes (5) et (6)

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 de la Loi ne s'applique pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1er novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Exception — subscriptions

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration paid before July 1, 2010 for a taxable supply made in a specified province of a subscription for newspapers, magazines or other publications published periodically.

Exercise of option to purchase

(10) No tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in a specified province to a person if

(a) the person was the recipient of another supply of the tangible personal property by way of lease, licence or similar arrangement;

(b) the taxable supply is made as a consequence of the person exercising, after July 1, 2010, an option to purchase the tangible personal property provided for under the arrangement referred to in paragraph (a); and

(c) retail sales tax of the specified province in respect of the sale of the tangible personal property became payable before July 1, 2010 or would have become payable before that day if the tangible personal property or the person, as the case may be, were not exempt from that tax.

Application

(11) This section does not apply to a supply to which section 46 or 54 applies.

Lease or licence periods before July 2010

42 (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in a specified province to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before July 1, 2010.

Lease or licence periods before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside the harmonized provinces to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before July 1, 2010, if the supply is made to

Exception — abonnements

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie payée avant le 1er juillet 2010 pour la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un abonnement à un journal, magazine ou autre périodique.

Exercice d'une option d'achat

(10) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée dans une province déterminée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne était l'acquéreur d'une autre fourniture du bien effectuée par bail, licence ou accord semblable;

b) la fourniture taxable est effectuée du fait que la personne a exercé, après le 1er juillet 2010, une option d'achat du bien qui est prévue par l'accord visé à l'alinéa a);

c) la taxe de vente au détail de la province déterminée relativement à la vente du bien est devenue payable avant le 1er juillet 2010 ou serait devenue payable avant cette date si le bien ou la personne, selon le cas, n'était pas exonéré de cette taxe.

Application

(11) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'appliquent les articles 46 ou 54.

Périodes de location antérieures à juillet 2010

42 (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à juillet 2010.

Périodes de location antérieures à juillet 2010

(2) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur des provinces harmonisées dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à juillet 2010, si la fourniture est effectuée au profit, selon le cas :

(a) a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador; or

(b) a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province.

a) d'une personne qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador;

b) d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province.

Rent and royalties due or paid after April 2010

(3) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made in a specified province and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Loyers et redevances dûs ou payés après avril 2010

(3) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, est réputé, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenu dû le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Rent and royalties due or paid after April 2010

(4) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, or to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Loyers et redevances dûs ou payés après avril 2010

(4) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur des provinces harmonisées au profit soit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, est réputé, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, être devenu dû le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Rent and royalties due or paid before May 2010

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the property becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with

Loyers et redevances dûs ou payés avant mai 2010

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date

subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Rent and royalties due or paid before May 2010

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside the harmonized provinces to a person that is not a consumer of the property and that is resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, or to a person that is not a consumer of the property and to which the property is delivered or made available in a specified province or to which physical possession of the property is transferred in a specified province, becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception — subsections (5) and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Loyers et redevances dûs ou payés avant mai 2010

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur des provinces harmonisées au profit soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province, devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à juin 2010, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphes (5) et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Payment of tax — subsections (5) and (6)

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Paiement de la taxe — paragraphes (5) et (6)

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1er novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Lease or licence period ending before July 31, 2010

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in a specified province if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before July 1, 2010 and ends before July 31, 2010.

Période de location se terminant avant le 31 juillet 2010

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1er juillet 2010 et se terminant avant le 31 juillet 2010.

Lease or licence period ending before July 31, 2010

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in a specified province, if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before July 1, 2010 and ends before July 31, 2010.

Période de location se terminant avant le 31 juillet 2010

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible dans une province déterminée ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans une telle province, si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable

attribuable à une période commençant avant le 1er juillet 2010 et se terminant avant le 31 juillet 2010.

Exception — subsections (9) and (10)

(11) Subsections (9) and (10) do not apply in respect of consideration for a supply of property that is a rent, royalty or similar payment attributable to a period if the supplier supplies services in respect of that property for the same period and the consideration for the supply of the property and the consideration for the supply of the services is included in a single invoice.

Exception — paragraphes (9) et (10)

(11) Les paragraphes (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien qui est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période si le fournisseur fournit des services relatifs au bien pour la même période et que la contrepartie de la fourniture du bien et celle de la fourniture des services figurent sur une même facture.

Application

(12) Subsections (1) to (6), (9) and (10) do not apply in respect of an amount of consideration for a supply of intangible personal property if the amount of the consideration is not dependent on the amount of the use of or production from, or the profit from the use of or production from, the property.

Application

(12) Les paragraphes (1) à (6), (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à un montant de contrepartie de la fourniture d'un bien meuble incorporel si ce montant n'est pas fonction de la proportion de l'utilisation ou de la production tirée du bien, ni des bénéfices provenant de cette utilisation ou de cette production.

Definitions

43 (1) In this section, ***continuous freight movement***, ***freight transportation service*** and ***shipper*** have the same meanings as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.

Terminologie

43 (1) Au présent article, ***expéditeur***, ***service continu de transport de marchandises*** et ***service de transport de marchandises*** s'entendent au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi.

Services partly performed before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service made in a specified province to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before July 1, 2010.

Services exécutés en partie avant juillet 2010

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée dans une province déterminée dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant juillet 2010.

Services partly performed before July 2010

(3) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before July 1, 2010.

Services exécutés en partie avant juillet 2010

(3) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant juillet 2010.

Consideration due or paid after April 2010

(4) If a taxable supply of a service is made in a specified province and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before July 1, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Contrepartie due ou payée après avril 2010

(4) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée dans une province déterminée et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1er juillet 2010, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Consideration due or paid after April 2010

(5) If a taxable supply of a service is made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before July 1, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before May 2010

(6) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the service becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Consideration due or paid before May 2010

(7) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made outside the harmonized provinces to a person that is not a consumer of the service and that is resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Contrepartie due ou payée après avril 2010

(5) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1er juillet 2010, est réputée, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(6) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant juillet 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(7) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service et qui réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant juillet 2010, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de

Exception — subsections (6) and (7)

(8) Subsections (6) and (7) do not apply in respect of a supply of a service made to a person if

(a) the service is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the service, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Payment of tax — subsections (6) and (7)

(9) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (6) or (7),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphes (6) et (7)

(8) Les paragraphes (6) et (7) ne s'appliquent pas à la fourniture d'un service effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le service en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du service, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Paiement de la taxe — paragraphes (6) et (7)

(9) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (6) ou (7), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1er novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe

contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Services substantially all performed before July 2010

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 45 applies) made in a specified province if all or substantially all of the service is performed before July 1, 2010.

Services exécutés en presque totalité avant juillet 2010

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 45, effectuée dans une province déterminée si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant juillet 2010.

Services substantially all performed before July 2010

(11) Despite subsections (5) and (7), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 45 applies) to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador if all or substantially all of the service is performed before July 1, 2010.

Services exécutés en presque totalité avant juillet 2010

(11) Malgré les paragraphes (5) et (7), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 45, effectuée au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant juillet 2010.

Passenger transportation services commencing before July 2010

(12) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in a specified province of a passenger transportation service, or of a service of transporting an individual's baggage in connection with a passenger transportation service, if the passenger transportation service is part of a continuous journey that begins before July 1, 2010.

Services de transport de passagers débutant avant juillet 2010

(12) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un service de transport de passagers ou d'un service de transport des bagages d'un particulier dans le cadre d'un service de transport de passagers si le service de transport de passagers fait partie d'un voyage continu qui débute avant juillet 2010.

Freight transportation services commencing before July 2010

(13) Despite subsections (4) and (6), if one or more carriers make a taxable supply in a specified province of freight transportation services in respect of a continuous freight movement of tangible personal property and, before July 1, 2010, the shipper of the property transfers possession of the property to the first carrier engaged in the continuous freight movement, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply.

Service de transport de marchandises débutant avant juillet 2010

(13) Malgré les paragraphes (4) et (6), si un ou plusieurs transporteurs effectuent, dans une province déterminée, la fourniture taxable d'un service de transport de marchandises dans le cadre d'un service continu de transport de marchandises — biens meubles corporels — et que, avant juillet 2010, l'expéditeur des biens transfère la possession de ceux-ci au premier transporteur chargé du service continu, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture.

Application

(14) This section does not apply to a supply to which section 46 applies.

SOR/2013-44, s. 17(E).

Application

(14) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 46.

DORS/2013-44, art. 17.

Reduction in consideration — subsection 220.08(1)

44 If a particular amount of consideration for a taxable supply made in a specified province to a person resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, at a particular time that is on or after May 1, 2010 and, as a consequence of this Part, tax under subsection 165(2) of the Act is only payable in respect of a portion of the particular amount, for the purpose of determining an amount of tax payable by the person under subsection 220.08(1) of the Act, the value of the consideration for the supply that becomes due, or is paid, at the particular time is deemed to be equal to the particular amount less that portion.

Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1)

44 Si un montant donné de contrepartie pour une fourniture taxable effectuée dans une province déterminée au profit d'une personne résidant en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador devient dû à un moment postérieur à avril 2010 ou est payé à un tel moment sans être devenu dû et que, par l'effet de la présente partie, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est payable que relativement à une partie du montant donné, pour le calcul du montant de taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 220.08(1) de la Loi, la valeur de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée au moment en cause est réputée être égale au montant donné diminué de cette partie de montant.

Continuous supplies

45 (1) If a supply of property or a service that is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility is made in a specified province to a person, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply to the extent that the consideration is attributable to

(a) property that is delivered or made available to the person before July 1, 2010; or

(b) any part of the service that is performed or made available before July 1, 2010.

Fournitures continues

45 (1) Si la fourniture d'un bien ou d'un service qui est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication est effectuée dans une province déterminée au profit d'une personne, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture dans la mesure où elle est attribuable, selon le cas :

a) à un bien qui est livré ou rendu disponible à la personne avant le 1er juillet 2010;

b) à toute partie du service qui est exécutée ou rendue disponible avant cette date.

Application

(2) This section does not apply to a supply to which section 46 applies.

Application

(2) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 46.

Budget arrangements

46 (1) If a registrant makes a supply of property or a service in a specified province under a budget payment arrangement relating to a particular period that begins before July 1, 2010 and ends on or after that day, the budget payment arrangement provides for a reconciliation of the payments of consideration for the supply that are made during the particular period and the reconciliation is to take place at or after the end of the period and before July 1, 2011, the registrant shall, at the time the registrant issues an invoice for the reconciliation, calculate

Plans à versements égaux

46 (1) Dans le cas où un inscrit effectue la fourniture d'un bien ou d'un service dans une province déterminée aux termes d'un plan à versements égaux portant sur une période donnée commençant avant le 1er juillet 2010 et se terminant à cette date ou par la suite et que le plan prévoit, à la fin de la période, ou par la suite, et avant le 1er juillet 2011, un rapprochement des paiements de contrepartie de la fourniture effectués au cours de la période donnée, l'inscrit, au moment où il établit une facture à la

the positive or negative amount determined by the formula

A - B

where

A is the tax that would be payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the property, service or part thereof delivered, performed or made available on or after July 1, 2010 if the consideration for the supply of that property, service or part had become due and had been paid on or after July 1, 2010; and

B is the total tax that was payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply of the property or service delivered, performed or made available during the particular period.

Collection of tax

(2) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a positive amount,

(a) the amount is deemed to be tax payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply; and

(b) the registrant is deemed to have collected the amount on the day on which the invoice for the reconciliation is issued.

Refund of excess

(3) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a negative amount,

(a) the registrant shall refund or credit the amount to the recipient;

(b) the registrant shall issue a credit note for the amount of the refund or credit; and

(c) section 232 of the Act applies as if the credit note were issued under that section.

Definition of *funeral services*

47 (1) In this section, ***funeral services*** has the same meaning as in subsection 344(1) of the Act.

Funeral arrangements — trustee

(2) No tax is payable by a trustee under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in a specified province of funeral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or

suite de ce rapprochement, est tenu de calculer le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

A - B

où :

A représente la taxe qui serait payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement au bien ou au service, ou à la partie de ceux-ci, qui a été livré, exécuté ou rendu disponible le 1er juillet 2010, ou par la suite, si la contrepartie de la fourniture de ce bien, de ce service ou de cette partie était devenue due et avait été payée à cette date ou par la suite;

B le total de la taxe qui était payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture du bien ou du service livré, exécuté ou rendu disponible au cours de la période donnée.

Perception de la taxe

(2) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est positif, les règles suivantes s'appliquent :

a) le montant est réputé être une taxe payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;

b) l'inscrit est réputé avoir perçu le montant le jour de l'établissement de la facture à la suite du rapprochement.

Remboursement de l'excédent

(3) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est négatif, les règles suivantes s'appliquent :

a) l'inscrit est tenu de rembourser le montant à l'acquéreur ou de le porter à son crédit;

b) l'inscrit est tenu de remettre une note de crédit pour le montant du remboursement ou du crédit;

c) l'article 232 de la Loi s'applique comme si la note de crédit était remise aux termes de cet article.

Définition de *services funéraires*

47 (1) Au présent article, ***services funéraires*** s'entend au sens du paragraphe 344(1) de la Loi.

Arrangements funéraires — fiduciaire

(2) Un fiduciaire n'a pas à payer la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée dans une province déterminée, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de

under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in the specified province, if

(a) the arrangement is entered into in writing before July 1, 2010;

(b) under the terms of the arrangement, the funds required to pay for the funeral services are held by the trustee and the trustee is responsible for acquiring funeral services in respect of the individual; and

(c) at the time the arrangement is entered into, it is reasonable to expect that all or a part of those funds will be advanced to the trustee before the individual's death.

tels services relativement à un particulier, ni la taxe prévue à l'article 212.1 ou aux paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation dans la province déterminée, si les conditions suivantes sont réunies :

a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1er juillet 2010;

b) selon les modalités de l'arrangement, les fonds nécessaires au règlement des services funéraires sont détenus par le fiduciaire, lequel est chargé d'acquérir les services funéraires relativement au particulier;

c) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de ces fonds soient avancés au fiduciaire avant le décès du particulier.

Funeral arrangements — other

(3) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in a specified province of funeral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in the specified province, if

(a) the arrangement is entered into in writing at any time before July 1, 2010; and

(b) at that time, it is reasonable to expect that all or a part of the consideration for the supply of the funeral services will be paid before the individual's death.

Arrangements funéraires — autre

(3) Aucune taxe n'est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée dans une province déterminée, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier ou en vertu de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation dans la province déterminée, si les conditions suivantes sont réunies :

a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1er juillet 2010;

b) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture des services funéraires soit payée avant le décès du particulier.

Definition of *interment property*

47.1 (1) In this section, ***interment property*** means real property that is for the interment, entombment or inurnment of human remains.

Définition de *bien servant à l'inhumation*

47.1 (1) Au présent article, ***bien servant à l'inhumation*** s'entend d'un immeuble qui sert à l'inhumation de dépouilles mortelles ou de vestiges de crémation.

Interment property

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of interment property made by way of lease, licence or similar arrangement in a specified province under an agreement for the supply of interment property if the agreement is entered into in writing before July 1, 2010.

SOR/2011-56, s. 24.

Bien servant à l'inhumation

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture d'un bien servant à l'inhumation qui est effectuée par bail, licence ou accord semblable dans une province déterminée aux termes d'une convention portant sur la fourniture d'un tel bien qui est conclue par écrit avant le 1er juillet 2010.

DORS/2011-56, art. 24.

Memberships and admissions — application

48 (1) This section does not apply to a supply of a right to acquire a membership in a club, an organization or an association.

Period of membership or admission before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in a specified province of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or a taxable supply made in a specified province of an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is before July 1, 2010.

Consideration due or paid after April 2010

(3) If a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event is made in a specified province and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is on or after July 1, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before May 2010

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the membership or admission becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is for a part of the period of membership or admission that was not before July 1, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Droits d'adhésion et d'entrée — application

48 (1) Le présent article ne s'applique pas à la fourniture du droit d'acquérir un droit d'adhésion à un club, une organisation ou une association.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée antérieure à juillet 2010

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement dans la mesure où la contrepartie se rapporte à une partie de la durée du droit qui est antérieure à juillet 2010.

Contrepartie due ou payée après avril 2010

(3) Si la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement est effectuée dans une province déterminée et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle se rapporte à une partie de la durée du droit qui est postérieure à juin 2010, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du droit devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie de la durée du droit qui n'est pas antérieure à juillet 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — subsection (4)

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a membership or an admission made to a person if

(a) the membership or admission is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the membership or admission, the total amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Payment of tax — subsection (4)

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Exception — paragraphe (4)

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un droit d'adhésion ou d'entrée effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le droit en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du droit, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Paiement de la taxe — paragraphe (4)

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1er novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Period of membership or admission substantially all before July 2010

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in a specified province if all or substantially all of the period of membership or admission was before July 1, 2010.

Lifetime memberships

(8) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply of a membership for the lifetime of an individual made in a specified province, if the total of all amounts that were paid after October 14, 2009 and before July 1, 2010 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before July 1, 2010.

Lifetime memberships

(9) For the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to a supply of a membership for the lifetime of an individual made outside the harmonized provinces to a person resident in a specified province and not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador, if the total of all amounts that were paid after October 14, 2009 and before July 1, 2010 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before July 1, 2010.

SOR/2013-44, s. 18(E).

Definition of *validity period*

49 (1) In this section, ***validity period*** of a passenger transportation pass means

(a) the period throughout which the passenger transportation pass entitles an individual to transportation services; or

(b) if the period described in paragraph (a) is not ascertainable at the time when the passenger transportation pass is supplied to a person, the period beginning on the day the passenger transportation pass is delivered or made available to the recipient of the supply and ending on the day on which the passenger transportation pass expires or, in the absence of an expiration date, ending on July 1, 2012.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée écoulée en presque totalité avant juillet 2010

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée dans une province déterminée si la totalité ou la presque totalité de la durée du droit est antérieure à juillet 2010.

Adhésion à vie

(8) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée dans une province déterminée, si le total des montants payés après le 14 octobre 2009 et avant le 1er juillet 2010 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé être devenu dû le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Adhésion à vie

(9) Pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée à l'extérieur des provinces harmonisées au profit d'une personne résidant dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si le total des montants payés après le 14 octobre 2009 et avant le 1er juillet 2010 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé être devenu dû le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payé avant cette date.

DORS/2013-44, art. 18(A).

Définition de *période de validité*

49 (1) Au présent article, ***période de validité*** s'entend, dans le cas d'un laissez-passer de transport de passagers, de l'une ou l'autre des périodes suivantes :

a) la période tout au long de laquelle le laissez-passer permet à un particulier d'obtenir des services de transport;

b) si la période visée à l'alinéa a) ne peut être déterminée au moment où le laissez-passer est fourni à une personne, la période commençant le jour où celui-ci est livré à l'acquéreur de la fourniture, ou mis à sa disposition, et se terminant le jour où il expire ou, en l'absence de date d'expiration, le 1er juillet 2012.

Validity period before July 2010

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in a specified province to the extent that the consideration is attributable to any part of the validity period of the passenger transportation pass that is before July 1, 2010.

Consideration due or paid after April 2010

(3) If a taxable supply of a passenger transportation pass is made in a specified province and any consideration for the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, on or after May 1, 2010 and before July 1, 2010, to the extent that any consideration is attributable to any part of the validity period of the passenger transportation pass that is after June 30, 2010, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before July 1, 2010.

Consideration due or paid before May 2010

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in a specified province by a registrant to a person that is not a consumer of the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before May 1, 2010 and any part of the amount of consideration is attributable to a part of the validity period of the passenger transportation pass that is after June 30, 2010, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a passenger transportation pass made to a person if

(a) the passenger transportation pass is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the passenger transportation pass, the total

Période de validité antérieure à juillet 2010

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée dans une province déterminée dans la mesure où cette contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est antérieure à juillet 2010.

Contrepartie due ou payée après avril 2010

(3) Si la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers est effectuée dans une province déterminée et que tout ou partie de la contrepartie de celui-ci devient due après avril 2010 et avant juillet 2010, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est postérieure à juin 2010, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant mai 2010

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée dans une province déterminée par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du laissez-passer devient dû après le 14 octobre 2009 et avant le 1er mai 2010 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est postérieure à juin 2010, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée au profit d'une personne si les conditions suivantes sont réunies :

a) la personne acquiert le laissez-passer en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du laissez-passer, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Payment of tax — subsection (4)

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes July 1, 2010 is required to be filed on or before a particular day that is before November 1, 2010, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, before November 1, 2010, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Paiement de la taxe — paragraphe (4)

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles suivantes s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er juillet 2010, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er novembre 2010, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1er novembre 2010, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Validity period ending before August 2010

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply made in a specified province of a passenger transportation pass in respect of which the validity period begins before July 1, 2010 and ends before August 1, 2010.

SOR/2013-44, s. 19(E).

Période de validité se terminant avant août 2010

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable, effectuée dans une province déterminée, d'un laissez-passer de transport de passagers dont la période de validité commence avant juillet 2010 et se termine avant août 2010.

DORS/2013-44, art. 19(A).

Tangible personal property returned after June 2010

50 Where a person purchased tangible personal property in a specified province from a supplier before July 1, 2010 and paid retail sales tax in respect of the tangible

Retour d'un bien meuble corporel après juin 2010

50 Dans le cas où une personne, ayant acheté d'un fournisseur dans une province déterminée, avant le 1er juillet 2010, un bien meuble corporel relativement auquel elle a

personal property and, on or after July 1, 2010 and before November 1, 2010, the person returns the tangible personal property in exchange for other tangible personal property that the supplier supplies to the person in the specified province,

(a) if the consideration for the supply of the other property exceeds the consideration for the returned property, tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the other property applies only on the excess amount; and

(b) if the consideration for the supply of the other property is less than or equal to the consideration for the returned property, no tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply of the other property.

payé la taxe de vente au détail, retourne le bien à cette date ou par la suite et avant novembre 2010, en échange d'un autre bien meuble corporel que le fournisseur lui fournit dans la province déterminée, les règles suivantes s'appliquent :

a) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien excède celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à l'autre bien ne s'applique qu'à l'excédent;

b) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien est égale ou inférieure à celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture de l'autre bien.

Progress payments

51 Despite any other provision of this Part, if a taxable supply is made in a specified province under a contract to construct, renovate, alter or repair real property or a ship or other marine vessel,

(a) any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before July 1, 2010 as a progress payment that is required under the contract, or as a holdback from such a progress payment, is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, to have become due on July 1, 2010 and not to have been paid before that day;

(b) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any part of the consideration for the supply that may reasonably be attributed to property delivered and services performed under the contract before July 1, 2010; and

(c) where paragraph 168(3)(c) of the Act applies in respect of the supply, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply and the construction, renovation, alteration or repair is substantially completed before June 2010, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, the construction, renovation, alteration or repair is deemed to have been substantially completed on June 1, 2010 and not before that day.

Paiements échelonnés

51 Malgré les autres dispositions de la présente partie, si une fourniture taxable est effectuée dans une province déterminée aux termes d'un contrat qui porte sur la réalisation de travaux de construction, de rénovation, de transformation ou de réparation d'un immeuble ou d'un bateau ou autre bâtiment de mer, les règles suivantes s'appliquent :

a) la contrepartie de la fourniture qui devient due après le 14 octobre 2009 et avant le 1er juillet 2010, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, à titre de paiement échelonné prévu par le contrat ou à titre de retenue opérée sur un tel paiement est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi, être devenue due le 1er juillet 2010 et ne pas avoir été payée avant cette date;

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens livrés et à des services exécutés aux termes du contrat avant juillet 2010;

c) si l'alinéa 168(3)c) de la Loi s'applique relativement à la fourniture, que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à celle-ci et que les travaux sont achevés en grande partie avant juin 2010, ceux-ci sont réputés, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi, avoir été achevés en grande partie le 1er juin 2010 et non avant cette date.

Combined supply

52 Where a particular supply that includes a combination of personal property, real property or a service (each of which in this section is referred to as an "element") is made in a specified province, the consideration for each

Fournitures combinées

52 Lorsqu'une fourniture donnée incluant un mélange de biens meubles, d'immeubles ou de services (chacun étant appelé « élément » au présent article) est effectuée dans une province déterminée, que la contrepartie de

element is not separately identified and no tax would, if a particular element that is property the ownership or possession of which is transferred to the recipient before July 1, 2010 were supplied separately, be payable under subsection 165(2) of the Act in respect of that particular element, for the purpose of applying tax under that subsection in respect of the supply, the particular element is deemed to have been supplied separately from all of the other elements.

chaque élément n'est pas identifiée séparément et que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne serait pas payable relativement à tout élément qui constitue un bien dont la propriété ou la possession est transférée à l'acquéreur avant juillet 2010 si cet élément était fourni séparément, pour l'application de la taxe prévue à ce paragraphe relativement à la fourniture, cet élément est réputé avoir été fourni séparément de tous les autres.

Adjustments

53 (1) If a person pays tax as a consequence of the application of subsection 41(5) or (6), 42(5) or (6), 43(6) or (7), 48(4) or 49(4) calculated on the whole or part of the consideration for a taxable supply and that whole or part is subsequently reduced, to the extent that the person did not claim, and would not be, in the absence of this section, entitled to claim, an input tax credit or a rebate in respect of the portion of the tax payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act that was calculated on the amount by which the whole or part was reduced, that portion is deemed, for the purpose of determining a rebate under section 261 of the Act, to be an amount that was not payable or remittable by the person.

Redressements

53 (1) Si une personne paie, par suite de l'application des paragraphes 41(5) ou (6), 42(5) ou (6), 43(6) ou (7), 48(4) ou 49(4), la taxe calculée sur tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture taxable et que cette contrepartie est réduite par la suite, la partie de la taxe payable en vertu des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui a été calculée sur le montant de la réduction est réputée, pour ce qui est du calcul du montant remboursable en vertu de l'article 261 de la Loi, être un montant que la personne n'avait pas à payer ou à verser dans la mesure où elle n'a pas demandé, et ne pourrait demander en l'absence du présent article, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement au titre de cette partie de taxe.

Application

(2) Subsection (1) does not apply in circumstances in which section 161 of the Act applies.

Application

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas dans le cas où l'article 161 de la Loi s'applique.

Definitions

54 (1) In this section, ***direct seller***, ***distributor***, ***exclusive product*** and ***independent sales contractor*** have the same meanings as in section 178.1 of the Act.

Terminologie

54 (1) Au présent article, ***démarcheur***, ***distributeur***, ***entrepreneur indépendant*** et ***produit exclusif*** s'entendent au sens de l'article 178.1 de la Loi.

Exclusive products held on July 1, 2010

(2) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect, the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in a specified province, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Produits exclusifs détenus le 1er juillet 2010

(2) Si, avant le 1er juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur, le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre dans une province déterminée, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

Prepayments for exclusive products not delivered by July 1, 2010

(3) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect,

(a) the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before July 1, 2010,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before July 1, 2010, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in a specified province,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Exclusive products held on July 1, 2010

(4) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect, the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in a specified province, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

Prepayments for exclusive products not delivered by July 1, 2010

(5) If before July 1, 2010, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect,

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1er juillet 2010

(3) Si, avant le 1er juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur :

a) le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 14 octobre 2009 et avant le 1er juillet 2010 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1er juillet 2010,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente dans une province déterminée,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

Produits exclusifs détenus le 1er juillet 2010

(4) Si, avant le 1er juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur, le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre dans une province déterminée, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1er juillet 2010

(5) Si, avant le 1er juillet 2010 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur :

(a) the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after October 14, 2009 and before July 1, 2010,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before July 1, 2010, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in a specified province,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on July 1, 2010 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

a) le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 14 octobre 2009 et avant le 1er juillet 2010 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1er juillet 2010,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente dans une province déterminée,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er juillet 2010 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

Reciprocal taxation agreements

55 Subsections 41(3) to (6), 42(3) to (6), 43(4) to (7), 48(3), (4), (8) and (9) and 49(3) and (4) do not apply in respect of any consideration for a supply made to a person listed in

(a) Part II of Schedule A of the reciprocal taxation agreement entered into between the Government of Canada and the Government of Ontario that is in force between July 1, 2006 and June 30, 2010; or

(b) Schedule A of the reciprocal taxation agreement entered into between the Government of Canada and the Government of British Columbia that is in force between November 1, 2005 and June 30, 2010.

Accords de réciprocité fiscale

55 Les paragraphes 41(3) à (6), 42(3) à (6), 43(4) à (7), 48(3), (4), (8) et (9) et 49(3) et (4) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie d'une fourniture effectuée au profit d'une personne dont le nom figure :

a) à la partie II de l'annexe A de l'accord de réciprocité fiscale conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de l'Ontario qui est en vigueur entre le 1er juillet 2006 et le 30 juin 2010;

b) à l'annexe A de l'accord de réciprocité fiscale conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de la Colombie-Britannique qui est en vigueur entre le 1er novembre 2005 et le 30 juin 2010.

DIVISION 4

Special Cases

Employee and shareholder benefits — Ontario

56 (1) In respect of the 2010 taxation year, if

(a) a benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which

SECTION 4

Cas particuliers

Avantages aux salariés et aux actionnaires — Ontario

56 (1) Pour ce qui est de l'année d'imposition 2010 si, selon le cas :

a) un avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le

the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, or

(b) a benefit amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in Ontario at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

8%, and

Employee and shareholder benefits — British Columbia

(2) In respect of the 2010 taxation year, if

(a) a benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in British Columbia, or

(b) a benefit amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in British Columbia at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

7.5%, and

Election for shorter reporting period

57 Any person that, immediately before July 1, 2010, is resident in a specified province and registered under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act may, subject to section 250 of the Act,

(a) if the reporting period of the person immediately before July 1, 2010 is a fiscal quarter, make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before July 1, 2011; and

(b) if the reporting period of the person immediately before July 1, 2010 is a fiscal year,

cadre de cette charge ou de cet emploi est situé en Ontario,

b) un avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu d'un particulier, lequel réside en Ontario à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) suivant la sous-subdivision 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi est adapté de la façon suivante :

8 %,

Avantages aux salariés et aux actionnaires — Colombie-Britannique

(2) Pour ce qui est de l'année d'imposition 2010 si, selon le cas :

a) un avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou de cet emploi est situé en Colombie-Britannique,

b) un avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu d'un particulier, lequel réside en Colombie-Britannique à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) suivant la sous-subdivision 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi est adapté de la façon suivante :

7,5 %,

Choix visant un exercice abrégé

57 La personne qui, immédiatement avant le 1er juillet 2010, réside dans une province déterminée et est inscrite aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la Loi peut, sous réserve de l'article 250 de la Loi :

a) si sa période de déclaration précédant cette date est un trimestre d'exercice, faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant juillet 2011;

b) si sa période de déclaration précédant le 1er juillet 2010 est un exercice :

(i) make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal month of the person that begins before July 1, 2011, or

(ii) make an election under section 247 of the Act to have reporting periods that are fiscal quarters of the person to take effect, despite paragraph 247(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before July 1, 2011.

(i) soit faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant juillet 2011,

(ii) soit faire le choix, prévu à l'article 247 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses trimestres d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 247(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant juillet 2011.

Revocation of election for streamlined accounting

58 (1) If a registrant that has made an election under subsection 227(1) of the Act that is in effect on July 1, 2010 is resident in a specified province immediately before July 1, 2010 or has made supplies in a specified province in the one-year period ending immediately before July 1, 2010, the registrant may, despite paragraph 227(4.1)(a) of the Act but subject to paragraph 227(4.1)(b) of the Act, revoke that election under subsection 227(4) of the Act with effect from

(a) if the reporting period of the registrant that includes July 1, 2010 is a fiscal year of the registrant, the first day of any fiscal month of the registrant that begins before July 1, 2011; and

(b) in any other case, the first day of any reporting period of the registrant that begins before July 1, 2011.

Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée

58 (1) L'inscrit qui a fait le choix prévu au paragraphe 227(1) de la Loi, lequel choix est en vigueur le 1er juillet 2010, et qui réside dans une province déterminée immédiatement avant cette date ou qui y a fait des fournitures au cours de l'année s'étant terminée immédiatement avant cette date peut, malgré l'alinéa 227(4.1)a) de la Loi, mais sous réserve de l'alinéa 227(4.1)b) de la Loi, révoquer le choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi. La révocation entre en vigueur :

a) si la période de déclaration de l'inscrit qui comprend le 1er juillet 2010 correspond à son exercice, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant juillet 2011;

b) dans les autres cas, le premier jour d'une de ses périodes de déclaration commençant avant juillet 2011.

New reporting period if election

(2) If a registrant whose reporting period is a fiscal year revokes an election under subsection 227(4) of the Act in accordance with subsection (1) with effect from the first day of a particular fiscal month in a fiscal year of the registrant and that month is not the first fiscal month in that fiscal year,

(a) for the purposes of Part IX of the Act, the period beginning on the first day of that fiscal year and ending immediately before the first day of the particular fiscal month and the period beginning on the first day of the particular fiscal month and ending on the last day of that fiscal year are each deemed to be a separate reporting period of the registrant; and

(b) for the purposes of subsections 237(1) and (2) of the Act, each of those separate reporting periods is deemed to be a reporting period determined under subsection 248(3) of the Act.

Nouvelle période de déclaration en cas de choix

(2) Lorsqu'un inscrit dont la période de déclaration correspond à un exercice révoque un choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi en conformité avec le paragraphe (1), lequel choix cesse de s'appliquer le premier jour d'un mois d'exercice d'un de ses exercices qui n'est pas le premier mois de cet exercice, les règles suivantes s'appliquent :

a) pour l'application de la partie IX de la Loi, la période commençant le premier jour de cet exercice et se terminant immédiatement avant le premier jour du mois en question et la période commençant le premier jour de ce mois et se terminant le dernier jour de cet exercice sont chacune réputées être des périodes de déclaration distinctes de l'inscrit;

b) pour l'application des paragraphes 237(1) et (2) de la Loi, chacune de ces périodes de déclaration distinctes est réputée être une période de déclaration déterminée selon le paragraphe 248(3) de la Loi.

Instalment base following harmonization

58.1 (1) Despite subsection 237(2) of the Act, if a registrant (other than a selected listed financial institution) to which subsection 237(1) of the Act applies is resident in a specified province and is not resident in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador and a reporting period of the registrant begins in 2010, for the purpose of determining the amount of instalment payments under subsection 237(1) of the Act, if any, that become payable after the first fiscal quarter of the registrant beginning on or after July 1, 2010, the registrant's instalment base for the reporting period is equal to the lesser of

(a) the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act, and

(b) 240% of the amount determined under paragraph 237(2)(b) of the Act.

Instalment base following harmonization

(2) Despite subsection 237(2) of the Act, if a registrant (other than a selected listed financial institution) to which subsection 237(1) of the Act applies is resident in a specified province and in Nova Scotia, New Brunswick or Newfoundland and Labrador and a reporting period of the registrant begins in 2010, for the purpose of determining the amount of instalment payments under subsection 237(1) of the Act, if any, that become payable after the first fiscal quarter of the registrant beginning on or after July 1, 2010, the registrant's instalment base for the reporting period is equal to the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act.

Selected listed financial institutions — instalments in transitional year

(3) Despite subsection 237(1) of the Act, if a particular reporting period of a selected listed financial institution (other than an investment plan, as defined in subsection 1(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) ends in a particular fiscal year ending in a taxation year of the financial institution and the particular fiscal year begins before July 1, 2010 and ends on or after that day, the instalment to be paid under that subsection within one month after the end of each fiscal quarter ending on or after that day in the particular reporting period is the amount determined under whichever of the following paragraphs the financial institution has elected in prescribed form to determine the instalments for those fiscal quarters under:

(a) the lesser of

Base des acomptes provisionnels à la suite de l'harmonisation

58.1 (1) Malgré le paragraphe 237(2) de la Loi, si un inscrit (sauf une institution financière désignée particulière) auquel s'applique le paragraphe 237(1) de la Loi réside dans une province déterminée, mais non en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que sa période de déclaration commence en 2010, sa base des acomptes provisionnels pour la période correspond, pour le calcul, selon le paragraphe 237(1) de la Loi, des acomptes provisionnels qui deviennent payables après son premier trimestre d'exercice commençant après juin 2010, au moins élevé des montants suivants :

a) le montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi;

b) 240 % du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi.

Base des acomptes provisionnels à la suite de l'harmonisation

(2) Malgré le paragraphe 237(2) de la Loi, si un inscrit (sauf une institution financière désignée particulière) auquel s'applique le paragraphe 237(1) de la Loi réside dans une province déterminée ainsi qu'en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que sa période de déclaration commence en 2010, sa base des acomptes provisionnels pour la période correspond, pour le calcul, selon le paragraphe 237(1) de la Loi, des acomptes provisionnels qui deviennent payables après son premier trimestre d'exercice commençant après juin 2010, au montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi.

Institutions financières désignées particulières — acomptes provisionnels dans l'année de transition

(3) Malgré le paragraphe 237(1) de la Loi, lorsqu'une période de déclaration donnée d'une institution financière désignée particulière (sauf un régime de placement au sens du paragraphe 1(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prend fin dans un exercice se terminant dans son année d'imposition et que l'exercice commence avant le 1er juillet 2010 et se termine à cette date ou par la suite, l'acompte provisionnel à payer aux termes de ce paragraphe dans le mois suivant la fin de chaque trimestre d'exercice, compris dans la période donnée, qui se termine à cette date ou par la suite correspond au montant déterminé selon celui des alinéas ci-après aux termes duquel l'institution financière a choisi, en la forme déterminée par le ministre, de déterminer les acomptes provisionnels pour ces trimestres :

(i) 1/4 of the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act, and

(ii) the amount determined by the formula

A + (B/4)

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

[C × D × (E/F) × (G/365)]/H

where

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act,

D is the lesser of the financial institution's percentage for the harmonized province and for the taxation year and the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, each determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

E is the tax rate for the harmonized province,

F is 5%,

G is the number of days in the particular reporting period after June 2010, and

H is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period, and

B is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act;

(b) the amount determined by the formula

A + (B/4)

where

a) le moins élevé des montants suivants :

(i) le quart du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi,

(ii) le montant obtenu par la formule suivante :

A + (B/4)

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

[C × D × (E/F) × (G/365)]/H

où :

C représente la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée,

D le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage qui lui est applicable quant à la province pour l'année d'imposition précédente, chaque pourcentage étant déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,

E le taux de taxe applicable à la province harmonisée,

F 5 %,

G le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,

H le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,

B la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée;

b) le montant obtenu par la formule suivante :

A + (B/4)

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

[C × D × (E/F) × (G/365)]/H

where

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act,

D is the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

E is the tax rate for the harmonized province,

F is 5%,

G is the number of days in the particular reporting period after June 2010, and

H is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period, and

B is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act;

(c) the lesser of

(i) 1/4 of the amount determined under paragraph 237(2)(a) of the Act, and

(ii) the amount determined by the formula

A + B + (C/4)

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

[[(D – E) × F × (G/H) × (I/365)] – J]/K

where

D is the total of

(A) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

[C × D × (E/F) × (G/365)]/H

où :

C représente la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée,

D le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition précédente, déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,

E le taux de taxe applicable à la province harmonisée,

F 5 %,

G le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,

H le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,

B la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée;

c) le moins élevé des montants suivants :

(i) le quart du montant déterminé selon l'alinéa 237(2)a) de la Loi,

(ii) le montant obtenu par la formule suivante :

A + B + (C/4)

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

[[(D – E) × F × (G/H) × (I/365)] – J]/K

où :

40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212, 218 and 218.01 of the Act by the financial institution during the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the particular reporting period without having become payable,

(B) all amounts each of which is tax under subsection 165(1) of the Act in respect of a supply (other than a supply to which clause (C) applies) made to the financial institution that would, but for an election made under section 150 of the Act, have become payable by the financial institution during the particular reporting period, and

(C) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the particular reporting period of property or a service to which an election made by the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under Part IX of the Act,

E is the total of

(A) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) of the financial institution for the particular reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under Division V of Part IX of the Act filed by the financial institution for the particular reporting period, and

(B) all amounts each of which would be an input tax credit of the financial institution for the particular reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became

D représente le total des montants suivants :

(A) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(1) ou à l'un des articles 212, 218 et 218.01 de la Loi qui est devenue payable par l'institution financière au cours de la période donnée ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable,

(B) le total des montants dont chacun représente la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle s'applique la division (C)) effectuée au profit de l'institution financière qui, en l'absence du choix prévu à l'article 150 de la Loi, serait devenue payable par celle-ci au cours de la période donnée,

(C) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours de la période donnée, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe calculée sur le coût, pour l'autre personne, de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la partie IX de la Loi,

E le total des montants suivants :

(A) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) de l'institution financière pour la période donnée ou pour ses périodes de déclaration antérieures, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période donnée,

(B) le total des montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les

payable during the particular reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the particular reporting period under clause (B) or (C) of the description of D in respect of the supply,

F is the lesser of the financial institution's percentage for the harmonized province and for the taxation year and the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, each determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

G is the tax rate for the harmonized province,

H is 5%,

I is the number of days in the particular reporting period after June 2010,

J is the total of

(A) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraph 55(2)(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) under subsection 165(2) of the Act in respect of supplies made in the harmonized province to the financial institution or under section 212.1 of the Act in respect of goods imported by the financial institution for use in the harmonized province that became payable by the financial institution during the fiscal quarter or that was paid by the financial institution during the fiscal quarter without having become payable, and

(B) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the fiscal quarter of property or a service to which an election made by the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), sections 212.1 or 218.1 or Division IV.1 of Part IX of the Act that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution, and

K is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period,

intrants de l'institution financière pour la période donnée relatif à un bien ou à un service si une taxe, égale au montant inclus pour cette période selon les divisions (B) ou (C) de l'élément D relativement à la fourniture du bien ou du service, devenait payable au cours de cette période relativement à la fourniture,

F le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition ou, s'il est inférieur, le pourcentage qui lui est applicable quant à la province pour l'année d'imposition précédente, chaque pourcentage étant déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,

G le taux de taxe applicable à la province harmonisée,

H 5 %,

I le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,

J le total des montants suivants :

(A) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, à l'alinéa 55(2)a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province harmonisée ou prévue à l'article 212.1 de la Loi relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours du trimestre d'exercice ou qui a été payée par elle au cours de ce trimestre sans être devenue payable,

(B) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours du trimestre d'exercice, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe payable par l'autre personne en vertu du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi qui est incluse dans le coût pour celle-ci de la

B is the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the financial institution in the fiscal quarter as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act, and

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act; or

(d) the amount determined by the formula

A + B + (C/4)

where

A is the total of all amounts, each of which is determined, for a harmonized province, by the formula

[[(D – E) × F × (G/H) × (I/365)] – J]/K

where

D is the total of

(i) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) that became payable under any of subsection 165(1) and sections 212, 218 and 218.01 of the Act by the financial institution during a reporting period (in this paragraph referred to as the "earlier reporting period") of the financial institution ending in the 12-month period preceding the particular reporting period or that was paid by the financial institution during the earlier reporting period without having become payable,

(ii) all amounts each of which is tax under subsection 165(1) of the Act in respect of a supply (other than a supply to which subparagraph (iii) applies) made to the financial institution that would, but for an election made under section 150 of the Act, have become payable by the financial institution during the earlier reporting period, and

(iii) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the earlier reporting period of property or a service to which an election made by the fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière,

K le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,

B le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'institution financière au cours du trimestre d'exercice au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi,

C la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée;

d) le montant obtenu par la formule suivante :

A + B + (C/4)

où :

A représente le total des montants dont chacun est déterminé, quant à une province harmonisée, selon la formule suivante :

[[(D – E) × F × (G/H) × (I/365)] – J]/K

où :

D représente le total des montants suivants :

(i) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(1) ou à l'un des articles 212, 218 et 218.01 de la Loi qui est devenue payable par l'institution financière au cours d'une de ses périodes de déclaration (appelée « période antérieure » au présent alinéa) se terminant dans les douze mois précédant la période donnée ou qui a été payée par elle au cours de la période antérieure sans être devenue payable,

(ii) le total des montants dont chacun représente la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi relativement à une fourniture (sauf celle à laquelle le sous-alinéa (iii) s'applique) effectuée au profit de l'institution financière qui, en l'absence du choix

financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax calculated on the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution excluding any remuneration to employees of the other person, the cost of financial services and tax under Part IX of the Act,

E is the total of

(i) all input tax credits (other than input tax credits in respect of an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraphs 55(2)(a), 60(a) and 63(a) and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) of the financial institution for the earlier reporting period or preceding reporting periods of the financial institution claimed by the financial institution in the return under Division V of Part IX of the Act filed by the financial institution for the earlier reporting period, and

(ii) all amounts each of which would be an input tax credit of the financial institution for the earlier reporting period of the financial institution in respect of property or a service if tax became payable during the earlier reporting period in respect of the supply of the property or service equal to the amount included for the earlier reporting period under subparagraph (ii) or (iii) of the description of D in respect of the supply,

F is the financial institution's percentage for the harmonized province and for the preceding taxation year, determined in accordance with the prescribed rules that apply to that financial institution,

G is the tax rate for the harmonized province,

H is 5%,

I is the number of days in the particular reporting period after June 2010,

J is the total of

(i) all tax (other than an amount of tax that is prescribed under any of section 40, paragraph 55(2)(a), and section 67 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*) under subsection 165(2) of the Act in respect of supplies made in the harmonized province to the financial institution or prévu à l'article 150 de la Loi, serait devenue payable par l'institution financière au cours de la période antérieure,

(iii) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours de la période antérieure, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe calculée sur le coût, pour l'autre personne, de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière, à l'exclusion de la rémunération versée aux salariés de l'autre personne, du coût de services financiers et de la taxe prévue par la partie IX de la Loi,

E le total des montants suivants :

(i) les crédits de taxe sur les intrants (sauf ceux relatifs à un montant de taxe qui est visé à l'article 40, aux alinéas 55(2)a), 60a) ou 63a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) de l'institution financière pour la période antérieure ou pour ses périodes de déclaration précédentes, qu'elle a demandés dans la déclaration qu'elle a produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période antérieure,

(ii) le total des montants dont chacun représenterait un crédit de taxe sur les intrants de l'institution financière pour la période antérieure relatif à un bien ou à un service si une taxe, égale au montant inclus pour cette période selon les sous-alinéas (ii) ou (iii) de l'élément D relativement à la fourniture du bien ou du service, devenait payable au cours de cette période relativement à la fourniture,

F le pourcentage applicable à l'institution financière quant à la province harmonisée pour l'année d'imposition précédente, déterminé en conformité avec les règles prévues par règlement applicables à cette institution financière,

G le taux de taxe applicable à la province harmonisée,

H 5 %,

I le nombre de jours de la période donnée qui sont postérieurs à juin 2010,

under section 212.1 of the Act in respect of goods imported by the financial institution for use in the harmonized province that became payable by the financial institution during the fiscal quarter or that was paid by the financial institution during the fiscal quarter without having become payable, and

(ii) all amounts each of which is an amount, in respect of a supply made during the fiscal quarter of property or a service to which an election made by the financial institution and another person under subsection 225.2(4) of the Act applies, equal to tax payable by the other person under any of subsection 165(2), sections 212.1 or 218.1 or Division IV.1 of Part IX of the Act that is included in the cost to the other person of supplying the property or service to the financial institution, and

K is the number of fiscal quarters ending on or after July 1, 2010 and in the particular reporting period,

B is the total of all amounts that became collectible and all other amounts collected by the financial institution in the fiscal quarter as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act, and

C is the financial institution's instalment base for the particular reporting period determined under paragraph 237(2)(b) of the Act as if the financial institution were not a selected listed financial institution and tax were not imposed under any of subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act.

J le total des montants suivants :

(i) la taxe (sauf un montant de taxe qui est visé à l'article 40, à l'alinéa 55(2)a) ou à l'article 67 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*) prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement aux fournitures effectuées au profit de l'institution financière dans la province harmonisée ou prévue à l'article 212.1 de la Loi relativement aux produits qu'elle a importés pour utilisation dans cette province, qui est devenue payable par elle au cours du trimestre d'exercice ou qui a été payée par elle au cours de ce trimestre sans être devenue payable,

(ii) le total des montants dont chacun représente un montant, relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service, effectuée au cours du trimestre d'exercice, à laquelle le choix fait par l'institution financière et une autre personne selon le paragraphe 225.2(4) de la Loi s'applique, égal à la taxe payable par l'autre personne en vertu du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi qui est incluse dans le coût pour elle de la fourniture du bien ou du service au profit de l'institution financière,

K le nombre de trimestres d'exercice compris dans la période donnée qui se terminent après juin 2010,

B le total des montants devenus percevables et des autres montants perçus par l'institution financière au cours du trimestre d'exercice au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi,

C la base des acomptes provisionnels de l'institution financière pour la période donnée, déterminée selon l'alinéa 237(2)b) de la Loi comme si elle n'était pas une institution financière désignée particulière et que la taxe prévue au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 ou 218.1 ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n'était pas imposée.

Information requirements

(4) For the purposes of this section, subsections 169(4) and (5) and 223(2) of the Act apply with respect to any amount that is included in the description of J in paragraphs (3)(c) and (d) as if that amount were an input tax credit.

Documents

(4) Pour l'application du présent article, les paragraphes 169(4) et (5) et 223(2) de la Loi s'appliquent à tout montant visé à l'élément J de la formule figurant aux alinéas (3)c) et d) comme s'il s'agissait d'un crédit de taxe sur les intrants.

Exclusions

(5) No amount of tax paid or payable by a selected listed financial institution in respect of property or services acquired, imported or brought into a harmonized province otherwise than for consumption, use or supply in the course of an endeavour, as defined in subsection 141.01(1) of the Act, of the financial institution is to be included in determining the instalment to be paid by the financial institution under subsection (3).

SOR/2013-71, s. 3.

Exclusion

(5) Aucun montant de taxe payé ou payable par une institution financière désignée particulière relativement à des biens ou à des services acquis, importés ou transférés dans une province harmonisée autrement qu'en vue d'être consommés, utilisés ou fournis dans le cadre de son initiative, au sens du paragraphe 141.01(1) de la Loi, n'est inclus dans le calcul de l'acompte provisionnel dont elle est redevable aux termes du paragraphe (3).

DORS/2013-71, art. 3.

PART 3.1

Prince Edward Island General HST Transitional Rules

PARTIE 3.1

Règles transitoires générales de la TVH applicables à l'Île-du-Prince-Édouard

DIVISION 1

Interpretation

Definitions

58.2 (1) The following definitions apply in this Part.

reciprocal taxation agreement means an agreement referred to in section 32 of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*. (*accord de réciprocité fiscale*)

retail sales tax means a general retail sales tax imposed under an Act of the legislature of Prince Edward Island at a percentage rate on property other than that which is specifically enumerated in that Act. (*taxe de vente au détail*)

Conflict

(2) This Part applies despite any provision of the Act.

SOR/2013-44, s. 20.

SECTION 1

Définitions et interprétation

Définitions

58.2 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

accord de réciprocité fiscale Accord visé à l'article 32 de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*. (*reciprocal taxation agreement*)

taxe de vente au détail Taxe de vente au détail générale d'un pourcentage déterminé, imposée en vertu d'une loi de l'Île-du-Prince-Édouard sur des biens autres que ceux expressément énumérés dans cette loi. (*retail sales tax*)

Primauté

(2) La présente partie s'applique malgré les dispositions de la Loi.

DORS/2013-44, art. 20.

DIVISION 2

Application

Personal property and services

58.21 (1) Subject to Division 3, subsection 165(2) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible

SECTION 2

Application

Biens meubles et services

58.21 (1) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 165(2) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux

personal property, intangible personal property or a service made in Prince Edward Island if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

fournitures de biens meubles corporels, de biens meubles incorporels ou de services effectuées à l'Île-du-Prince-Édouard si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1er avril 2013 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Imported goods — section 212.1 of Act

(2) Subject to Division 3, section 212.1 of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that section apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is imported by a person resident in Prince Edward Island on or after April 1, 2013, and to such property that is imported by a person resident in Prince Edward Island before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Produits importés — article 212.1 de la Loi

(2) Sous réserve de la section 3, l'article 212.1 de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à cet article s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes importés par une personne résidant à l'Île-du-Prince-Édouard le 1er avril 2013 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens importés par une personne résidant dans cette province avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

Imported goods — subsection 220.07(1) of Act

(3) Subject to Division 3, subsection 220.07(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into Prince Edward Island from a place outside Canada on or after April 1, 2013, and to such property that is brought into Prince Edward Island from a place outside Canada before that day and that is, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

Produits importés — paragraphe 220.07(1) de la Loi

(3) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 220.07(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés à l'Île-du-Prince-Édouard en provenance de l'étranger le 1er avril 2013 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans cette province en provenance de l'étranger avant cette date qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

Tangible personal property brought into Prince Edward Island

(4) Subject to Division 3, subsections 220.05(1) and 220.06(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to tangible personal property, a mobile home that is not affixed to land and a floating home, any of which is brought into Prince Edward Island on or after April 1, 2013, and to such property that is brought into Prince Edward Island before that

Biens meubles corporels transférés à l'Île-du-Prince-Édouard

(4) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 220.05(1) et 220.06(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux biens meubles corporels, aux maisons mobiles non fixées à un fonds et aux maisons flottantes transférés à l'Île-du-Prince-Édouard le 1er avril 2013 ou par la suite, ainsi qu'à de tels biens transférés dans cette

day by a carrier if the property is delivered in Prince Edward Island to a consignee on or after that day.

Tangible personal property supplied outside Canada

(5) Subject to Division 3, subsection 218.1(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under that subsection apply to any supply of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that tax is not payable under that subsection (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

Consumption, use or supply in Prince Edward Island

(6) Subject to Division 3, subsections 218.1(1) and 220.08(1) of the Act and the other provisions of Part IX of the Act (other than Divisions IX and X of that Part) relating to tax under those subsections apply to any supply of intangible personal property or a service acquired for consumption, use or supply in Prince Edward Island if all or part of the consideration for the supply becomes due or is paid, or is deemed to have become due or to have been paid, on or after April 1, 2013 and is not deemed to have become due or to have been paid before that day, except that, if the supply is made to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, tax is not payable under those subsections (otherwise than because of Division 3) in respect of any part of the consideration for the supply that becomes due or is paid before that day and is not deemed to have become due or to have been paid on or after that day.

SOR/2013-44, s. 20.

province avant cette date par un transporteur si les biens sont livrés à un consignataire dans cette province à cette date ou par la suite.

Biens meubles corporels fournis à l'étranger

(5) Sous réserve de la section 3, le paragraphe 218.1(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ce paragraphe s'appliquent aux fournitures de biens meubles corporels effectuées à l'étranger au profit d'une personne à laquelle ces biens sont livrés ou rendus disponibles à l'Île-du-Prince-Édouard, ou à laquelle la possession matérielle de ces biens est transférée dans cette province, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1er avril 2013 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, la taxe prévue à ce paragraphe n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

Consommation, utilisation ou fourniture à l'Île-du-Prince-Édouard

(6) Sous réserve de la section 3, les paragraphes 218.1(1) et 220.08(1) de la Loi et les autres dispositions de la partie IX de la Loi, sauf les sections IX et X de cette partie, concernant la taxe prévue à ces paragraphes s'appliquent aux fournitures de biens meubles incorporels ou de services acquis en vue d'être consommés, utilisés ou fournis à l'Île-du-Prince-Édouard, si tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée, ou est réputée être devenue due ou avoir été payée, le 1er avril 2013 ou par la suite et n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée avant cette date. Toutefois, si la fourniture est effectuée au profit d'une personne qui réside à l'Île-du-Prince-Édouard, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, la taxe prévue à ces paragraphes n'est pas payable (autrement que par l'effet de la section 3) relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée avant cette date et qui n'est pas réputée être devenue due ou avoir été payée à cette date ou par la suite.

DORS/2013-44, art. 20.

DIVISION 3

Transition

Net tax

58.22 (1) If a person collects, before April 1, 2013, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining the net tax of the person under subsection 225(1) of the Act, the particular amount is deemed to have been collected by the person on April 1, 2013 and not to have been collected before that day.

Input tax credits and rebates

(2) If a person pays, before April 1, 2013, a particular amount as or on account of tax (other than tax under subsection 165(1) or section 218 of the Act) in respect of a supply, calculated on an amount of consideration for the supply that is deemed, under this Part, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day, for the purpose of determining an input tax credit or rebate of the person under Part IX of the Act, the particular amount is deemed to have been paid by the person on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Continuous supply

(3) For the purposes of this Part, if property or a service is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility during a period that includes April 1, 2013 and for which the supplier issues an invoice and, because of the method of recording the delivery of the property or the provision of the service, the time at which the property is delivered, or the service is provided, cannot reasonably be determined, an equal part of the whole of the property delivered, or of the whole of the service provided, during the period is deemed to have been delivered or provided, as the case may be, on each day of the period.

SOR/2013-44, s. 20.

Transfer of tangible personal property before April 2013

58.23 (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island to a person to the extent that

(a) the property is delivered to the person before April 1, 2013; or

SECTION 3

Transition

Taxe nette

58.22 (1) Pour le calcul de la taxe nette d'une personne selon le paragraphe 225(1) de la Loi, le montant que la personne perçoit, avant le 1er avril 2013, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été perçu par la personne à cette date et ne pas avoir été perçu avant cette date.

Crédits de taxe sur les intrants et remboursements

(2) Pour le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants ou d'un remboursement d'une personne selon la partie IX de la Loi, le montant que la personne paie, avant le 1er avril 2013, au titre de la taxe relative à une fourniture (sauf la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 218 de la Loi), calculée sur un montant de contrepartie de la fourniture qui est réputé, en vertu de la présente partie, être devenu dû à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date, est réputé avoir été payé par la personne à cette date et ne pas avoir été payé avant cette date.

Fournitures continues

(3) Pour l'application de la présente partie, si un bien ou un service est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication au cours d'une période qui comprend le 1er avril 2013 et pour laquelle le fournisseur établit une facture et que, en raison de la méthode d'enregistrement de la livraison du bien ou de la prestation du service, le moment auquel le bien est livré ou le service rendu ne peut être raisonnablement déterminé, des parties égales de la totalité du bien livré, ou de la totalité du service rendu, au cours de la période sont réputées avoir été livrées ou rendues, selon le cas, chaque jour de la période.

DORS/2013-44, art. 20.

Transfert de biens meubles corporels avant avril 2013

58.23 (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne à l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où, selon le cas :

a) le bien est livré à la personne avant le 1er avril 2013;

(b) ownership of the property is transferred to the person before April 1, 2013.

b) la propriété du bien lui est transférée avant cette date.

Imported taxable supply

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) of the Act in respect of any consideration for an imported taxable supply (as defined in section 217 of the Act) of tangible personal property made to a person if

(a) the property is delivered or made available to the person in Prince Edward Island before April 1, 2013; or

(b) physical possession of the property is transferred to the person in Prince Edward Island before April 1, 2013.

Fourniture taxable importée

(2) La taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable importée, au sens de l'article 217 de la Loi, d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si, selon le cas :

a) le bien est livré ou rendu disponible à la personne à l'Île-du-Prince-Édouard avant le 1er avril 2013;

b) la possession matérielle du bien lui est transférée dans cette province avant cette date.

Consideration due or paid after January 2013

(3) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, in respect of property that is not delivered to the recipient, and the ownership of which is not transferred to the recipient, before April 1, 2013, is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(3) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, la contrepartie de la fourniture qui devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré à l'acquéreur avant le 1er avril 2013 et dont la propriété ne lui est pas transférée avant cette date est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Consideration due or paid after January 2013

(4) For the purpose of applying subsection 218.1(1) of the Act to a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, in respect of property that is not delivered or made available to the person, or the physical possession of which is not transferred to the person, as the case may be, before April 1, 2013, is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(4) Pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette province, la contrepartie de la fourniture qui devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou qui est payée au cours de cette période sans être devenue due, relativement à un bien qui n'est pas livré ou rendu disponible à la personne ou dont la possession matérielle ne lui est pas transférée, selon le cas, avant le 1er avril 2013 est réputée être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Consideration due or paid before February 2013

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and neither ownership nor possession of the tangible personal property is transferred to the person before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que ni la propriété ni la possession du bien ne sont transférées à la personne avant avril 2013, pour l'application du paragraphe 165(2)

165(2) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Consideration due or paid before February 2013

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply by way of sale of tangible personal property made outside Canada to a person that is not a consumer of the tangible personal property becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and the tangible personal property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island to the person on or after April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 218.1(1) of the Act to the supply, that amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 218.1(1) of the Act payable in respect of the supply on that amount of consideration.

Exception — subsections (5) and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply by way of sale of tangible personal property made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2) or 218.1(1) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'étranger au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et que le bien est livré ou rendu disponible à la personne à l'Île-du-Prince-Édouard, ou la possession matérielle du bien lui est transférée dans cette province, après mars 2013, pour l'application du paragraphe 218.1(1) de la Loi à la fourniture, ce montant de contrepartie est réputé être devenu dû le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 218.1(1) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur ce montant.

Exception — paragraphes (5) et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture par vente d'un bien meuble corporel effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2) ou 218.1(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Payment of tax — subsections (5) and (6)

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 of the Act does not apply in respect of the tax and the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Exception — subscriptions

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration paid before April 1, 2013 for a taxable supply made in Prince Edward Island of a subscription for newspapers, magazines or other publications published periodically.

Exercise of option to purchase

(10) No tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of a taxable supply by way of sale of tangible personal property made in Prince Edward Island to a person if

(a) the person was the recipient of another supply of the tangible personal property by way of lease, licence or similar arrangement;

(b) the taxable supply is made as a consequence of the person exercising, after April 1, 2013, an option to purchase the tangible personal property provided for under the arrangement referred to in paragraph (a); and

(c) retail sales tax of Prince Edward Island in respect of the sale of the tangible personal property became payable before April 1, 2013 or would have become payable before that day if the tangible personal property or the person, as the case may be, were not exempt from that tax.

ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Paiement de la taxe — paragraphes (5) et (6)

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 de la Loi ne s'applique pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1er août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Exception — abonnements

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie payée avant le 1er avril 2013 pour la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un abonnement à un journal, magazine ou autre périodique.

Exercice d'une option d'achat

(10) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable par vente d'un bien meuble corporel effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne était l'acquéreur d'une autre fourniture du bien effectuée par bail, licence ou accord semblable;

b) la fourniture taxable est effectuée du fait que la personne a exercé, après le 1er avril 2013, une option d'achat du bien qui est prévue par l'accord visé à l'alinéa a);

c) la taxe de vente au détail de l'Île-du-Prince-Édouard relativement à la vente du bien est devenue payable avant le 1er avril 2013 ou serait devenue payable avant cette date si le bien ou la personne, selon le cas, n'était pas exonéré de cette taxe.

Application

(11) This section does not apply to a supply to which section 58.28 or 58.37 applies.

SOR/2013-44, s. 20.

Application

(11) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'appliquent les articles 58.28 ou 58.37.

DORS/2013-44, art. 20.

Lease or licence periods before April 2013

58.24 (1) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in Prince Edward Island to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before April 1, 2013.

Périodes de location antérieures à avril 2013

58.24 (1) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à avril 2013.

Lease or licence periods before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside Prince Edward Island to the extent that the consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period before April 1, 2013, if the supply is made to

(a) a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador; or

(b) a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island.

Périodes de location antérieures à avril 2013

(2) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où la contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période antérieure à avril 2013, si la fourniture est effectuée au profit, selon le cas :

a) d'une personne qui réside à l'Île-du-Prince-Édouard, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador;

b) d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette province.

Rent and royalties due or paid after January 2013

(3) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made in Prince Edward Island and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Loyers et redevances dus ou payés après janvier 2013

(3) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, est réputé, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenu dû le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Rent and royalties due or paid after January 2013

(4) If a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement is made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, or to a person to which the property is delivered or made

Loyers et redevances dus ou payés après janvier 2013

(4) Si la fourniture taxable d'un bien est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit soit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne

available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, and an amount of consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, that amount of consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette dernière province et qu'un montant de contrepartie de la fourniture devient dû après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû, ce montant de contrepartie, dans la mesure où il est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, est réputé, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, être devenu dû le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Rent and royalties due or paid before February 2013

(5) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the property becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (8), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Loyers et redevances dus ou payés avant février 2013

(5) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (8), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Rent and royalties due or paid before February 2013

(6) Subject to subsection (7), if an amount of consideration for a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made outside Prince Edward Island to a person that is not a consumer of the property and that is resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, or to a person that is not a consumer of the property and to which the property is delivered or made available in Prince Edward Island or to which physical possession of the property is transferred in Prince Edward Island, becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is a rent, royalty or similar payment attributable to a period on or after April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (8), the tax under

Loyers et redevances dus ou payés avant février 2013

(6) Sous réserve du paragraphe (7), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et qui réside dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, soit d'une personne qui n'est pas un consommateur du bien et à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard, ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette dernière province, devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période postérieure à mars 2013, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer,

subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception — subsections (5) and (6)

(7) Subsections (5) and (6) do not apply in respect of a supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person if

(a) the property is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the property, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Payment of tax — subsections (5) and (6)

(8) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (5) or (6),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister

conformément au paragraphe (8), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphes (5) et (6)

(7) Les paragraphes (5) et (6) ne s'appliquent pas relativement à la fourniture d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le bien en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du bien, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Paiement de la taxe — paragraphes (5) et (6)

(8) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (5) ou (6), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1er août 2013,

in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Lease or licence period ending before May 1, 2013

(9) Despite subsections (3) and (5), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made in Prince Edward Island if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before April 1, 2013 and ends before May 1, 2013.

Période de location se terminant avant mai 2013

(9) Malgré les paragraphes (3) et (5), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1er avril 2013 et se terminant avant le 1er mai 2013.

Lease or licence period ending before May 1, 2013

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of a taxable supply of property by way of lease, licence or similar arrangement made to a person to which the property is delivered or made available, or physical possession of the property is transferred, in Prince Edward Island, if the consideration for the supply is a rent, royalty or similar payment attributable to a period that begins before April 1, 2013 and ends before May 1, 2013.

Période de location se terminant avant mai 2013

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable d'un bien effectuée par bail, licence ou accord semblable au profit d'une personne à laquelle le bien est livré ou rendu disponible à l'Île-du-Prince-Édouard ou à laquelle la possession matérielle du bien est transférée dans cette province, si la contrepartie de la fourniture est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période commençant avant le 1er avril 2013 et se terminant avant le 1er mai 2013.

Exception — subsections (9) and (10)

(11) Subsections (9) and (10) do not apply in respect of consideration for a supply of property that is a rent, royalty or similar payment attributable to a period if the supplier supplies services in respect of that property for the same period and the consideration for the supply of the property and the consideration for the supply of the services is included in a single invoice.

Exception — paragraphes (9) et (10)

(11) Les paragraphes (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie de la fourniture d'un bien qui est un loyer, une redevance ou un paiement semblable attribuable à une période si le fournisseur fournit des services relatifs au bien pour la même période et que la contrepartie de la fourniture du bien et celle de la fourniture des services figurent sur une même facture.

Application

(12) Subsections (1) to (6), (9) and (10) do not apply in respect of an amount of consideration for a supply of intangible personal property if the amount of the consideration is not dependent on the amount of the use of or production from, or the profit from the use of or production from, the property.

SOR/2013-44, s. 20.

Application

(12) Les paragraphes (1) à (6), (9) et (10) ne s'appliquent pas relativement à un montant de contrepartie de la fourniture d'un bien meuble incorporel si ce montant n'est pas fonction de la proportion de l'utilisation ou de la production tirée du bien, ni des bénéfices provenant de cette utilisation ou de cette production.

DORS/2013-44, art. 20.

Definitions

58.25 (1) In this section, ***continuous freight movement***, ***freight transportation service*** and ***shipper*** have the same meanings as in subsection 1(1) of Part VII of Schedule VI to the Act.

Définitions

58.25 (1) Au présent article, ***expéditeur***, ***service continu de transport de marchandises*** et ***service de transport de marchandises*** s'entendent au sens du paragraphe 1(1) de la partie VII de l'annexe VI de la Loi.

Services partly performed before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service made in Prince Edward Island to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before April 1, 2013.

Services partly performed before April 2013

(3) No tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador to the extent that the consideration relates to any part of the service that is performed before April 1, 2013.

Consideration due or paid after January 2013

(4) If a taxable supply of a service is made in Prince Edward Island and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before April 1, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid after January 2013

(5) If a taxable supply of a service is made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador, and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that the consideration relates to any part of the service that is not performed before April 1, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before February 2013

(6) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the service becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed

Services exécutés en partie avant avril 2013

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant avril 2013.

Services exécutés en partie avant avril 2013

(3) La taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service effectuée à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, dans la mesure où la contrepartie est liée à une partie du service qui est exécutée avant avril 2013.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(4) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1er avril 2013, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(5) Si la fourniture taxable d'un service est effectuée à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est liée à une partie du service qui n'est pas exécutée avant le 1er avril 2013, est réputée, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, être devenue due à cette date et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(6) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de

before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Consideration due or paid before February 2013

(7) Subject to subsection (8), if an amount of consideration for a taxable supply of a service made outside Prince Edward Island to a person that is not a consumer of the service and that is resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is for a part of the service that is not performed before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required, despite subsection 218.1(2) and section 220.04 of the Act, to pay, in accordance with subsection (9), the tax under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, payable in respect of the supply, in the absence of section 1 of Part II of Schedule X to the Act, on that part of the amount of consideration.

Exception — subsections (6) and (7)

(8) Subsections (6) and (7) do not apply in respect of a supply of a service made to a person if

(a) the service is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the service, the total amount of tax under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act, as the case may be, that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant avril 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(7) Sous réserve du paragraphe (8), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un service effectuée à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du service et qui réside dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie du service qui n'est pas exécutée avant avril 2013, pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et, malgré le paragraphe 218.1(2) et l'article 220.04 de la Loi, la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (9), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi, selon le cas, qui est payable relativement à la fourniture, en l'absence de l'article 1 de la partie II de l'annexe X de la Loi, sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphes (6) et (7)

(8) Les paragraphes (6) et (7) ne s'appliquent pas à la fourniture d'un service effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le service en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du service, le montant total de la taxe prévue aux paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Payment of tax — subsections (6) and (7)

(9) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (6) or (7),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, section 219 and subsection 220.09(1) of the Act do not apply in respect of the tax and the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Paiement de la taxe — paragraphes (6) et (7)

(9) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application des paragraphes (6) ou (7), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, l'article 219 et le paragraphe 220.09(1) de la Loi ne s'appliquent pas relativement à la taxe et la personne est tenue, avant le 1er août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Services substantially all performed before April 2013

(10) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 58.27 applies) made in Prince Edward Island if all or substantially all of the service is performed before April 1, 2013.

Services exécutés en presque totalité avant avril 2013

(10) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 58.27, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant avril 2013.

Services substantially all performed before April 2013

(11) Despite subsections (5) and (7), no tax is payable under subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act in respect of any consideration for a supply of a service (other than a freight transportation service, a passenger transportation service or a service to which section 58.27 applies) to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador if all or substantially all of the service is performed before April 1, 2013.

Services exécutés en presque totalité avant avril 2013

(11) Malgré les paragraphes (5) et (7), la taxe prévue aux paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service, sauf un service de transport de marchandises, un service de transport de passagers et un service auquel s'applique l'article 58.27, effectuée au profit d'une personne résidant à l'Île-du-Prince-Édouard, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si la totalité ou la presque totalité du service est exécutée avant avril 2013.

Passenger transportation services commencing before April 2013

(12) Despite subsections (4) and (6), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in Prince Edward Island of a passenger transportation service, or of a service of transporting an individual's baggage in connection with a passenger transportation service, if the passenger transportation service is part of a continuous journey that begins before April 1, 2013.

Freight transportation services commencing before April 2013

(13) Despite subsections (4) and (6), if one or more carriers make a taxable supply in Prince Edward Island of freight transportation services in respect of a continuous freight movement of tangible personal property and, before April 1, 2013, the shipper of the property transfers possession of the property to the first carrier engaged in the continuous freight movement, no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply.

Application

(14) This section does not apply to a supply to which section 58.28 applies.

SOR/2013-44, s. 20.

Reduction in consideration — subsection 220.08(1) of Act

58.26 If a particular amount of consideration for a taxable supply made in Prince Edward Island to a person resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia or Newfoundland and Labrador becomes due, or is paid without having become due, at a particular time that is on or after February 1, 2013 and, as a consequence of this Part, tax under subsection 165(2) of the Act is only payable in respect of a portion of the particular amount, for the purpose of determining an amount of tax payable by the person under subsection 220.08(1) of the Act, the value of the consideration for the supply that becomes due, or is paid, at the particular time is deemed to be equal to the particular amount less that portion.

SOR/2013-44, s. 20.

Continuous supplies

58.27 (1) If a supply of property or a service that is delivered, performed or made available on a continuous basis by means of a wire, pipeline, satellite, other conduit or other telecommunications facility is made in Prince Edward Island to a person, no tax is payable under

Services de transport de passagers débutant avant avril 2013

(12) Malgré les paragraphes (4) et (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un service de transport de passagers ou d'un service de transport des bagages d'un particulier dans le cadre d'un service de transport de passagers si le service de transport de passagers fait partie d'un voyage continu qui débute avant avril 2013.

Service de transport de marchandises débutant avant avril 2013

(13) Malgré les paragraphes (4) et (6), si un ou plusieurs transporteurs effectuent, à l'Île-du-Prince-Édouard, la fourniture taxable d'un service de transport de marchandises dans le cadre d'un service continu de transport de marchandises — biens meubles corporels — et que, avant avril 2013, l'expéditeur des biens transfère la possession de ceux-ci au premier transporteur chargé du service continu, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture.

Application

(14) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 58.28.

DORS/2013-44, art. 20.

Réduction de la contrepartie — paragraphe 220.08(1) de la Loi

58.26 Si un montant donné de contrepartie pour une fourniture taxable effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador devient dû à un moment postérieur à janvier 2013 ou est payé à un tel moment sans être devenu dû et que, par l'effet de la présente partie, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est payable que relativement à une partie du montant donné, pour le calcul du montant de taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 220.08(1) de la Loi, la valeur de la contrepartie de la fourniture qui devient due ou est payée au moment en cause est réputée être égale au montant donné diminué de cette partie de montant.

DORS/2013-44, art. 20.

Fournitures continues

58.27 (1) Si la fourniture d'un bien ou d'un service qui est livré, exécuté ou rendu disponible de façon continue au moyen d'un fil, d'un pipeline, d'un satellite, d'une autre canalisation ou d'une autre installation de télécommunication est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard au

subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for the supply to the extent that the consideration is attributable to

(a) property that is delivered or made available to the person before April 1, 2013; or

(b) any part of the service that is performed or made available before April 1, 2013.

profit d'une personne, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture dans la mesure où elle est attribuable, selon le cas :

a) à un bien qui est livré ou rendu disponible à la personne avant le 1er avril 2013;

b) à toute partie du service qui est exécutée ou rendue disponible avant cette date.

Application

(2) This section does not apply to a supply to which section 58.28 applies.

SOR/2013-44, s. 20.

Application

(2) Le présent article ne s'applique pas aux fournitures auxquelles s'applique l'article 58.28.

DORS/2013-44, art. 20.

Budget arrangements

58.28 (1) If a registrant makes a supply of property or a service in Prince Edward Island under a budget payment arrangement relating to a particular period that begins before April 1, 2013 and ends on or after that day, the budget payment arrangement provides for a reconciliation of the payments of consideration for the supply that are made during the particular period and the reconciliation is to take place at or after the end of the period and before April 1, 2014, the registrant shall, at the time the registrant issues an invoice for the reconciliation, calculate the positive or negative amount determined by the formula

A – B

where

A is the tax that would be payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the property, service or part thereof delivered, performed or made available on or after April 1, 2013 if the consideration for the supply of that property, service or part had become due and had been paid on or after April 1, 2013; and

B is the total tax that was payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply of the property or service delivered, performed or made available during the particular period.

Plans à versements égaux

58.28 (1) Dans le cas où un inscrit effectue la fourniture d'un bien ou d'un service à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'un plan à versements égaux portant sur une période donnée commençant avant le 1er avril 2013 et se terminant à cette date ou par la suite et que le plan prévoit, à la fin de la période, ou par la suite, et avant le 1er avril 2014, un rapprochement des paiements de contrepartie de la fourniture effectués au cours de la période donnée, l'inscrit, au moment où il établit une facture à la suite de ce rapprochement, est tenu de calculer le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente la taxe qui serait payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement au bien ou au service, ou à la partie de ceux-ci, qui a été livré, exécuté ou rendu disponible le 1er avril 2013, ou par la suite, si la contrepartie de la fourniture de ce bien, de ce service ou de cette partie était devenue due et avait été payée à cette date ou par la suite;

B le total de la taxe qui était payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture du bien ou du service livré, exécuté ou rendu disponible au cours de la période donnée.

Collection of tax

(2) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a positive amount,

(a) the amount is deemed to be tax payable under subsection 165(2) of the Act by the recipient in respect of the supply; and

Perception de la taxe

(2) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est positif, les règles ci-après s'appliquent :

a) le montant est réputé être une taxe payable par l'acquéreur en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture;

(b) the registrant is deemed to have collected the amount on the day on which the invoice for the reconciliation is issued.

b) l'inscrit est réputé avoir perçu le montant le jour de l'établissement de la facture à la suite du rapprochement.

Refund of excess

(3) If the amount calculated by a registrant under subsection (1) is a negative amount,

(a) the registrant shall refund or credit the amount to the recipient;

(b) the registrant shall issue a credit note for the amount of the refund or credit; and

(c) section 232 of the Act applies as if the credit note were issued under that section.

SOR/2013-44, s. 20.

Remboursement de l'excédent

(3) Si le montant calculé par un inscrit en application du paragraphe (1) est négatif, les règles ci-après s'appliquent :

a) l'inscrit est tenu de rembourser le montant à l'acquéreur ou de le porter à son crédit;

b) l'inscrit est tenu de remettre une note de crédit pour le montant du remboursement ou du crédit;

c) l'article 232 de la Loi s'applique comme si la note de crédit était remise aux termes de cet article.

DORS/2013-44, art. 20.

Definition of *funeral services*

58.29 (1) In this section, ***funeral services*** has the same meaning as in subsection 344(1) of the Act.

Définition de *services funéraires*

58.29 (1) Au présent article, ***services funéraires*** s'entend au sens du paragraphe 344(1) de la Loi.

Funeral arrangements — trustee

(2) No tax is payable by a trustee under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in Prince Edward Island of funeral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral services supplied under the arrangement for consumption or use in Prince Edward Island, if

(a) the arrangement is entered into in writing before April 1, 2013;

(b) under the terms of the arrangement, the funds required to pay for the funeral services are held by the trustee and the trustee is responsible for acquiring funeral services in respect of the individual; and

(c) at the time the arrangement is entered into, it is reasonable to expect that all or a part of those funds will be advanced to the trustee before the individual's death.

Arrangements funéraires — fiduciaire

(2) Un fiduciaire n'a pas à payer la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier, ni la taxe prévue à l'article 212.1 ou aux paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation à l'Île-du-Prince-Édouard, si les conditions ci-après sont réunies :

a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1er avril 2013;

b) selon les modalités de l'arrangement, les fonds nécessaires au règlement des services funéraires sont détenus par le fiduciaire, lequel est chargé d'acquérir les services funéraires relativement au particulier;

c) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de ces fonds soient avancés au fiduciaire avant le décès du particulier.

Funeral arrangements — other

(3) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply made in Prince Edward Island of funeral services under an arrangement to supply funeral services in respect of an individual, or under section 212.1 or subsection 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1), 220.07(1) or 220.08(1) of the Act in respect of funeral

Arrangements funéraires — autre

(3) Aucune taxe n'est payable en vertu du paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, de services funéraires prévus par un arrangement visant la fourniture de tels services relativement à un particulier ou en vertu de l'article 212.1 ou des paragraphes 218.1(1), 220.05(1), 220.06(1),

services supplied under the arrangement for consumption or use in Prince Edward Island, if

(a) the arrangement is entered into in writing at any time before April 1, 2013; and

(b) at that time, it is reasonable to expect that all or a part of the consideration for the supply of the funeral services will be paid before the individual's death.

SOR/2013-44, s. 20.

220.07(1) ou 220.08(1) de la Loi relativement à des services funéraires fournis aux termes de l'arrangement pour consommation ou utilisation à l'Île-du-Prince-Édouard, si les conditions ci-après sont réunies :

a) l'arrangement est pris par écrit avant le 1er avril 2013;

b) au moment où l'arrangement est pris, il est raisonnable de s'attendre à ce que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture des services funéraires soit payée avant le décès du particulier.

DORS/2013-44, art. 20.

Definition of *interment property*

58.3 (1) In this section, ***interment property*** means real property that is for the interment, entombment or inurnment of human remains.

Interment property

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a supply of interment property made by way of lease, licence or similar arrangement in Prince Edward Island under an agreement for the supply of interment property if the agreement is entered into in writing before April 1, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

Définition de *bien servant à l'inhumation*

58.3 (1) Au présent article, ***bien servant à l'inhumation*** s'entend d'un immeuble qui sert à l'inhumation de dépouilles mortelles ou de vestiges de crémation.

Bien servant à l'inhumation

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture d'un bien servant à l'inhumation qui est effectuée par bail, licence ou accord semblable à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'une convention portant sur la fourniture d'un tel bien qui est conclue par écrit avant le 1er avril 2013.

DORS/2013-44, art. 20.

Memberships and admissions — application

58.31 (1) This section does not apply to a supply of a right to acquire a membership in a club, an organization or an association.

Period of membership or admission before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply made in Prince Edward Island of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or a taxable supply made in Prince Edward Island of an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is before April 1, 2013.

Consideration due or paid after January 2013

(3) If a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event is made in Prince Edward Island and any consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and

Droits d'adhésion et d'entrée — application

58.31 (1) Le présent article ne s'applique pas à la fourniture du droit d'acquérir un droit d'adhésion à un club, une organisation ou une association.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée antérieure à avril 2013

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement dans la mesure où la contrepartie se rapporte à une partie de la durée du droit qui est antérieure à avril 2013.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(3) Si la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard et que tout ou partie de la contrepartie de la fourniture devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au

before April 1, 2013, to the extent that the consideration relates to any part of the period of membership or admission that is on or after April 1, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day.

Consideration due or paid before February 2013

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the membership or admission becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is for a part of the period of membership or admission that was not before April 1, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception — subsection (4)

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a membership or an admission made to a person if

(a) the membership or admission is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the membership or admission, the total amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would otherwise be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle se rapporte à une partie de la durée du droit qui est postérieure à mars 2013, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du droit devient dû après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie vise une partie de la durée du droit qui n'est pas antérieure à avril 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception — paragraphe (4)

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un droit d'adhésion ou d'entrée effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le droit en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du droit, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par ailleurs par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Payment of tax — subsection (4)

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

Paiement de la taxe — paragraphe (4)

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1er août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Period of membership or admission substantially all before April 2013

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a membership (other than a membership for the lifetime of an individual) in a club, an organization or an association or an admission in respect of a place of amusement, a seminar, an activity or an event made in Prince Edward Island if all or substantially all of the period of membership or admission was before April 1, 2013.

Durée du droit d'adhésion ou d'entrée écoulée en presque totalité avant avril 2013

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un droit d'adhésion (sauf un droit d'adhésion à vie d'un particulier) à un club, une organisation ou une association ou d'un droit d'entrée à un lieu de divertissement, un colloque, une activité ou un événement effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard si la totalité ou la presque totalité de la durée du droit est antérieure à avril 2013.

Lifetime memberships

(8) For the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to a taxable supply of a membership for the lifetime of an individual made in Prince Edward Island, if the total of all amounts that were paid after November 8, 2012 and before April 1, 2013 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before April 1, 2013.

Adhésion à vie

(8) Pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture taxable d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, si le total des montants payés après le 8 novembre 2012 et avant le 1er avril 2013 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé être devenu dû le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

Lifetime memberships

(9) For the purpose of applying subsection 218.1(1) or 220.08(1) of the Act to a supply of a membership for the lifetime of an individual made outside Prince Edward Island to a person resident in Prince Edward Island and not resident in Ontario, Nova Scotia, New Brunswick,

Adhésion à vie

(9) Pour l'application des paragraphes 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi à la fourniture d'un droit d'adhésion à vie d'un particulier effectuée à l'extérieur de l'Île-du-Prince-Édouard au profit d'une personne résidant dans cette province, mais non en Ontario, en Nouvelle-Écosse,

British Columbia or Newfoundland and Labrador, if the total of all amounts that were paid after November 8, 2012 and before April 1, 2013 as consideration for the supply exceeds 25% of the total consideration for the supply, the excess amount is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before April 1, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique ou à Terre-Neuve-et-Labrador, si le total des montants payés après le 8 novembre 2012 et avant le 1er avril 2013 en contrepartie de la fourniture excède 25 % de la contrepartie totale de la fourniture, l'excédent est réputé être devenu dû le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payé avant cette date.

DORS/2013-44, art. 20.

Definition of *validity period*

58.32 (1) In this section, ***validity period*** of a passenger transportation pass means

(a) the period throughout which the passenger transportation pass entitles an individual to transportation services; or

(b) if the period described in paragraph (a) is not ascertainable at the time when the passenger transportation pass is supplied to a person, the period beginning on the day the passenger transportation pass is delivered or made available to the recipient of the supply and ending on the day on which the passenger transportation pass expires or, in the absence of an expiration date, ending on April 1, 2015.

Définition de *période de validité*

58.32 (1) Au présent article, ***période de validité*** s'entend, dans le cas d'un laissez-passer de transport de passagers, de l'une ou l'autre des périodes suivantes :

a) la période tout au long de laquelle le laissez-passer permet à un particulier d'obtenir des services de transport;

b) si la période visée à l'alinéa a) ne peut être déterminée au moment où le laissez-passer est fourni à une personne, la période commençant le jour où celui-ci est livré à l'acquéreur de la fourniture, ou mis à sa disposition, et se terminant le jour où il expire ou, en l'absence de date d'expiration, le 1er avril 2015.

Validity period before April 2013

(2) No tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in Prince Edward Island to the extent that the consideration is attributable to any part of the validity period of the passenger transportation pass that is before April 1, 2013.

Période de validité antérieure à avril 2013

(2) La taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la contrepartie de la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard dans la mesure où cette contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est antérieure à avril 2013.

Consideration due or paid after January 2013

(3) If a taxable supply of a passenger transportation pass is made in Prince Edward Island and any consideration for the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having become due, on or after February 1, 2013 and before April 1, 2013, to the extent that any consideration is attributable to any part of the validity period of the passenger transportation pass that is after March 31, 2013, that consideration is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before April 1, 2013.

Contrepartie due ou payée après janvier 2013

(3) Si la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard et que tout ou partie de la contrepartie de celui-ci devient due après janvier 2013 et avant avril 2013, ou est payée au cours de cette période sans être devenue due, cette contrepartie, dans la mesure où elle est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est postérieure à mars 2013, est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date.

Consideration due or paid before February 2013

(4) Subject to subsection (5), if an amount of consideration for a taxable supply of a passenger transportation pass made in Prince Edward Island by a registrant to a person that is not a consumer of the passenger transportation pass becomes due, or is paid without having

Contrepartie due ou payée avant février 2013

(4) Sous réserve du paragraphe (5), si un montant de contrepartie de la fourniture taxable d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard par un inscrit au profit d'une personne qui n'est pas un consommateur du laissez-passer devient dû après

become due, after November 8, 2012 and before February 1, 2013 and any part of the amount of consideration is attributable to a part of the validity period of the passenger transportation pass that is after March 31, 2013, for the purposes of applying subsection 165(2) of the Act to the supply, that part of the amount of consideration is deemed to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day and the person is required to pay, in accordance with subsection (6), the tax under subsection 165(2) of the Act payable in respect of the supply on that part of the amount of consideration.

Exception

(5) Subsection (4) does not apply in respect of a supply of a passenger transportation pass made to a person if

(a) the passenger transportation pass is acquired by the person for consumption, use or supply exclusively in commercial activities of the person;

(b) the person

(i) would be entitled to include, for the purpose of determining an input tax credit of the person in respect of the passenger transportation pass, the total amount of tax under subsection 165(2) of the Act that would be payable by the person in respect of the supply, and

(ii) would not have been required to add, in determining its net tax for any reporting period of the person, an amount in respect of an input tax credit referred to in subparagraph (i); and

(c) the person is neither

(i) a registrant that is a selected listed financial institution, nor

(ii) a registrant whose net tax is determined under section 225.1 of the Act or under Part IV or V of the *Streamlined Accounting (GST/HST) Regulations*.

Payment of tax — subsection (4)

(6) If a person is required to pay tax in accordance with this subsection as a consequence of the application of subsection (4),

(a) in the case of a person that is a registrant whose return under section 238 of the Act for the reporting period that includes April 1, 2013 is required to be filed on or before a particular day that is before August 1, 2013, the person shall pay the tax to the Receiver

le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013 ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû et qu'une partie du montant de contrepartie est attribuable à une partie de la période de validité du laissez-passer qui est postérieure à mars 2013, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi à la fourniture, cette partie du montant de contrepartie est réputée être devenue due le 1eravril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date et la personne est tenue de payer, conformément au paragraphe (6), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui est payable relativement à la fourniture sur cette partie du montant de contrepartie.

Exception

(5) Le paragraphe (4) ne s'applique pas relativement à la fourniture d'un laissez-passer de transport de passagers effectuée au profit d'une personne si les conditions ci-après sont réunies :

a) la personne acquiert le laissez-passer en vue de le consommer, de l'utiliser ou de le fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne :

(i) pourrait inclure, dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants au titre du laissez-passer, le montant total de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi qui serait payable par elle relativement à la fourniture,

(ii) n'aurait pas eu à ajouter de montant, dans le calcul de sa taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, au titre du crédit de taxe sur les intrants mentionné au sous-alinéa (i);

c) la personne n'est :

(i) ni un inscrit qui est une institution financière désignée particulière,

(ii) ni un inscrit dont la taxe nette est déterminée selon l'article 225.1 de la Loi ou selon les parties IV ou V du *Règlement sur la comptabilité abrégée (TPS/TVH)*.

Paiement de la taxe — paragraphe (4)

(6) Dans le cas où une personne est tenue de payer une taxe conformément au présent paragraphe en raison de l'application du paragraphe (4), les règles ci-après s'appliquent :

a) si la personne est un inscrit dont la déclaration, prévue à l'article 238 de la Loi pour la période de déclaration qui comprend le 1er avril 2013, doit être produite au plus tard à une date donnée antérieure au 1er

General on or before the particular day and report the tax in that return; and

(b) in any other case, the person shall, before August 1, 2013, pay the tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the tax in prescribed form containing prescribed information.

août 2013, elle est tenue de payer la taxe au receveur général au plus tard à la date donnée et d'indiquer cette taxe dans cette déclaration;

b) dans les autres cas, la personne est tenue, avant le 1er août 2013, de payer la taxe au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités qu'il détermine, une déclaration concernant cette taxe contenant les renseignements déterminés par le ministre.

Validity period ending before May 2013

(7) Despite subsections (3) and (4), no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of a taxable supply made in Prince Edward Island of a passenger transportation pass in respect of which the validity period begins before April 1, 2013 and ends before May 1, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

Période de validité se terminant avant mai 2013

(7) Malgré les paragraphes (3) et (4), la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture taxable, effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, d'un laissez-passer de transport de passagers dont la période de validité commence avant avril 2013 et se termine avant mai 2013.

DORS/2013-44, art. 20.

Tangible personal property returned after March 2013

58.33 Where a person purchased tangible personal property in Prince Edward Island from a supplier before April 1, 2013 and paid retail sales tax in respect of the tangible personal property and, on or after April 1, 2013 and before August 1, 2013, the person returns the tangible personal property in exchange for other tangible personal property that the supplier supplies to the person in Prince Edward Island,

(a) if the consideration for the supply of the other property exceeds the consideration for the returned property, tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the other property applies only on the excess amount; and

(b) if the consideration for the supply of the other property is less than or equal to the consideration for the returned property, no tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply of the other property.

SOR/2013-44, s. 20.

Retour d'un bien meuble corporel après mars 2013

58.33 Dans le cas où une personne, ayant acheté d'un fournisseur à l'Île-du-Prince-Édouard, avant le 1er avril 2013, un bien meuble corporel relativement auquel elle a payé la taxe de vente au détail, retourne le bien à cette date ou par la suite et avant août 2013, en échange d'un autre bien meuble corporel que le fournisseur lui fournit à l'Île-du-Prince-Édouard, les règles ci-après s'appliquent :

a) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien excède celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à l'autre bien ne s'applique qu'à l'excédent;

b) si la contrepartie de la fourniture de l'autre bien est égale ou inférieure à celle du bien retourné, la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à la fourniture de l'autre bien.

DORS/2013-44, art. 20.

Progress payments

58.34 Despite any other provision of this Part, if a taxable supply is made in Prince Edward Island under a contract to construct, renovate, alter or repair real property or a ship or other marine vessel,

(a) any consideration for the supply that becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before April 1, 2013 as a progress payment that is required under the contract, or as a holdback from such a progress payment, is deemed, for the purpose of applying subsection 165(2)

Paiements échelonnés

58.34 Malgré les autres dispositions de la présente partie, si une fourniture taxable est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'un contrat qui porte sur la réalisation de travaux de construction, de rénovation, de transformation ou de réparation d'un immeuble ou d'un bateau ou autre bâtiment de mer, les règles ci-après s'appliquent :

a) la contrepartie de la fourniture qui devient due après le 8 novembre 2012 et avant le 1er avril 2013, ou qui est payée au cours de cette période sans être

of the Act, to have become due on April 1, 2013 and not to have been paid before that day;

(b) no tax is payable under subsection 165(2) of the Act in respect of any part of the consideration for the supply that may reasonably be attributed to property delivered and services performed under the contract before April 1, 2013; and

(c) where paragraph 168(3)(c) of the Act applies in respect of the supply, tax under subsection 165(2) of the Act is payable in respect of the supply and the construction, renovation, alteration or repair is substantially completed before March 2013, for the purpose of applying subsection 165(2) of the Act, the construction, renovation, alteration or repair is deemed to have been substantially completed on March 1, 2013 and not before that day.

SOR/2013-44, s. 20.

Combined supply

58.35 Where a particular supply that includes a combination of personal property, real property or a service (each of which in this section is referred to as an "element") is made in Prince Edward Island, the consideration for each element is not separately identified and no tax would, if a particular element that is property the ownership or possession of which is transferred to the recipient before April 1, 2013 were supplied separately, be payable under subsection 165(2) of the Act in respect of that particular element, for the purpose of applying tax under that subsection in respect of the supply, the particular element is deemed to have been supplied separately from all of the other elements.

SOR/2013-44, s. 20.

Adjustments

58.36 (1) If a person pays tax as a consequence of the application of subsection 58.23(5) or (6), 58.24(5) or (6), 58.25(6) or (7), 58.31(4) or 58.32(4) calculated on the whole or part of the consideration for a taxable supply and that whole or part is subsequently reduced, to the extent that the person did not claim, and would not be, in the absence of this section, entitled to claim, an input tax credit or a rebate in respect of the portion of the tax payable under subsection 165(2), 218.1(1) or 220.08(1) of the Act that was calculated on the amount by which the whole or part was reduced, that portion is deemed, for the purpose of determining a rebate under section 261 of the Act, to be an amount that was not payable or remittable by the person.

devenue due, à titre de paiement échelonné prévu par le contrat ou à titre de retenue opérée sur un tel paiement est réputée, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi, être devenue due le 1er avril 2013 et ne pas avoir été payée avant cette date;

b) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable relativement à toute partie de la contrepartie de la fourniture qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens livrés et à des services exécutés aux termes du contrat avant avril 2013;

c) si l'alinéa 168(3)c) de la Loi s'applique relativement à la fourniture, que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable relativement à celle-ci et que les travaux sont achevés en grande partie avant mars 2013, ceux-ci sont réputés, pour l'application du paragraphe 165(2) de la Loi, avoir été achevés en grande partie le 1er mars 2013 et non avant cette date.

DORS/2013-44, art. 20.

Fournitures combinées

58.35 Lorsqu'une fourniture donnée incluant un mélange de biens meubles, d'immeubles ou de services (chacun étant appelé « élément » au présent article) est effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, que la contrepartie de chaque élément n'est pas identifiée séparément et que la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ne serait pas payable relativement à tout élément qui constitue un bien dont la propriété ou la possession est transférée à l'acquéreur avant avril 2013 si cet élément était fourni séparément, pour l'application de la taxe prévue à ce paragraphe relativement à la fourniture, cet élément est réputé avoir été fourni séparément de tous les autres.

DORS/2013-44, art. 20.

Redressements

58.36 (1) Si une personne paie, par suite de l'application des paragraphes 58.23(5) ou (6), 58.24(5) ou (6), 58.25(6) ou (7), 58.31(4) ou 58.32(4), la taxe calculée sur tout ou partie de la contrepartie d'une fourniture taxable et que cette contrepartie est réduite par la suite, la partie de la taxe payable en vertu des paragraphes 165(2), 218.1(1) ou 220.08(1) de la Loi qui a été calculée sur le montant de la réduction est réputée, pour ce qui est du calcul du montant remboursable en vertu de l'article 261 de la Loi, être un montant que la personne n'avait pas à payer ou à verser dans la mesure où elle n'a pas demandé, et ne pourrait demander en l'absence du présent article, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement au titre de cette partie de taxe.

Application

(2) Subsection (1) does not apply in circumstances in which section 161 of the Act applies.

SOR/2013-44, s. 20.

Definitions

58.37 (1) In this section, ***direct seller***, ***distributor***, ***exclusive product*** and ***independent sales contractor*** have the same meanings as in section 178.1 of the Act.

Exclusive products held on April 1, 2013

(2) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect, the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in Prince Edward Island, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

Prepayments for exclusive products not delivered by April 1, 2013

(3) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.3 of the Act to a direct seller is in effect,

(a) the direct seller has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before April 1, 2013,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before April 1, 2013, and

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in Prince Edward Island,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the direct seller is deemed to have made, and

Application

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas dans le cas où l'article 161 de la Loi s'applique.

DORS/2013-44, art. 20.

Définitions

58.37 (1) Au présent article, ***démarcheur***, ***distributeur***, ***entrepreneur indépendant*** et ***produit exclusif*** s'entendent au sens de l'article 178.1 de la Loi.

Produits exclusifs détenus le 1er avril 2013

(2) Si, avant le 1er avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur, le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre à l'Île-du-Prince-Édouard, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1er avril 2013

(3) Si, avant le 1er avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.3 de la Loi à un démarcheur est en vigueur :

a) le démarcheur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) de son produit exclusif au profit d'un de ses entrepreneurs indépendants qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 8 novembre 2012 et avant le 1er avril 2013 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1er avril 2013,

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente à l'Île-du-Prince-Édouard,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le démarcheur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er avril 2013 une fourniture par

the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.3(1) of the Act.

vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.3(1) de la Loi.

Adaptation — subparagraph 178.3(1)(a)(i) of Act

(4) In applying subsection 178.3(1) of the Act in respect of a deemed supply under subsection (2) or (3), subparagraph 178.3(1)(a)(i) is adapted as follows:

(i) that becomes due, and is paid, at a particular time that is at the beginning of April 1, 2013, and

Adaptation — sous-alinéa 178.3(1)a)(i) de la Loi

(4) Pour l'application du paragraphe 178.3(1) de la Loi relativement à une fourniture qui, aux termes des paragraphes (2) ou (3), est réputée avoir été effectuée, le sous-alinéa 178.3(1)a)(i) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(i) devient due, et est payée, au moment qui correspond au début du 1er avril 2013,

Exclusive products held on April 1, 2013

(5) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect, the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect and the independent sales contractor holds, at the beginning of that day, the exclusive product for sale in Prince Edward Island, for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

Produits exclusifs détenus le 1er avril 2013

(5) Si, avant le 1er avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre visant l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur, le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur à l'égard duquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur et que l'entrepreneur détient ce produit, au début de ce jour, en vue de le vendre à l'Île-du-Prince-Édouard, pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

Prepayments for exclusive products not delivered by April 1, 2013

(6) If before April 1, 2013, when an approval of the Minister for the application of section 178.4 of the Act to a distributor of a direct seller is in effect,

(a) the distributor has made a taxable supply by way of sale (other than a zero-rated supply) of an exclusive product of the direct seller to an independent sales contractor of the direct seller that is not a distributor in respect of which an approval granted under subsection 178.2(4) of the Act on application made jointly with the direct seller is in effect,

(b) consideration for the supply becomes due, or is paid without having become due, after November 8, 2012 and before April 1, 2013,

(c) the exclusive product is not delivered to the independent sales contractor before April 1, 2013, and

Paiements anticipés relatifs à des produits exclusifs non livrés au plus tard le 1er avril 2013

(6) Si, avant le 1er avril 2013 et à un moment où l'approbation du ministre pour l'application de l'article 178.4 de la Loi à un distributeur d'un démarcheur est en vigueur :

a) le distributeur a effectué la fourniture taxable par vente (sauf une fourniture détaxée) d'un produit exclusif du démarcheur au profit d'un entrepreneur indépendant de celui-ci qui n'est pas un distributeur relativement auquel l'approbation accordée en application du paragraphe 178.2(4) de la Loi est en vigueur,

b) la contrepartie de la fourniture devient due après le 8 novembre 2012 et avant le 1er avril 2013 ou est payée au cours de cette période sans être devenue due,

c) le produit n'est pas livré à l'entrepreneur avant le 1er avril 2013,

(d) the exclusive product is to be held by the independent sales contractor for sale in Prince Edward Island,

for the purpose of applying subsection 165(2) or 220.05(1) of the Act, the distributor is deemed to have made, and the independent sales contractor is deemed to have received, on April 1, 2013 a supply by way of sale of the exclusive product in accordance with the rules provided in subsection 178.4(1) of the Act.

d) le produit doit être détenu par l'entrepreneur pour vente à l'Île-du-Prince-Édouard,

pour l'application des paragraphes 165(2) ou 220.05(1) de la Loi, le distributeur est réputé avoir effectué, et l'entrepreneur avoir reçu, le 1er avril 2013 une fourniture par vente du produit en conformité avec les règles énoncées au paragraphe 178.4(1) de la Loi.

Adaptation — subparagraph 178.4(1)(a)(i) of Act

(7) In applying subsection 178.4(1) of the Act in respect of a deemed supply under subsection (5) or (6), subparagraph 178.4(1)(a)(i) of the Act is adapted as follows:

(i) that becomes due, and is paid, at a particular time that is at the beginning of April 1, 2013, and

SOR/2013-44, s. 20.

Adaptation — sous-alinéa 178.4(1)a)(i) de la Loi

(7) Pour l'application du paragraphe 178.4(1) de la Loi relativement à une fourniture qui, aux termes des paragraphes (5) ou (6), est réputée avoir été effectuée, le sous-alinéa 178.4(1)a)(i) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(i) devient due, et est payée, au moment qui correspond au début du 1er avril 2013,

DORS/2013-44, art. 20.

Reciprocal taxation agreements

58.38 Subsections 58.23(3) to (6), 58.24(3) to (6), 58.25(4) to (7), 58.31(3), (4), (8) and (9) and 58.32(3) and (4) do not apply in respect of any consideration for a supply made to a person listed in Schedule A of the reciprocal taxation agreement entered into between the Government of Canada and the Government of Prince Edward Island that is applicable on March 31, 2013.

SOR/2013-44, s. 20.

Accords de réciprocité fiscale

58.38 Les paragraphes 58.23(3) à (6), 58.24(3) à (6), 58.25(4) à (7), 58.31(3), (4), (8) et (9) et 58.32(3) et (4) ne s'appliquent pas relativement à la contrepartie d'une fourniture effectuée au profit d'une personne dont le nom figure à l'annexe A de l'accord de réciprocité fiscale conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement de l'Île-du-Prince-Édouard qui s'applique le 31 mars 2013.

DORS/2013-44, art. 20.

DIVISION 4

Special Cases

Employee and shareholder benefits

58.39 (1) In respect of the 2013 taxation year, if

(a) a benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in Prince Edward Island, or

(b) a benefit amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in Prince Edward Island at the end of the year

SECTION 4

Cas particuliers

Avantages aux salariés et aux actionnaires

58.39 (1) Pour ce qui est de l'année d'imposition 2013 si, selon le cas :

a) un avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de cette charge ou de cet emploi est situé à l'Île-du-Prince-Édouard,

b) un avantage est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de cette loi, dans le calcul du revenu d'un particulier, lequel réside à l'Île-du-Prince-Édouard à la fin de l'année,

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

10.75%, and

Exception

(2) Subsection (1) does not apply in respect of a supply if section 37 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2* applies for the purpose of determining an amount of tax under subparagraph 173(1)(d)(vi) of the Act in respect of an amount that includes the benefit amount referred to in subsection (1) in respect of the supply.

SOR/2013-44, s. 20.

Election for shorter reporting period

58.4 Any person that, immediately before April 1, 2013, is resident in Prince Edward Island and registered under Subdivision d of Division V of Part IX of the Act may, subject to section 250 of the Act,

(a) if the reporting period of the person immediately before April 1, 2013 is a fiscal quarter, make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before April 1, 2014; and

(b) if the reporting period of the person immediately before April 1, 2013 is a fiscal year,

(i) make an election under section 246 of the Act to have reporting periods that are fiscal months of the person to take effect, despite paragraph 246(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal month of the person that begins before April 1, 2014, or

(ii) make an election under section 247 of the Act to have reporting periods that are fiscal quarters of the person to take effect, despite paragraph 247(1)(a) of the Act, on the first day of any fiscal quarter of the person that begins before April 1, 2014.

SOR/2013-44, s. 20.

Revocation of election for streamlined accounting

58.41 (1) If a registrant that has made an election under subsection 227(1) of the Act that is in effect on April 1, 2013 is resident in Prince Edward Island immediately before April 1, 2013 or has made supplies in Prince Edward Island in the one-year period ending immediately before April 1, 2013, the registrant may, despite

le passage de la subdivision (I) suivant la sous-subdivision 2 de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi est adapté de la façon suivante :

10,75 %,

Exception

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas relativement à une fourniture si l'article 37 du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* s'applique au calcul d'un montant de taxe selon le sous-alinéa 173(1)d)(ii) de la Loi au titre d'un montant qui comprend l'avantage visé au paragraphe (1) relativement à la fourniture.

DORS/2013-44, art. 20.

Choix visant une période de déclaration abrégée

58.4 La personne qui, immédiatement avant le 1er avril 2013, réside à l'Île-du-Prince-Édouard et est inscrite aux termes de la sous-section d de la section V de la partie IX de la Loi peut, sous réserve de l'article 250 de la Loi :

a) si sa période de déclaration précédant cette date est un trimestre d'exercice, faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant avril 2014;

b) si sa période de déclaration précédant le 1er avril 2013 est un exercice :

(i) soit faire le choix, prévu à l'article 246 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses mois d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 246(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant avril 2014,

(ii) soit faire le choix, prévu à l'article 247 de la Loi, pour que ses périodes de déclaration correspondent à ses trimestres d'exercice, ce choix devant entrer en vigueur, malgré le paragraphe 247(1) de la Loi, le premier jour d'un de ses trimestres d'exercice commençant avant avril 2014.

DORS/2013-44, art. 20.

Révocation du choix d'utiliser la comptabilité abrégée

58.41 (1) L'inscrit qui a fait le choix prévu au paragraphe 227(1) de la Loi, lequel choix est en vigueur le 1er avril 2013, et qui réside à l'Île-du-Prince-Édouard immédiatement avant cette date ou qui y a fait des fournitures au cours de l'année s'étant terminée immédiatement avant cette date peut, malgré l'alinéa 227(4.1)a) de la Loi,

paragraph 227(4.1)(a) of the Act but subject to paragraph 227(4.1)(b) of the Act, revoke that election under subsection 227(4) of the Act with effect from

(a) if the reporting period of the registrant that includes April 1, 2013 is a fiscal year of the registrant, the first day of any fiscal month of the registrant that begins before April 1, 2014; and

(b) in any other case, the first day of any reporting period of the registrant that begins before April 1, 2014.

New reporting period if election

(2) If a registrant whose reporting period is a fiscal year revokes an election under subsection 227(4) of the Act in accordance with subsection (1) with effect from the first day of a particular fiscal month in a fiscal year of the registrant and that month is not the first fiscal month in that fiscal year,

(a) for the purposes of Part IX of the Act, the period beginning on the first day of that fiscal year and ending immediately before the first day of the particular fiscal month and the period beginning on the first day of the particular fiscal month and ending on the last day of that fiscal year are each deemed to be a separate reporting period of the registrant; and

(b) for the purposes of subsections 237(1) and (2) of the Act, each of those separate reporting periods is deemed to be a reporting period determined under subsection 248(3) of the Act.

SOR/2013-44, s. 20.

mais sous réserve de l'alinéa 227(4.1)b) de la Loi, révoquer le choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi. La révocation entre en vigueur :

a) si la période de déclaration de l'inscrit qui comprend le 1er avril 2013 correspond à son exercice, le premier jour d'un de ses mois d'exercice commençant avant avril 2014;

b) dans les autres cas, le premier jour d'une de ses périodes de déclaration commençant avant avril 2014.

Nouvelle période de déclaration en cas de choix

(2) Lorsqu'un inscrit dont la période de déclaration correspond à un exercice révoque un choix aux termes du paragraphe 227(4) de la Loi en conformité avec le paragraphe (1), lequel choix cesse de s'appliquer le premier jour d'un mois d'exercice d'un de ses exercices qui n'est pas le premier mois de cet exercice, les règles ci-après s'appliquent :

a) pour l'application de la partie IX de la Loi, la période commençant le premier jour de cet exercice et se terminant immédiatement avant le premier jour du mois en question et la période commençant le premier jour de ce mois et se terminant le dernier jour de cet exercice sont chacune réputées être des périodes de déclaration distinctes de l'inscrit;

b) pour l'application des paragraphes 237(1) et (2) de la Loi, chacune de ces périodes de déclaration distinctes est réputée être une période de déclaration déterminée selon le paragraphe 248(3) de la Loi.

DORS/2013-44, art. 20.

Adaptation — paragraph 172.1(5)(a) of Act

58.42 If a person is a participating employer of a pension plan that acquires property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a pension entity of the pension plan but not for the purpose of making a supply of any part of the property or service to a pension entity of the pension plan after March 2013, for the purposes of calculating the amount determined for B in the first formula in paragraph 172.1(5)(c) of the Act for Prince Edward Island in respect of a taxable supply of all or part of the property or service that is deemed to have been made under paragraph 172.1(5)(a) of the Act, the description of F in the third formula in paragraph 172.1(5)(c) of the Act is adapted to be read as "is 0; and".

SOR/2013-44, s. 20.

Adaptation — alinéa 172.1(5)a) de la Loi

58.42 Si une personne est un employeur participant à un régime de pension qui acquiert un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion du régime, mais non en vue de le fournir en partie à une entité de gestion du régime après mars 2013, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi pour l'Île-du-Prince-Édouard relativement à une fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service qui est réputée avoir été effectuée en vertu de l'alinéa 172.1(5)a) de la Loi, l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi est adapté de la façon suivante : « zéro; ».

DORS/2013-44, art. 20.

Adaptation — paragraphs 172.1(6)(c) and (7)(c) of Act

58.43 In respect of a fiscal year of a person that includes April 1, 2013, for the purposes of calculating the amount

Adaptation — alinéas 172.1(6)c) et (7)c) de la Loi

58.43 En ce qui a trait à l'exercice d'une personne qui comprend le 1er avril 2013, pour le calcul de la valeur de

determined for B in the first formula in paragraph 172.1(6)(c) of the Act for Prince Edward Island and for the purposes of calculating the amount determined for B in the first formula in paragraph 172.1(7)(c) of the Act for Prince Edward Island, the third formula in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the descriptions in that formula and the third formula in paragraph 172.1(7)(c) of the Act and the descriptions in that formula are adapted as follows:

(E × F) × (G/H)

where

E is the amount determined for C,

F is the provincial factor in respect of the pension plan and Prince Edward Island for the particular fiscal year,

G is the number of days in the particular fiscal year after March 2013, and

H is the number of days in the particular fiscal year; and

SOR/2013-44, s. 20.

l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi pour l'Île-du-Prince-Édouard et pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi pour cette province, la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi, et la description de leurs éléments, sont adaptées de la façon suivante :

(E × F) × (G/H)

où :

E représente la valeur de l'élément C,

F le facteur provincial relatif au régime et à l'Île-du-Prince-Édouard pour l'exercice,

G le nombre de jours de l'exercice qui sont postérieurs à mars 2013,

H le nombre total de jours de l'exercice;

DORS/2013-44, art. 20.

Subsection 218.1(1.2) of Act

58.44 The tax payable by a person under subsection 218.1(1.2) of the Act for the specified year (as defined in section 217 of the Act) of the person that includes April 1, 2013 and for Prince Edward Island is equal to the amount determined by the formula

A × (B/C)

where

A is the amount that, in the absence of this section, would be the tax payable by the person under subsection 218.1(1.2) of the Act for the specified year and for Prince Edward Island;

B is the number of days in the specified year after March 2013; and

C is the number of days in the specified year.

SOR/2013-44, s. 20.

Paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.44 La taxe payable par une personne en vertu du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour l'année déterminée, au sens de l'article 217 de la Loi, de la personne qui comprend le 1er avril 2013 et pour l'Île-du-Prince-Édouard correspond au montant obtenu par la formule suivante :

A × (B/C)

où :

A représente le montant qui, en l'absence du présent article, correspondrait à la taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour l'année déterminée et pour l'Île-du-Prince-Édouard;

B le nombre de jours de l'année déterminée qui sont postérieurs à mars 2013;

C le nombre total de jours de l'année déterminée.

DORS/2013-44, art. 20.

Rebate for pension entities

58.45 For the purposes of determining the provincial pension rebate amount for a claim period (as those terms are defined in subsection 261.01(1) of the Act) of a pension entity that includes April 1, 2013, the description of C in the formula in paragraph (a) of the definition ***provincial pension rebate amount*** in that subsection is adapted as follows if the participating province referred to in that paragraph is Prince Edward Island:

Remboursement aux entités de gestion

58.45 Pour le calcul du montant de remboursement de pension provincial pour une période de demande, au sens du paragraphe 261.01(1) de la Loi, d'une entité de gestion qui comprend le 1er avril 2013, l'élément C de la formule figurant à l'alinéa a) de la définition de ***montant de remboursement de pension provincial*** à ce paragraphe est réputé avoir le libellé ci-après si la province participante mentionnée à cet alinéa est l'Île-du-Prince-Édouard :

C is the percentage determined by the formula

$$9\% \times (C_1/C_2)$$

where

C_1 is the number of days in the claim period after March 2013, and

C_2 is the number of days in the claim period, and

SOR/2013-44, s. 20.

C le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$9\ \% \times (C_1/C_2)$$

où :

C_1 représente le nombre de jours de la période de demande qui sont postérieurs à mars 2013,

C_2 le nombre total de jours de la période de demande,

DORS/2013-44, art. 20.

Exception — election to use production proxy

58.46 Despite subsection 31(9) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, if a person produces tangible personal property for sale and if the production of tangible personal property carried on by the person in Canada during the last fiscal year of the person that is before April 1, 2013 is carried on primarily in Prince Edward Island, an election made by the person under subsection 31(8) of those Regulations that sets out July 1, 2012 as the day on which the election is to become effective shall be filed with the Minister on or before September 1, 2014.

SOR/2013-197, s. 9.

Exception — choix de méthode

58.46 Malgré le paragraphe 31(9) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, si une personne produit des biens meubles corporels destinés à la vente et que la production de tels biens effectuée par la personne au Canada au cours de son dernier exercice précédant le 1er avril 2013 est effectuée principalement à l'Île-du-Prince-Édouard, le document concernant le choix qu'elle fait en vertu du paragraphe 31(8) de ce règlement, dont la date d'entrée en vigueur est le 1er juillet 2012, doit être présenté au ministre au plus tard le 1er septembre 2014.

DORS/2013-197, art. 9.

PART 3.2

Newfoundland and Labrador — Rebate for Municipalities

PARTIE 3.2

Terre-Neuve-et-Labrador — remboursement aux municipalités

Definitions

58.47 (1) The following definitions apply in this section.

initial supply of a property by a person means

(a) if any supply by way of sale of the property was made by the person after July 15, 2015 but before 2016, the last supply by way of sale of the property made by the person before 2016; and

(b) in any other case, the first supply by way of sale of the property made by the person after 2015. (*fourniture initiale*)

rebate entitlement means the amount of a rebate that a person is entitled to claim under section 259 of the Act in respect of an acquisition of property or that the person would have been so entitled to claim if the property had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities. (*remboursement admissible*)

Définitions

58.47 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

fourniture initiale L'une ou l'autre des fournitures ci-après d'un bien par une personne :

a) si une ou plusieurs fournitures par vente du bien ont été effectuées par la personne après le 15 juillet 2015 et avant 2016, la dernière fourniture par vente du bien effectuée par la personne avant 2016;

b) dans les autres cas, la première fourniture par vente du bien effectuée par la personne après 2015. (*initial supply*)

fraction déterminée de teneur en taxe En ce qui concerne le bien d'une personne à un moment donné, le montant qui représenterait la teneur en taxe du bien à ce moment si seuls les montants de taxe prévus au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 et 218.1 et à la section IV.1 de la partie IX de la Loi étaient inclus dans le calcul

specified portion of the basic tax content, at any time, of property of a person means the amount that would be the basic tax content of the property at that time if only amounts of tax under subsection 165(2), sections 212.1 and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act were included in determining that basic tax content. (*fraction déterminée de teneur en taxe*)

specified tax means an amount of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or 218.1 or Division IV.1 of Part IX of the Act. (*taxe déterminée*)

Limitation — Newfoundland and Labrador municipalities

(2) For the purposes of determining the rebate entitlement of a person for a claim period, as defined in subsection 259(1) of the Act, of the person that ends after 2015 in respect of all amounts of specified tax that are payable in respect of an acquisition of the property by the person after the person last made a supply of the property by way of sale and that are included in the provincial qualifying amount, as defined in section 2 of the *Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations*, in respect of the property for the claim period of the person, or would have been so included if the property had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities, that rebate entitlement (in this section referred to as the "specified rebate entitlement") is to be adjusted, as applicable, in accordance with the rules set out in subsection (3) if

(a) the property is property of the person at any time before 2017;

(b) the person makes a particular taxable supply by way of sale of the property after July 15, 2015;

(c) the person is the recipient of another taxable supply of the property (in this section referred to as the "reacquisition") after the time at which the particular taxable supply was made and an amount of specified tax in respect of the reacquisition becomes payable, or is paid without having become payable, on a particular day that is after 2015;

(d) on the last day of the claim period of the person that includes the particular day, or on the last day of the person's fiscal year that includes that claim period,

(i) the person is a municipality, or

(ii) the person is a person that is designated to be a municipality for the purposes of section 259 of the

de cette teneur en taxe. (*specified portion of the basic tax content*)

remboursement admissible Montant d'un remboursement qu'une personne peut demander en vertu de l'article 259 de la Loi relativement à l'acquisition d'un bien ou qu'elle aurait pu demander si le bien avait été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales. (*rebate entitlement*)

taxe déterminée Montant de taxe payable en vertu du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi. (*specified tax*)

Restriction — municipalités de Terre-Neuve-et-Labrador

(2) Aux fins du calcul du remboursement admissible d'une personne pour une période de demande de la personne, au sens du paragraphe 259(1) de la Loi, se terminant après 2015 relativement à tout montant de taxe déterminée qui est payable relativement à l'acquisition d'un bien par la personne après la dernière fourniture par vente du bien effectuée par la personne et qui est inclus dans le montant admissible provincial, au sens de l'article 2 du *Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)*, relatif au bien pour la période de demande de la personne, ou qui aurait été inclus si le bien avait été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales, ce remboursement admissible (appelé « remboursement admissible déterminé » au présent article) est ajusté conformément aux règles applicables prévues au paragraphe (3) si les énoncés ci-après se vérifient :

a) le bien est celui de la personne à un moment qui est antérieur à 2017;

b) la personne effectue une fourniture taxable donnée par vente du bien après le 15 juillet 2015;

c) la personne est l'acquéreur d'une autre fourniture taxable du bien (appelée « nouvelle acquisition » au présent article) après le moment auquel la fourniture taxable donnée est effectuée et un montant de taxe déterminée à l'égard de la nouvelle acquisition devient payable, ou est payé sans être devenu payable, à une date donnée qui est postérieure à 2015;

d) le dernier jour de la période de demande de la personne qui comprend la date donnée, ou le dernier jour de l'exercice de la personne qui comprend la période de demande :

(i) soit la personne est une municipalité,

Act and the property is designated municipal property of the person; and

(e) the particular taxable supply and the reacquisition of the property are part of a transaction or series of transactions that may not reasonably be considered to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, benefit in any manner from a change made to the specified provincial percentage, as defined in subsection 259(1) of the Act, applicable to the person in relation to Newfoundland and Labrador as a result of the *Regulations Amending Various GST/HST Regulations, No. 7 (Newfoundland and Labrador — Rebate for Municipalities)* being made.

ii) soit la personne est une personne désignée comme municipalité pour l'application de l'article 259 de la Loi et le bien est un bien municipal désigné de la personne;

e) la fourniture taxable donnée et la nouvelle acquisition du bien font partie d'une opération ou d'une série d'opérations qui ne peut raisonnablement être considérée comme ayant été effectuée principalement pour des objets véritables — n'étant pas considéré comme un objet véritable le fait de tirer profit d'une quelconque façon, directement ou indirectement, de la modification du pourcentage provincial établi, au sens du paragraphe 259(1) de la Loi, applicable à la personne quant à Terre-Neuve-et-Labrador en raison de la prise du *Règlement nº 7 modifiant divers règlements relatifs à la TPS/TVH (Terre-Neuve-et-Labrador — remboursement aux municipalités)*.

Amount of reduction

(3) For the purposes of subsection (2), the adjustment rules are the following:

(a) if the reacquisition is a supply by way of sale, the specified rebate entitlement is reduced by the amount determined by the formula

A – B

where

A is the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made, and

B is the amount that would be, if no improvements had been made by the person to the property since the last acquisition of the property by the person and in the absence of this paragraph, the specified portion of the basic tax content of the property at the end of the claim period; and

(b) if the reacquisition is a supply made otherwise than by way of sale,

(i) if the total (in this paragraph referred to as the "total tax") of all amounts, each of which is an amount of specified tax in respect of an acquisition of the property by the person after the person last made a supply of the property by way of sale that becomes payable, or is paid without having become payable, during the claim period, is less than the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made, the specified rebate entitlement is nil, or

Montant de la réduction

(3) Pour l'application du paragraphe (2), les règles d'ajustement sont les suivantes :

a) si la nouvelle acquisition est une fourniture par vente, le remboursement admissible déterminé est réduit du montant obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien a été effectuée,

B le montant qui serait, en l'absence d'améliorations apportées au bien par la personne depuis la dernière acquisition du bien par la personne et en l'absence du présent alinéa, la fraction déterminée de teneur en taxe du bien à la fin de la période de demande;

b) si la nouvelle acquisition est une fourniture effectuée autrement que par vente :

(i) si le total (appelé « taxe totale » au présent alinéa) des montants — chacun étant un montant de taxe déterminée relatif à une acquisition du bien par la personne après la dernière fourniture par vente du bien effectuée par la personne qui devient payable, ou qui est payé sans être devenu payable, au cours de la période de demande — est inférieur à la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien est effectuée, le remboursement admissible déterminé est nul,

(ii) if subparagraph (i) does not apply and the total tax minus the amount that would be the specified rebate entitlement in the absence of this subparagraph is less than the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made, the specified rebate entitlement is the amount determined by the formula

A – B

where

A is the total tax, and

B is the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made.

SOR/2016-4, s. 4.

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas et que la taxe totale, diminuée du montant qui correspondrait au remboursement admissible déterminé en l'absence du présent sous-alinéa, est inférieure à la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien est effectuée, le remboursement admissible déterminé correspond au montant obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente la taxe totale,

B la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien est effectuée.

DORS/2016-4, art. 4.

PART 3.3

New Brunswick Transitional Rules — 2016 Rate Change

Additional disclosure — real property

58.48 (1) If a builder makes a taxable supply of a residential complex in New Brunswick under an agreement of purchase and sale entered into after March 30, 2016 but before July 1, 2016, the builder must indicate in the agreement of purchase and sale

(a) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) of the Act; or

(b) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply.

Failure to disclose

(2) If a builder fails to comply with subsection (1) in respect of a supply and is required under section 221 of the Act to collect tax at a particular time in respect of the supply and if tax under subsection 165(2) of the Act applies in respect of the supply at a rate of 10%, the following rules apply:

(a) the tax payable by the recipient in respect of the supply is to be calculated as if the tax under subsection 165(2) of the Act applied in respect of the supply at a rate of 8% and not at a rate of 10%; and

PARTIE 3.3

Règles transitoires applicables au Nouveau-Brunswick — modification de taux de 2016

Indication additionnelle — immeubles

58.48 (1) Le constructeur qui effectue la fourniture taxable d'un immeuble d'habitation au Nouveau-Brunswick aux termes d'un contrat de vente conclu après le 30 mars 2016 mais avant le 1er juillet 2016 est tenu d'indiquer dans le contrat de vente :

a) soit le total de la taxe payable relativement à la fourniture de sorte que ce total apparaisse clairement et qu'il soit possible d'établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément au paragraphe 254(4) de la Loi;

b) soit le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture.

Manquement

(2) Si un constructeur omet de se conformer au paragraphe (1) relativement à une fourniture au titre de laquelle il est tenu, aux termes de l'article 221 de la Loi, de percevoir la taxe à un moment donné relativement à la fourniture et si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'applique relativement à la fourniture au taux de 10 %, les règles ci-après s'appliquent :

(b) despite paragraph (a), the builder is deemed to have collected the tax at the particular time in respect of the supply at a rate of 10%.

SOR/2016-119, s. 2.

a) la taxe payable par l'acquéreur relativement à la fourniture est calculée comme si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'appliquait relativement à la fourniture au taux de 8 % et non au taux de 10 %;

b) malgré l'alinéa a), le constructeur est réputé avoir perçu la taxe au moment donné relativement à la fourniture au taux de 10 %.

DORS/2016-119, art. 2.

Adaptation — paragraph 172.1(5)(c) of Act

58.49 (1) If a person is a participating employer of a pension plan that acquires property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a pension entity of the pension plan but not for the purpose of making a supply of any part of the property or service to a pension entity of the pension plan after June 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(5)(c) of the Act, the amount for New Brunswick in respect of a taxable supply of all or part of the property or service deemed to have been made under paragraph 172.1(5)(a) of the Act is determined by adapting the description of F in paragraph 172.1(5)(c) of the Act to read as follows:

F is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for New Brunswick on the last day of the particular fiscal year were 8%; and

Adaptation — paragraphs 172.1(6)(c) and (7)(c) of Act

(2) In respect of a fiscal year of a person that includes July 1, 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the value for B in paragraph 172.1(7)(c) of the Act, the amount for New Brunswick is determined by adapting the description of F in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the description of F in paragraph 172.1(7)(c) of the Act to read as follows:

F is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for New Brunswick on the last day of the particular fiscal year were the rate determined by the formula

8% + (2% × G/H)

where

G is the number of days in the particular fiscal year that are after June 2016, and

H is the number of days in the particular fiscal year; and

SOR/2016-119, s. 2.

Adaptation — alinéa 172.1(5)c) de la Loi

58.49 (1) Si une personne est un employeur participant à un régime de pension qui acquiert un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion du régime, mais non en vue de le fournir en partie à une entité de gestion du régime après juin 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi, le montant pour le Nouveau-Brunswick relativement à une fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service réputée avoir été effectuée en vertu de l'alinéa 172.1(5)a) de la Loi est déterminé en adaptant l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi de la façon suivante :

F le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice visé à l'alinéa a), déterminé comme si, au dernier jour de cet exercice, le taux de taxe applicable au Nouveau-Brunswick s'établissait à 8 %;

Adaptation — alinéas 172.1(6)c) et (7)c) de la Loi

(2) En ce qui a trait à l'exercice d'une personne qui comprend le 1er juillet 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi, le montant pour le Nouveau-Brunswick est déterminé en adaptant l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la façon suivante :

F le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice, déterminé comme si, au dernier jour de l'exercice, le taux de taxe applicable au Nouveau-Brunswick était le taux obtenu par la formule suivante :

8 % + (2 % × G/H)

où :

G représente le nombre de jours de l'exercice qui sont postérieurs à juin 2016,

H le nombre de jours de l'exercice;

DORS/2016-119, art. 2.

Adaptation — employee and shareholder benefits

58.50 In respect of the 2016 taxation year, if

(a) an amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in New Brunswick, or

(b) an amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in New Brunswick at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

13%, and

SOR/2016-119, s. 2.

Transitional specified year — subsection 218.1(1.2) of Act

58.51 For the purpose of determining the tax payable by a person under subsection 218.1(1.2) of the Act for a ***specified year*** (as defined in section 217 of the Act) of the person that includes July 1, 2016 and for New Brunswick, the tax rate for New Brunswick is deemed to be equal to the rate determined by the formula

8% + (2% × A/B)

where

A is the number of days in the specified year that are after June 2016; and

B is the number of days in the specified year.

SOR/2016-119, s. 2.

Adaptation — rebate for pension entities

58.52 For the purposes of determining the ***provincial pension rebate amount*** for a ***claim period*** (as those terms are defined in subsection 261.01(1) of the Act) of a pension entity that includes July 1, 2016, the description of C in paragraph (a) of the definition ***provincial pension rebate amount*** in that subsection is adapted as follows if the participating province referred to in that paragraph is New Brunswick:

Adaptation — avantages aux salariés et aux actionnaires

58.50 En ce qui concerne l'année d'imposition 2016, si, selon le cas :

a) un montant est à inclure en application de l'alinéa 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur où le particulier a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé au Nouveau-Brunswick;

b) un montant est à inclure en application du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* dans le calcul du revenu du particulier et celui-ci réside au Nouveau-Brunswick à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi suivant la sous-subdivision 2 est adapté de la façon suivante :

13 %,

DORS/2016-119, art. 2.

Année déterminée transitoire — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.51 Pour le calcul du montant de la taxe payable par une personne en application du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour une ***année déterminée***, au sens de l'article 217 de la Loi, de la personne qui comprend le 1er juillet 2016 et pour le Nouveau-Brunswick, le taux de taxe applicable au Nouveau Brunswick est réputé égal au taux obtenu par la formule suivante :

8 % + (2 % × A/B)

où :

A représente le nombre de jours de l'année déterminée qui sont postérieurs à juin 2016;

B le nombre de jours de l'année déterminée.

DORS/2016-119, art. 2.

Adaptation — remboursement aux entités de gestion

58.52 Pour le calcul du ***montant de remboursement de pension provincial*** de la ***période de demande*** (au sens de ces termes au paragraphe 261.01(1) de la Loi) d'une entité de gestion qui comprend le 1er juillet 2016, l'élément C de la formule figurant à l'alinéa a) de la définition de ***montant de remboursement de pension provincial*** à ce paragraphe est adapté de la façon ci-après si la province participante visée à cet alinéa est le Nouveau-Brunswick :

C is the rate determined by the formula

$$8\% + (2\% \times C_1/C_2)$$

where

C_1 is the number of days in the claim period that are after June 2016, and

C_2 is the number of days in the claim period, and

SOR/2016-119, s. 2.

C le taux obtenu par la formule suivante :

$$8\ \% + (2\ \% \times C_1/C_2)$$

où :

C_1 représente le nombre de jours de la période de demande qui sont postérieurs à juin 2016,

C_2 le nombre de jours de la période de demande,

DORS/2016-119, art. 2.

PART 3.4

Newfoundland and Labrador Transitional Rules — 2016 Rate Change

Additional disclosure — real property

58.53 (1) If a builder makes a taxable supply of a residential complex in Newfoundland and Labrador under an agreement of purchase and sale entered into after May 3, 2016 but before July 1, 2016, the builder must indicate in the agreement of purchase and sale

(a) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) of the Act; or

(b) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply.

Failure to disclose

(2) If a builder fails to comply with subsection (1) in respect of a supply and is required under section 221 of the Act to collect tax at a particular time in respect of the supply and if tax under subsection 165(2) of the Act applies in respect of the supply at a rate of 10%, the following rules apply:

(a) the tax payable by the recipient in respect of the supply is to be calculated as if the tax under subsection 165(2) of the Act applied in respect of the supply at a rate of 8% and not at a rate of 10%; and

(b) despite paragraph (a), the builder is deemed to have collected the tax at the particular time in respect of the supply at a rate of 10%.

SOR/2016-119, s. 2.

PARTIE 3.4

Règles transitoires applicables à Terre-Neuve-et-Labrador — modification de taux de 2016

Indication additionnelle — immeubles

58.53 (1) Le constructeur qui effectue la fourniture taxable d'un immeuble d'habitation à Terre-Neuve-et-Labrador aux termes d'un contrat de vente conclu après le 3 mai 2016 mais avant le 1er juillet 2016 est tenu d'indiquer dans celui-ci :

a) soit le total de la taxe payable relativement à la fourniture de sorte que ce total apparaisse clairement et qu'il soit possible d'établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément au paragraphe 254(4) de la Loi;

b) soit le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture.

Manquement

(2) Si un constructeur omet de se conformer au paragraphe (1) relativement à une fourniture au titre de laquelle il est tenu, aux termes de l'article 221 de la Loi, de percevoir la taxe à un moment donné relativement à la fourniture et si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'applique relativement à la fourniture au taux de 10 %, les règles ci-après s'appliquent :

a) la taxe payable par l'acquéreur relativement à la fourniture est calculée comme si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'appliquait relativement à la fourniture au taux de 8 % et non au taux de 10 %;

b) malgré l'alinéa a), le constructeur est réputé avoir perçu la taxe au moment donné relativement à la fourniture au taux de 10 %.

DORS/2016-119, art. 2.

Adaptation — paragraph 172.1(5)(c) of Act

58.54 (1) If a person is a participating employer of a pension plan that acquires property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a pension entity of the pension plan but not for the purpose of making a supply of any part of the property or service to a pension entity of the pension plan after June 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(5)(c) of the Act, the amount for Newfoundland and Labrador in respect of a taxable supply of all or part of the property or service deemed to have been made under paragraph 172.1(5)(a) of the Act is determined by adapting the description of F in paragraph 172.1(5)(c) of the Act to read as follows:

F is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Newfoundland and Labrador on the last day of the particular fiscal year were 8%; and

Adaptation — paragraphs 172.1(6)(c) and (7)(c) of Act

(2) In respect of a fiscal year of a person that includes July 1, 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the value for B in paragraph 172.1(7)(c) of the Act, the amount for Newfoundland and Labrador is determined by adapting the description of F in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the description of F in paragraph 172.1(7)(c) of the Act to read as follows:

F is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Newfoundland and Labrador on the last day of the particular fiscal year were the rate determined by the formula

8% + (2% × G/H)

where

G is the number of days in the particular fiscal year that are after June 2016, and

H is the number of days in the particular fiscal year; and

SOR/2016-119, s. 2.

Adaptation — employee and shareholder benefits

58.55 In respect of the 2016 taxation year, if

(a) an amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the

Adaptation — alinéa 172.1(5)c) de la Loi

58.54 (1) Si une personne est un employeur participant à un régime de pension qui acquiert un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion du régime, mais non en vue de le fournir en partie à une entité de gestion du régime après juin 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi, le montant pour Terre-Neuve-et-Labrador relativement à une fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service réputée avoir été effectuée en vertu de l'alinéa 172.1(5)a) de la Loi est déterminé en adaptant l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi de la façon suivante :

F le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice visé à l'alinéa a), déterminé comme si, au dernier jour de cet exercice, le taux de taxe applicable à Terre-Neuve-et-Labrador s'établissait à 8 %;

Adaptation — alinéas 172.1(6)c) et (7)c) de la Loi

(2) En ce qui a trait à l'exercice d'une personne qui comprend le 1er juillet 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi, le montant pour Terre-Neuve-et-Labrador est déterminé en adaptant l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi de la façon suivante :

F le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice, déterminé comme si, au dernier jour de l'exercice, le taux de taxe applicable à Terre-Neuve-et-Labrador était le taux obtenu par la formule suivante :

8 % + (2 % × G/H)

où :

G représente le nombre de jours de l'exercice qui sont postérieurs à juin 2016,

H le nombre de jours de l'exercice;

DORS/2016-119, art. 2.

Adaptation — avantages aux salariés et aux actionnaires

58.55 En ce qui concerne l'année d'imposition 2016, si, selon le cas :

a) un montant est à inclure en application de l'alinéa 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur

individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area, or

(b) an amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in Newfoundland and Labrador at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows:

13%, and

SOR/2016-119, s. 2.

où le particulier a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé à Terre-Neuve-et-Labrador ou dans la zone extracôtière de Terre-Neuve,

b) un montant est à inclure en application du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* dans le calcul du revenu du particulier et celui-ci réside à Terre-Neuve-et-Labrador à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi suivant la sous-subdivision 2 est adapté de la façon suivante :

13 %,

DORS/2016-119, art. 2.

Transitional specified year — subsection 218.1(1.2) of Act

58.56 For the purpose of determining the tax payable by a person under subsection 218.1(1.2) of the Act for a ***specified year*** (as defined in section 217 of the Act) of the person that includes July 1, 2016 and for Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area, the tax rate for those participating provinces is deemed to be equal to the rate determined by the formula

8% + (2% × A/B)

where

A is the number of days in the specified year that are after June 2016; and

B is the number of days in the specified year.

SOR/2016-119, s. 2.

Année déterminée transitoire — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.56 Pour le calcul du montant de la taxe payable par une personne en application du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour une ***année déterminée***, au sens de l'article 217 de la Loi, de la personne qui comprend le 1er juillet 2016 et pour Terre-Neuve-et-Labrador et la zone extracôtière de Terre-Neuve, le taux de taxe applicable à ces provinces participantes est réputé égal au taux obtenu par la formule suivante :

8 % + (2 % × A/B)

où :

A représente le nombre de jours de l'année déterminée qui sont postérieurs à juin 2016;

B le nombre de jours de l'année déterminée.

DORS/2016-119, art. 2.

Adaptation — rebate for pension entities

58.57 For the purposes of determining the ***provincial pension rebate amount*** for a ***claim period*** (as those terms are defined in subsection 261.01(1) of the Act) of a pension entity that includes July 1, 2016, the description of C in paragraph (a) of the definition ***provincial pension rebate amount*** in that subsection is adapted as follows if the participating province referred to in that paragraph is Newfoundland and Labrador:

C is the rate determined by the formula

8% + (2% × C_1/C_2)

where

C_1 is the number of days in the claim period that are after June 2016, and

Adaptation — remboursement aux entités de gestion

58.57 Pour le calcul du ***montant de remboursement de pension provincial*** de la ***période de demande*** (au sens de ces termes au paragraphe 261.01(1) de la Loi) d'une entité de gestion qui comprend le 1er juillet 2016, l'élément C de la formule figurant à l'alinéa a) de la définition de ***montant de remboursement de pension provincial*** à ce paragraphe est adapté de la façon ci-après si la province participante visée à cet alinéa est Terre-Neuve-et-Labrador :

C le taux obtenu par la formule suivante :

8 % + (2 % × C_1/C_2)

où :

C_1 représente le nombre de jours de la période de demande qui sont postérieurs à juin 2016,

C_2 is the number of days in the claim period, and

SOR/2016-119, s. 2.

C_2 le nombre de jours de la période de demande,

DORS/2016-119, art. 2.

PART 3.5

Prince Edward Island Transitional Rules — 2016 Rate Change

Additional disclosure — real property

58.58 (1) If a builder makes a taxable supply of a residential complex in Prince Edward Island under an agreement of purchase and sale entered into after June 16, 2016 but before October 1, 2016, the builder must indicate in the agreement of purchase and sale

(a) the total tax payable in respect of the supply in a manner that clearly indicates the amount of that total and whether or not that amount takes into account any amount to be paid or credited in accordance with subsection 254(4) of the Act; or

(b) the total of the rates at which tax is payable in respect of the supply.

Failure to disclose

(2) If a builder fails to comply with subsection (1) in respect of a supply and is required under section 221 of the Act to collect tax at a particular time in respect of the supply and if tax under subsection 165(2) of the Act applies in respect of the supply at a rate of 10%, the following rules apply:

(a) the tax payable by the recipient in respect of the supply is to be calculated as if the tax under subsection 165(2) of the Act applied in respect of the supply at a rate of 9% and not at a rate of 10%; and

(b) despite paragraph (a), the builder is deemed to have collected the tax at the particular time in respect of the supply at a rate of 10%.

SOR/2016-212, s. 2.

Adaptation — paragraph 172.1(5)(c) of Act

58.59 (1) If a person is a participating employer of a pension plan that acquires property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a pension entity of the pension plan but not for the purpose of making a supply of any part of the property or service to a pension entity of the pension plan after September 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(5)(c) of the Act, the

PARTIE 3.5

Règles transitoires applicables à l'Île-du-Prince-Édouard — modification de taux de 2016

Indication additionnelle — immeubles

58.58 (1) Le constructeur qui effectue la fourniture taxable d'un immeuble d'habitation à l'Île-du-Prince-Édouard aux termes d'un contrat de vente conclu après le 16 juin 2016 mais avant le 1er octobre 2016 est tenu d'indiquer dans le contrat de vente :

a) soit le total de la taxe payable relativement à la fourniture de sorte que ce total apparaisse clairement et qu'il soit possible d'établir si celui-ci tient compte de tout montant à payer ou à créditer conformément au paragraphe 254(4) de la Loi;

b) soit le total des taux auxquels la taxe est payable relativement à la fourniture.

Manquement

(2) Si un constructeur omet de se conformer au paragraphe (1) relativement à une fourniture au titre de laquelle il est tenu, aux termes de l'article 221 de la Loi, de percevoir la taxe à un moment donné relativement à la fourniture et si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'applique relativement à la fourniture au taux de 10 %, les règles ci-après s'appliquent :

a) la taxe payable par l'acquéreur relativement à la fourniture est calculée comme si la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'appliquait relativement à la fourniture au taux de 9 % et non au taux de 10 %;

b) malgré l'alinéa a), le constructeur est réputé avoir perçu la taxe au moment donné relativement à la fourniture au taux de 10 %.

DORS/2016-212, art. 2.

Adaptation — alinéa 172.1(5)c) de la Loi

58.59 (1) Si une personne est un employeur participant à un régime de pension qui acquiert un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion du régime, mais non en vue de le fournir en partie à une entité de gestion du régime après septembre 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi, le montant pour l'Île-de-Prince-Édouard relativement à

amount for Prince Edward Island in respect of a taxable supply of all or part of the property or service deemed to have been made under paragraph 172.1(5)(a) of the Act is determined by adapting the description of F in paragraph 172.1(5)(c) of the Act to read as follows:

F is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Prince Edward Island on the last day of the particular fiscal year were 9%; and

Adaptation — paragraph 172.1(5.1)(c) of Act

(1.1) If a person acquires at any time property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a master pension entity for consumption, use or supply by the master pension entity in the course of pension activities in respect of any pension plan that is in the master pension group in respect of the person and the master pension entity at that time and if the acquisition is not for the purpose of making a supply after September 2016 of any part of the property or service to a master pension entity for consumption, use or supply by the master pension entity in the course of pension activities in respect of any pension plan that is in the master pension group in respect of the person and the master pension entity at that time, then, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(5.1)(c) of the Act, the amount for Prince Edward Island in respect of a taxable supply of all or part of the property or service deemed to have been made under paragraph 172.1(5.1)(a) of the Act is determined by adapting the description of G in paragraph 172.1(5.1)(c) of the Act to read as follows:

G is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Prince Edward Island on the last day of the particular fiscal year were 9%, and

Adaptation — paragraphs 172.1(6)(c) and (7)(c) of Act

(2) In respect of a fiscal year of a person that includes October 1, 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the value for B in paragraph 172.1(7)(c) of the Act, the amount for Prince Edward Island is determined by adapting the description of F in paragraph 172.1(6)(c) of the Act and the description of F in paragraph 172.1(7)(c) of the Act to read as follows:

une fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service réputée avoir été effectuée en vertu de l'alinéa 172.1(5)a) de la Loi est déterminé en adaptant l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(5)c) de la Loi de la façon suivante :

F le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice visé à l'alinéa a), déterminé comme si, au dernier jour de cet exercice, le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard s'établissait à 9 %;

Adaptation — alinéa 172.1(5.1)c) de la Loi

(1.1) Si une personne acquiert à un moment donné un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion principale pour que celle-ci consomme, utilise ou fournisse le bien ou le service, ou la partie en cause, dans le cadre d'activités de pension relatives à un régime de pension appartenant à ce moment au groupe de pension principal relatif à la personne et à l'entité de gestion principale mais non en vue de la réalisation après septembre 2016 d'une fourniture de toute partie du bien ou du service à une entité de gestion principale pour que celle-ci consomme, utilise ou fournisse la partie dans le cadre d'activités de pension relatives à un régime de pension appartenant à ce moment au groupe de pension principal relatif à la personne et à l'entité de gestion principale, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(5.1)c) de la Loi, le montant pour l'Île-de-Prince-Édouard relativement à la fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service réputée avoir été effectuée en vertu de l'alinéa 172.1(5.1)a) de la Loi est déterminé en adaptant l'élément G de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(5.1)c) de la Loi de la façon suivante :

G le facteur provincial relatif au régime de pension et à la province participante pour l'exercice donné, déterminé comme si, au dernier jour de cet exercice, le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard s'établissait à 9 %,

Adaptation — alinéas 172.1(6)c) et (7)c) de la Loi

(2) En ce qui a trait à l'exercice d'une personne qui comprend le 1er octobre 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi, le montant pour l'Île-du-Prince-Édouard est déterminé en adaptant l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(6)c) de la Loi et l'élément F de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(7)c) de la Loi de la façon suivante :

F le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice, déterminé comme si, au

F is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Prince Edward Island on the last day of the particular fiscal year were the rate determined by the formula

9% + (1% × G/H)

where

G is the number of days in the particular fiscal year that are after September 2016, and

H is the number of days in the particular fiscal year; and

dernier jour de l'exercice, le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard était le taux obtenu par la formule suivante :

9 % + (1 % × G/H)

où :

G représente le nombre de jours de l'exercice qui sont postérieurs à septembre 2016,

H le nombre de jours de l'exercice;

Adaptation — paragraph 172.1(6.1)(c) of Act

(3) In respect of a fiscal year of a person that includes October 1, 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(6.1)(c) of the Act, the amount for Prince Edward Island is determined by adapting the description of G in paragraph 172.1(6.1)(c) of the Act to read as follows:

G is the provincial factor in respect of the pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Prince Edward Island on the last day of the particular fiscal year were the rate determined by the formula

9% + (1% × I/J)

where

I is the number of days in the particular fiscal year that are after September 2016, and

J is the number of days in the particular fiscal year; and

Adaptation — alinéa 172.1(6.1)c) de la Loi

(3) En ce qui a trait à l'exercice d'une personne qui comprend le 1er octobre 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(6.1)c) de la Loi, le montant pour l'Île-du-Prince-Édouard est déterminé en adaptant l'élément G de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(6.1)c) de la Loi de la façon suivante :

G le facteur provincial relatif au régime de pension et à la province participante pour l'exercice donné, déterminé comme si, au dernier jour de l'exercice donné, le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard était le taux obtenu par la formule suivante :

9 % + (1 % × I/J)

où :

I représente le nombre de jours de l'exercice donné qui sont postérieurs à septembre 2016,

J le nombre de jours de l'exercice donné,

Adaptation — paragraph 172.1(7.1)(c) of Act

(4) In respect of a fiscal year of a person that includes October 1, 2016, for the purposes of determining the value for B in paragraph 172.1(7.1)(c) of the Act, the amount for Prince Edward Island is determined by adapting the description of G in paragraph 172.1(7.1)(c) of the Act to read as follows:

G is the provincial factor in respect of the particular pension plan and the participating province for the particular fiscal year, determined as if the tax rate for Prince Edward Island on the last day of the particular fiscal year were the rate determined by the formula

9% + (1% × I/J)

where

I is the number of days in the particular fiscal year that are after September 2016, and

Adaptation — alinéa 172.1(7.1)c) de la Loi

(4) En ce qui a trait à l'exercice d'une personne qui comprend le 1er octobre 2016, pour le calcul de la valeur de l'élément B de la première formule figurant à l'alinéa 172.1(7.1)c) de la Loi, le montant pour l'Île-du-Prince-Édouard est déterminé en adaptant l'élément G de la troisième formule figurant à l'alinéa 172.1(7.1)c) de la Loi de la façon suivante :

G le facteur provincial relatif au régime et à la province participante pour l'exercice donné, déterminé comme si, au dernier jour de l'exercice donné, le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard était le taux obtenu par la formule suivante :

9 % + (1 % × I/J)

où :

I représente le nombre de jours de l'exercice donné qui sont postérieurs à septembre 2016,

J is the number of days in the particular fiscal year; and

SOR/2016-212, s. 2; SOR/2019-59, s. 25.

J le nombre de jours de l'exercice donné,

DORS/2016-212, art. 2; DORS/2019-59, art. 25.

Adaptation — employee and shareholder benefits

58.60 In respect of the 2016 taxation year, if

(a) an amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing an individual's income from an office or employment and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the year in relation to that office or employment is located in Prince Edward Island, or

(b) an amount is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing an individual's income and the individual is resident in Prince Edward Island at the end of the year

the portion of subclause (I) of the description of A in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act after sub-subclause 2 is adapted as follows except in respect of section 37 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*:

13.25%, and

SOR/2016-212, s. 2.

Adaptation — avantages aux salariés et aux actionnaires

58.60 En ce qui concerne l'année d'imposition 2016, si, selon le cas :

a) un montant est à inclure en application de l'alinéa 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* dans le calcul du revenu d'un particulier tiré d'une charge ou d'un emploi et le dernier établissement de l'employeur où le particulier a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé à l'Île-du-Prince-Édouard,

b) un montant est à inclure en application du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* dans le calcul du revenu du particulier et celui-ci réside à l'Île-du-Prince-Édouard à la fin de l'année,

le passage de la subdivision (I) de l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi suivant la sous-subdivision 2 est adapté de la façon ci-après sauf à l'égard de l'article 37 du *Règlement nº 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* :

13,25 %,

DORS/2016-212, art. 2.

Transitional specified year — subsection 218.1(1.2) of Act

58.61 For the purpose of determining the tax payable by a person under subsection 218.1(1.2) of the Act for a ***specified year*** (as defined in section 217 of the Act) of the person that includes October 1, 2016 and for Prince Edward Island, the tax rate for Prince Edward Island is deemed to be equal to the rate determined by the formula

9% + (1% × A/B)

where

A is the number of days in the specified year that are after September 2016; and

B is the number of days in the specified year.

SOR/2016-212, s. 2.

Année déterminée transitoire — paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

58.61 Pour le calcul du montant de la taxe payable par une personne en application du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour une ***année déterminée***, au sens de l'article 217 de la Loi, de la personne qui comprend le 1er octobre 2016 et pour l'Île-du-Prince-Édouard, le taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard est réputé égal au taux obtenu par la formule suivante :

9 % + (1 % × A/B)

où :

A représente le nombre de jours de l'année déterminée qui sont postérieurs à septembre 2016;

B le nombre de jours de l'année déterminée.

DORS/2016-212, art. 2.

Adaptation — rebate for pension entities

58.62 For the purposes of determining the ***provincial pension rebate amount*** for a ***claim period*** (as those terms are defined in subsection 261.01(1) of the Act) of a pension entity that includes October 1, 2016, the description of C in paragraph (a) of the definition ***provincial***

Adaptation — remboursement aux entités de gestion

58.62 Pour le calcul du ***montant de remboursement de pension provincial*** de la ***période de demande*** (au sens de ces termes au paragraphe 261.01(1) de la Loi) d'une entité de gestion qui comprend le 1er octobre 2016, l'élément C de la formule figurant à l'alinéa a) de la

pension rebate amount in that subsection is adapted as follows if the participating province referred to in that paragraph is Prince Edward Island:

C is the rate determined by the formula

$$9\% + (1\% \times C_1/C_2)$$

where

C_1 is the number of days in the claim period that are after September 2016, and

C_2 is the number of days in the claim period, and

SOR/2016-212, s. 2.

définition de ***montant de remboursement de pension provincial*** à ce paragraphe est adapté de la façon ci-après si la province participante visée à cet alinéa est l'Île-du-Prince-Édouard :

C le taux obtenu par la formule suivante :

$$9\ \% + (1\ \% \times C_1/C_2)$$

où :

C_1 représente le nombre de jours de la période de demande qui sont postérieurs à septembre 2016,

C_2 le nombre de jours de la période de demande,

DORS/2016-212, art. 2.

PART 3.6

Prince Edward Island — 2023 Rebate Rate Change for Charities and Qualifying Non-Profit Organizations

Definitions

58.63 (1) The following definitions apply in this section.

initial supply of property by a person means

(a) if any supply by way of sale of the property was made by the person after February 24, 2022 but before 2023, the last supply by way of sale of the property made by the person before 2023; and

(b) in any other case, the first supply by way of sale of the property made by the person after 2022. (*fourniture initiale*)

rebate entitlement means the amount of a rebate that a person is entitled to claim under section 259 of the Act in respect of an acquisition of property or that the person would have been so entitled to claim if the property had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities. (*remboursement admissible*)

specified portion of the basic tax content, at any time, of property of a person means the amount that would be the basic tax content of the property at that time if only amounts of tax under subsection 165(2), sections 212.1

PARTIE 3.6

L'Île-du-Prince-Édouard — Modification de 2023 du taux du remboursement aux organismes de bienfaisance et aux organismes à but non lucratif admissibles

Définitions

58.63 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

fourniture initiale L'une ou l'autre des fournitures ci-après d'un bien par une personne :

a) si une ou plusieurs fournitures par vente du bien ont été effectuées par la personne après le 24 février 2022 et avant 2023, la dernière fourniture par vente du bien effectuée par la personne avant 2023;

b) dans les autres cas, la première fourniture par vente du bien effectuée par la personne après 2022. (*initial supply*)

fraction déterminée de teneur en taxe En ce qui concerne le bien d'une personne à un moment donné, le montant qui représenterait la teneur en taxe du bien à ce moment si seuls les montants de taxe prévus au paragraphe 165(2), aux articles 212.1 et 218.1 et à la section IV.1 de la partie IX de la Loi étaient inclus dans le calcul de cette teneur en taxe. (*specified portion of the basic tax content*)

remboursement admissible Montant d'un remboursement qu'une personne peut demander en vertu de l'article 259 de la Loi relativement à l'acquisition d'un bien

and 218.1 and Division IV.1 of Part IX of the Act were included in determining that basic tax content. (*fraction déterminée de teneur en taxe*)

specified tax means an amount of tax payable under subsection 165(2), section 212.1 or 218.1 or Division IV.1 of Part IX of the Act. (*taxe déterminée*)

Limitation — Prince Edward Island

(2) For the purposes of determining the rebate entitlement of a person for a *claim period*, as defined in subsection 259(1) of the Act, of the person that ends after 2022 in respect of all amounts of specified tax that are payable in respect of an acquisition of property by the person after the person last made a supply of the property by way of sale and that are included in the *provincial qualifying amount*, as defined in section 2 of the *Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations*, in respect of the property for the claim period of the person, or would have been so included if the property had been acquired for use exclusively in activities that are not commercial activities, that rebate entitlement (in this section referred to as the "specified rebate entitlement") is to be adjusted, as applicable, in accordance with the rules set out in subsection (3) if

(a) the property is property of the person at any time before 2023;

(b) the person makes a particular taxable supply by way of sale of the property after February 24, 2022;

(c) the person is the recipient of another taxable supply of the property (in this section referred to as the "reacquisition") after the time at which the particular taxable supply was made and an amount of specified tax in respect of the reacquisition becomes payable, or is paid without having become payable, on a particular day that is after 2022;

(d) on the last day of the claim period of the person that includes the particular day, or on the last day of the person's fiscal year that includes that claim period, the person is a *charity*, as defined in subsection 259(1) of the Act, or a qualifying non-profit organization within the meaning of subsection 259(2) of the Act; and

(e) the particular taxable supply and the reacquisition of the property are part of a transaction or series of transactions that may not reasonably be considered to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, benefit in any manner from a change made to the *specified provincial percentage*, as defined in subsection 259(1) of the Act, applicable to the person in relation

ou qu'elle aurait pu demander si le bien avait été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales. (*rebate entitlement*)

taxe déterminée Montant de taxe payable en vertu du paragraphe 165(2), des articles 212.1 ou 218.1 ou de la section IV.1 de la partie IX de la Loi. (*specified tax*)

Restriction — Île-du-Prince-Édouard

(2) Aux fins du calcul du remboursement admissible d'une personne pour une *période de demande* de la personne, au sens du paragraphe 259(1) de la Loi, se terminant après 2022 relativement à tout montant de taxe déterminée qui est payable relativement à l'acquisition d'un bien par la personne après sa dernière fourniture par vente par la personne et qui est inclus dans le *montant admissible provincial*, au sens de l'article 2 du *Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)*, relatif au bien pour la période de demande de la personne, ou qui aurait été inclus si le bien avait été acquis pour utilisation exclusive dans le cadre d'activités non commerciales, ce remboursement admissible (appelé « remboursement admissible déterminé » au présent article) est ajusté conformément aux règles applicables prévues au paragraphe (3) si, à la fois :

a) le bien est celui de la personne à un moment qui est antérieur à 2023;

b) la personne effectue une fourniture taxable donnée par vente du bien après le 24 février 2022;

c) la personne est l'acquéreur d'une autre fourniture taxable du bien (appelée « nouvelle acquisition » au présent article) après le moment auquel la fourniture taxable donnée est effectuée et un montant de taxe déterminée à l'égard de la nouvelle acquisition devient payable, ou est payé sans être devenu payable, à une date donnée qui est postérieure à 2022;

d) le dernier jour de la période de demande de la personne qui comprend la date donnée, ou le dernier jour de l'exercice de la personne qui comprend cette période de demande, la personne est un *organisme de bienfaisance*, au sens du paragraphe 259(1) de la Loi, ou un organisme à but non lucratif admissible, au sens du paragraphe 259(2) de la Loi;

e) la fourniture taxable donnée et la nouvelle acquisition du bien font partie d'une opération ou d'une série d'opérations qui ne peut raisonnablement être considérée comme ayant été effectuée principalement pour des objets véritables — n'étant pas considéré comme un objet véritable le fait de tirer profit d'une quelconque façon, directement ou indirectement, de la modification du *pourcentage provincial établi*, au

to Prince Edward Island as a result of the *Regulations Amending Various GST/HST Regulations, No. 12* being made.

Amount of reduction

(3) For the purposes of subsection (2), the adjustment rules are the following:

(a) if the reacquisition is a supply by way of sale, the specified rebate entitlement is reduced by the amount determined by the formula

A – B

where

A is the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made, and

B is the amount that would be, if no improvements had been made by the person to the property since the last acquisition of the property by the person and in the absence of this paragraph, the specified portion of the basic tax content of the property at the end of the claim period; and

(b) if the reacquisition is a supply made otherwise than by way of sale,

(i) if the total (in this paragraph referred to as the "total tax") of all amounts — each of which is an amount of specified tax in respect of an acquisition of the property by the person after the person last made a supply of the property by way of sale that becomes payable, or is paid without having become payable, during the claim period — is less than the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made, the specified rebate entitlement is nil, or

(ii) if subparagraph (i) does not apply and the total tax minus the amount that would be the specified rebate entitlement in the absence of this subparagraph is less than the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made, the specified rebate entitlement is the amount determined by the formula

A – B

where

A is the total tax, and

sens du paragraphe 259(1) de la Loi, applicable à la personne quant à l'Île-du-Prince-Édouard en raison de la prise du *Règlement nº 12 modifiant divers règlements relatifs à la TPS/TVH*.

Montant de la réduction

(3) Pour l'application du paragraphe (2), les règles d'ajustement sont les suivantes :

a) si la nouvelle acquisition est une fourniture par vente, le remboursement admissible déterminé est réduit du montant obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien a été effectuée,

B le montant qui serait, en l'absence d'améliorations apportées au bien par la personne depuis sa dernière acquisition par la personne et en l'absence du présent alinéa, la fraction déterminée de teneur en taxe du bien à la fin de la période de demande;

b) si la nouvelle acquisition est une fourniture effectuée autrement que par vente :

(i) si le total (appelé « taxe totale » au présent alinéa) des montants — chacun étant un montant de taxe déterminée relatif à une acquisition du bien par la personne après sa dernière fourniture par vente par la personne qui devient payable, ou qui est payé sans être devenu payable, au cours de la période de demande — est inférieur à la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien est effectuée, le remboursement admissible déterminé est nul,

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas et que la taxe totale, diminuée du montant qui correspondrait au remboursement admissible déterminé en l'absence du présent sous-alinéa, est inférieure à la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien est effectuée, le remboursement admissible déterminé correspond au montant obtenu par la formule suivante :

A – B

où :

A représente la taxe totale,

B is the specified portion of the basic tax content of the property at the time at which the initial supply of the property was made.

SOR/2023-161, s. 5.

B la fraction déterminée de teneur en taxe du bien au moment auquel la fourniture initiale du bien est effectuée.

DORS/2023-161, art. 5.

PART 4

Repeal

59 [Repeal]

PART 5

Application

60 Sections 1 and 34 apply as of March 26, 2009, except that the definition *continuous journey* in section 1 applies as of February 26, 2010.

61 Parts 1 and 4 apply to any supply made

(a) on or after May 1, 2010; and

(b) after February 25, 2010 and before May 1, 2010 unless any part of the consideration for the supply becomes due or is paid before May 1, 2010.

62 Section 35 applies to any agreement varied, altered or terminated on or after March 26, 2009 and to any new agreement entered into on or after that day.

63 Section 36 applies to any agreement varied, altered or terminated on or after April 6, 2010 and to any new agreement entered into on or after that day.

64 Section 37 applies to any transaction made on or after March 26, 2009.

65 Part 3 is deemed to have come into force on October 15, 2009.

PARTIE 4

Abrogation

59 [Abrogation]

PARTIE 5

Application

60 Les articles 1 et 34 s'appliquent à compter du 26 mars 2009. Toutefois, la définition de *voyage continu* à l'article 1 s'applique à compter du 26 février 2010.

61 Les parties 1 et 4 s'appliquent aux fournitures effectuées :

a) après avril 2010;

b) après le 25 février 2010 et avant le 1er mai 2010, sauf si une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée avant mai 2010.

62 L'article 35 s'applique aux conventions modifiées ou résiliées après le 25 mars 2009 ainsi qu'aux nouvelles conventions conclues après cette date.

63 L'article 36 s'applique aux conventions modifiées ou résiliées après le 5 avril 2010 ainsi qu'aux nouvelles conventions conclues après cette date.

64 L'article 37 s'applique aux opérations effectuées après le 25 mars 2009.

65 La partie 3 est réputée être entrée en vigueur le 15 octobre 2009.

RELATED PROVISIONS

— SOR/2011-56, s. 72

72 Section 23 applies to any supply made

(a) on or after May 1, 2010; and

(b) after February 25, 2010 and before May 1, 2010 unless any part of the consideration for the supply becomes due or is paid before May 1, 2010.

— SOR/2012-191, s. 65

65 Section 33.1 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*, as enacted by section 22, applies in respect of a supply by way of sale of a specified motor vehicle made

(a) on or after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*; or

(b) on or after July 1, 2010 and before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette* if

(i) the vehicle was delivered or made available in a participating province and was registered under the laws of another province, and

(ii) the supplier,

(A) in the case where the other province is a participating province, charged or collected an amount as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply calculated at the tax rate for the other province, and

(B) in the case where the other province is not a participating province, neither charged nor collected an amount as or on account of tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply.

— SOR/2012-191, s. 66

66 Section 33.2 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*, as enacted by section 22, applies in respect of any supply made

(a) on or after January 1, 2012; or

(b) on or after May 1, 2010 and before January 1, 2012 unless the supplier charged or collected tax under subsection 165(2) of the Act in respect of the supply at a

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2011-56, art. 72

72 L'article 23 s'applique aux fournitures suivantes :

a) celles effectuées après avril 2010;

b) celle effectuées après le 25 février 2010 et avant mai 2010, sauf si une partie de la contrepartie de la fourniture devient due ou est payée avant le 1er mai 2010.

— DORS/2012-191, art. 65

65 L'article 33.1 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par l'article 22, s'applique relativement à la fourniture par vente d'un véhicule à moteur déterminé effectuée :

a) à la date de la publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* ou par la suite;

b) après juin 2010 et avant la date de la publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada* si, à la fois :

(i) le véhicule a été livré ou rendu disponible dans une province participante et a été immatriculé aux termes de la législation d'une autre province,

(ii) selon le cas :

(A) si l'autre province est une province participante, le fournisseur a exigé ou perçu un montant au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture calculé au taux de taxe applicable à l'autre province,

(B) sinon, le fournisseur n'a ni exigé ni perçu un montant au titre de la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à la fourniture.

— DORS/2012-191, art. 66

66 L'article 33.2 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, édicté par l'article 22, s'applique relativement aux fournitures suivantes :

a) celles effectuées après décembre 2011;

b) celles effectuées après avril 2010 et avant janvier 2012, sauf si le fournisseur a exigé ou perçu la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi relativement à

rate of 8% on the value of the consideration for the supply.

— SOR/2013-44, s. 47

47 Sections 14 and 15 apply to any supply made

(a) on or after February 1, 2013; and

(b) after November 8, 2012 and before February 1, 2013 unless any part of the consideration for the supply becomes due or is paid before February 1, 2013.

— SOR/2013-197, s. 10

10 (1) Sections 1 to 3 and 9 apply in respect of a reporting period of a person that ends on or after April 1, 2013.

(2) Sections 4 to 6 and 8 apply in respect of a reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010.

— SOR/2016-119, s. 17, as amended by SOR/2016-212, s. 18

17 Section 1 applies

(a) to any supply (other than a supply deemed under subsection 191(1) of the *Excise Tax Act* to have been made) made on or after July 1, 2016;

(b) to any supply of a residential complex — being a single unit residential complex or a residential condominium unit — deemed under subsection 191(1) of the *Excise Tax Act* to have been made on or after July 1, 2016, unless

(i) the residential complex is situated in New Brunswick and the supply is deemed to have been made as a consequence of the builder of the complex having given possession or use of the complex to a person under a written agreement, entered into on or before March 30, 2016 for the supply by way of sale of the building or part of it in which the residential unit forming part of the complex is situated, or

(ii) the residential complex is situated in Newfoundland and Labrador and the supply is deemed to have been made as a consequence of the builder of the complex having given possession or use of the complex to a person under a written agreement, entered into on or before May 3, 2016 for the supply

la fourniture au taux de 8 % sur la valeur de la contrepartie de la fourniture.

— DORS/2013-44, art. 47

47 Les articles 14 et 15 s'appliquent aux fournitures effectuées :

a) après janvier 2013;

b) après le 8 novembre 2012 et avant le 1er février 2013, à moins qu'une partie quelconque de la contrepartie de la fourniture ne devienne due ou soit payée avant le 1er février 2013.

— DORS/2013-197, art. 10

10 (1) Les articles 1 à 3 et 9 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après mars 2013.

(2) Les articles 4 à 6 et 8 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010.

— DORS/2016-119, art. 17, modifié par DORS/2016-212, art. 18

17 L'article 1 s'applique :

a) aux fournitures (sauf celles qui sont réputées en vertu du paragraphe 191(1) de *Loi sur la taxe d'accise* avoir été effectuées) effectuées après juin 2016;

b) aux fournitures d'immeubles d'habitation — immeubles d'habitation à logement unique ou logements en copropriété — réputées en vertu du paragraphe 191(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* avoir été effectuées après juin 2016, sauf si :

(i) l'immeuble est situé au Nouveau-Brunswick et la fourniture est réputée avoir été effectuée du fait que le constructeur transfère la possession ou l'utilisation de l'immeuble à une personne aux termes d'une convention écrite, conclue au plus tard le 30 mars 2016, portant sur la fourniture par vente de tout ou partie du bâtiment dans lequel est située l'habitation faisant partie de l'immeuble,

(ii) l'immeuble est situé à Terre-Neuve-et-Labrador et la fourniture est réputée avoir été effectuée du fait que le constructeur transfère la possession ou l'utilisation de l'immeuble à une personne aux termes d'une convention écrite, conclue au plus tard le 3 mai 2016, portant sur la fourniture par

by way of sale of the building or part of it in which the residential unit forming part of the complex is situated;

(c) to any supply (other than a supply deemed under Part IX of the *Excise Tax Act* to have been made) by way of sale of real property made before July 1, 2016 if ownership and possession of the property are transferred to the recipient of the supply on or after that date, unless the real property is a *single unit residential complex* (as defined in subsection 254(1) of that Act) or a residential condominium unit and the supply is made

(i) in New Brunswick under an agreement in writing entered into on or before March 30, 2016, or

(ii) in Newfoundland and Labrador under an agreement in writing entered into on or before May 3, 2016;

(d) to any consideration for a supply (other than a supply by way of sale of real property) made before July 1, 2016 that becomes due, or is paid without having become due, on or after July 1, 2016;

(e) to goods imported into Canada on or after July 1, 2016;

(f) to goods imported into Canada before July 1, 2016 that are, on or after that date, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act;

(g) to property brought into New Brunswick, Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area on or after July 1, 2016;

(h) to property that is brought into New Brunswick before July 1, 2016 by a carrier if the property is delivered in New Brunswick to a consignee on or after that date;

(i) to property that is brought into Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area before July 1, 2016 by a carrier if the property is delivered in Newfoundland and Labrador or in the Newfoundland offshore area to a consignee on or after that date;

(j) for the purpose of determining the tax rate for New Brunswick and Newfoundland and Labrador in determining the amount for each of those provinces that, under subsection 225.2(2) of the *Excise Tax Act*, is required to be added to, or may be deducted from, the net tax for a reporting period of a financial institution that ends after June 2016; and

vente de tout ou partie du bâtiment dans lequel est située l'habitation faisant partie de l'immeuble;

c) aux fournitures (sauf celles qui sont réputées en vertu de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* avoir été effectuées) d'immeubles par vente effectuées avant juillet 2016, si la propriété et la possession de l'immeuble sont transférées à l'acquéreur après juin 2016, sauf s'il s'agit d'une fourniture d'un *immeuble d'habitation à logement unique*, au sens du paragraphe 254(1) de cette loi, ou de logement en copropriété qui est effectuée :

(i) soit au Nouveau-Brunswick conformément à une convention écrite conclue au plus tard le 30 mars 2016,

(ii) soit à Terre-Neuve-et-Labrador conformément à une convention écrite conclue au plus tard le 3 mai 2016;

d) à la contrepartie, même partielle, d'une fourniture (sauf la fourniture par vente d'un immeuble) effectuée avant juillet 2016, qui devient due après juin 2016, ou qui est payée après ce mois sans être devenue due;

e) aux produits importés au Canada après juin 2016;

f) aux produits importés au Canada avant le 1er juillet 2016 qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi;

g) aux biens transférés au Nouveau-Brunswick, à Terre-Neuve-et-Labrador ou dans la zone extracôtière de Terre-Neuve après juin 2016;

h) aux biens transférés au Nouveau-Brunswick par un transporteur avant le 1er juillet 2016 qui sont livrés à un consignataire dans cette province après le 30 juin 2016;

i) aux biens transférés à Terre-Neuve-et-Labrador ou dans la zone extracôtière de Terre-Neuve par un transporteur avant le 1er juillet 2016 qui sont livrés à un consignataire dans cette province ou cette zone après le 30 juin 2016;

j) pour la détermination du taux de taxe applicable au Nouveau-Brunswick et à Terre-Neuve-et-Labrador aux fins du calcul du montant pour ces provinces qui, en vertu du paragraphe 225.2(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, est à ajouter, ou à déduire, dans le calcul de la taxe nette d'une institution financière pour une période de déclaration se terminant après juin 2016;

(k) for the purposes of determining the value of E_4 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations* for any reporting period that ends on or after February 28, 2017, except that in respect of a reporting period that includes February 28, 2017, clause (A) of that E_4 is to be read as follows:

(A) if the benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* and the last establishment at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the previous calendar year in relation to the individual's office or employment with the authority is located in a participating province,

(I) if the participating province is New Brunswick or Newfoundland and Labrador, 13%, and

(II) if the participating province is Prince Edward Island, 13.25%, and

(III) in any other case, the total of 4% and the tax rate for the participating province;

(l) for the purposes of determining or calculating any of the following if none of paragraphs (a) to (k) applies:

(i) tax in respect of New Brunswick, Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area on or after July 1, 2016,

(ii) tax that is not payable in respect of New Brunswick, Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area, but would have been payable in respect of that province on or after July 1, 2016 in the absence of certain circumstances described in the *Excise Tax Act*, or

(iii) an amount or number, at any time on or after July 1, 2016, by or in accordance with an algebraic formula that makes reference to the tax rate for a participating province if the amount or number is to be determined or calculated in respect of New Brunswick, Newfoundland and Labrador or the Newfoundland offshore area.

— SOR/2016-212, s. 19

19 Section 1 applies

(a) to any supply (other than a supply deemed under subsection 191(1) of the *Excise Tax Act* to have been made) made on or after October 1, 2016;

(b) to any supply of a residential complex — being a single unit residential complex or a residential

k) pour la détermination de la valeur de l'élément E_4 figurant à l'alinéa a) de l'élément E de la première formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)* relativement aux périodes de déclaration se terminant le 28 février 2017 ou après cette date. Toutefois, relativement à une période de déclaration qui comprend cette date, la division (A) de cet élément E_4 est réputée être ainsi libellée :

(A) si l'avantage est à inclure en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et que le dernier établissement où le particulier a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année civile précédente dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l'administration, est situé dans une province participante,

(I) si la province participante est le Nouveau-Brunswick ou Terre-Neuve-et-Labrador, 13 %,

(II) si la province participante est l'Île-du-Prince-Édouard, 13,25 %,

(III) dans les autres cas, la somme de 4 % et du taux de taxe applicable à la province;

l) au calcul des éléments ci-après, si aucun des alinéas a) à k) ne s'applique :

(i) la taxe applicable au Nouveau-Brunswick, à Terre-Neuve-et-Labrador ou à la zone extracôtière de Terre-Neuve après juin 2016,

(ii) la taxe qui n'est pas payable relativement au Nouveau-Brunswick, à Terre-Neuve-et-Labrador ou à la zone extracôtière de Terre-Neuve, mais qui l'aurait été après juin 2016 en l'absence de certaines circonstances prévues par la *Loi sur la taxe d'accise*,

(iii) tout montant ou nombre déterminé après juin 2016 selon une formule algébrique qui fait mention du taux de taxe applicable à une province participante, si ce montant ou ce nombre doit être déterminé relativement au Nouveau-Brunswick, à Terre-Neuve-et-Labrador ou à la zone extracôtière de Terre-Neuve.

— DORS/2016-212, art. 19

19 L'article 1 s'applique :

a) aux fournitures (sauf celles qui sont réputées en vertu du paragraphe 191(1) de *Loi sur la taxe d'accise* avoir été effectuées) effectuées après septembre 2016;

b) aux fournitures d'immeubles d'habitation — immeubles d'habitation à logement unique ou logements

condominium unit — deemed under subsection 191(1) of the *Excise Tax Act* to have been made on or after October 1, 2016, unless the supply is deemed to have been made as a consequence of the builder of the complex having given possession or use of the complex to a person under a written agreement, entered into on or before June 16, 2016 for the supply by way of sale of the building or part of it in which the residential unit forming part of the complex is situated;

(c) to any supply (other than a supply deemed under Part IX of the *Excise Tax Act* to have been made) by way of sale of real property made before October 1, 2016 if ownership and possession of the property are transferred to the recipient of the supply on or after that date, unless the real property is a *single unit residential complex* (as defined in subsection 254(1) of that Act) or a residential condominium unit and the supply is made under an agreement in writing entered into on or before June 16, 2016;

(d) to any consideration for a supply (other than a supply by way of sale of real property) made before October 1, 2016 that becomes due, or is paid without having become due, on or after October 1, 2016;

(e) to goods imported into Canada on or after October 1, 2016;

(f) to goods imported into Canada before October 1, 2016 that are, on or after that date, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act;

(g) to property brought into Prince Edward Island on or after October 1, 2016;

(h) to property that is brought into Prince Edward Island before October 1, 2016 by a carrier if the property is delivered in Prince Edward Island to a consignee on or after that date;

(i) for the purpose of determining the tax rate for Prince Edward Island in determining the amount for that province that, under subsection 225.2(2) of the *Excise Tax Act*, is required to be added to, or may be deducted from, the net tax for a reporting period of a financial institution that ends after September 2016;

(j) for the purposes of determining the value of E_4 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations* for any reporting period that ends on or after February 28, 2017, except that in respect of a reporting period that includes February 28, 2017, clause (A) of that E_4 is to be read as follows:

en copropriété — réputées en vertu du paragraphe 191(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* avoir été effectuées après septembre 2016, sauf si la fourniture est réputée avoir été effectuée du fait que le constructeur transfère la possession ou l'utilisation de l'immeuble à une personne aux termes d'une convention écrite, conclue au plus tard le 16 juin 2016, portant sur la fourniture par vente de tout ou partie du bâtiment dans lequel est située l'habitation faisant partie de l'immeuble;

c) aux fournitures (sauf celles qui sont réputées en vertu de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* avoir été effectuées) d'immeubles par vente effectuées avant octobre 2016, si la propriété et la possession de l'immeuble sont transférées à l'acquéreur après septembre 2016, sauf s'il s'agit d'une fourniture d'un *immeuble d'habitation à logement unique*, au sens du paragraphe 254(1) de cette loi, ou d'un logement en copropriété qui est effectuée conformément à une convention écrite conclue au plus tard le 16 juin 2016;

d) à la contrepartie, même partielle, d'une fourniture (sauf la fourniture par vente d'un immeuble) effectuée avant octobre 2016, qui devient due après septembre 2016, ou qui est payée après ce mois sans être devenue due;

e) aux produits importés au Canada après septembre 2016;

f) aux produits importés au Canada avant le 1er octobre 2016 qui, à cette date ou par la suite, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi;

g) aux biens transférés à l'Île-du-Prince-Édouard après septembre 2016;

h) aux biens transférés à l'Île-du-Prince-Édouard par un transporteur avant octobre 2016 qui sont livrés à un consignataire dans cette province après septembre 2016;

i) pour la détermination du taux de taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard aux fins du calcul du montant pour cette province qui, en vertu du paragraphe 225.2(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, est à ajouter, ou à déduire, dans le calcul de la taxe nette d'une institution financière pour une période de déclaration se terminant après septembre 2016;

(A) if the benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* and the last establishment at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the previous calendar year in relation to the individual's office or employment with the authority is located in a participating province,

(I) if the participating province is New Brunswick or Newfoundland and Labrador, 13 %,

(II) if the participating province is Prince Edward Island, 13.25%, and

(III) in any other case, the total of 4% and the tax rate for the participating province, and

(k) for the purposes of determining or calculating any of the following if none of paragraphs (a) to (j) applies:

(i) tax in respect of Prince Edward Island on or after October 1, 2016,

(ii) tax that is not payable in respect of Prince Edward Island, but would have been payable in respect of that province on or after October 1, 2016 in the absence of certain circumstances described in the *Excise Tax Act*, or

(iii) an amount or number, at any time on or after October 1, 2016, by or in accordance with an algebraic formula that makes reference to the tax rate for a participating province if the amount or number is to be determined or calculated in respect of Prince Edward Island.

j) pour la détermination de la valeur de l'élément E_4 figurant à l'alinéa a) de l'élément E de la première formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)* relativement aux périodes de déclaration se terminant le 28 février 2017 ou après cette date. Toutefois, relativement à une période de déclaration qui comprend cette date, la division (A) de cet élément E_4 est réputée être ainsi libellée :

(A) si l'avantage est à inclure en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et que le dernier établissement où le particulier a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année civile précédente dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l'administration, est situé dans une province participante,

(I) si la province participante est le Nouveau-Brunswick ou Terre-Neuve-et-Labrador, 13 %,

(II) si la province participante est l'Île-du-Prince-Édouard, 13,25 %,

(III) dans les autres cas, la somme de 4 % et du taux de taxe applicable à la province,

k) au calcul des éléments ci-après, si aucun des alinéas a) à j) ne s'applique :

(i) la taxe applicable à l'Île-du-Prince-Édouard après septembre 2016,

(ii) la taxe qui n'est pas payable relativement à l'Île-du-Prince-Édouard, mais qui l'aurait été après septembre 2016 en l'absence de certaines circonstances prévues par la *Loi sur la taxe d'accise*,

(iii) tout montant ou nombre déterminé après septembre 2016 selon une formule algébrique qui fait mention du taux de taxe applicable à une province participante, si ce montant ou ce nombre doit être déterminé relativement à l'Île-du-Prince-Édouard.

— SOR/2019-59, s. 48

48 Section 25 applies in respect of fiscal years of a person beginning after July 21, 2016.

— DORS/2019-59, art. 48

48 L'article 25 s'applique relativement aux exercices d'une personne commençant après le 21 juillet 2016.