



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Corporations Returns Regulations

## Règlement sur les déclarations des personnes morales

SOR/2014-13

DORS/2014-13

Current to May 3, 2023

À jour au 3 mai 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.

## LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

## NOTE

This consolidation is current to May 3, 2023. Any amendments that were not in force as of May 3, 2023 are set out at the end of this document under the heading “Amendments Not in Force”.

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

### Codifications comme élément de preuve

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

[...]

### Incompatibilité — règlements

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

## MISE EN PAGE

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

## NOTE

Cette codification est à jour au 3 mai 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 3 mai 2023 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Corporations Returns Regulations**

- 1 Interpretation
- 2 Calculating Gross Revenue and Assets
- 3 Prescribed Amounts for the Purposes of Paragraphs 3(1)(A) and (B) of the Act
- 4 Exempted Corporations
- 5 Returns
- 7 Fees
- 8 Repeal
- 9 Coming into Force

**SCHEDULE 1**

Annual Return of Corporations —  
Ownership

**SCHEDULE 2**

Annual Return of Corporations —  
Financial Information

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement sur les déclarations des personnes morales**

- 1 Définition
- 2 Revenu brut et actif — mode de calcul
- 3 Somme supérieure pour l'application des alinéas 3(1)a) et b) de la loi
- 4 Personnes morales exemptées
- 5 Déclarations
- 7 Droits
- 8 Abrogation
- 9 Entrée en vigueur

**ANNEXE 1**

Déclaration annuelle des personnes morales — participation au capital-actions

**ANNEXE 2**

Déclaration annuelle des personnes morales — renseignements financiers

---

Registration  
SOR/2014-13 January 29, 2014

CORPORATIONS RETURNS ACT

**Corporations Returns Regulations**

P.C. 2014-23 January 28, 2014

Whereas, pursuant to subsection 23(2) of the *Corporations Returns Act*<sup>a</sup>, a copy of the proposed *Corporations Returns Regulations*, substantially in the annexed form, was published in the *Canada Gazette*, Part I, on August 25, 2012 and interested persons were given a reasonable opportunity to make representations to the Minister of Industry with respect to the proposed Regulations;

And whereas, as required by subsection 23(2) of that Act, 90 days have elapsed since that publication date;

Therefore, His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Industry, pursuant to paragraphs 23(1)(b), (c)<sup>b</sup> and (f) of the *Corporations Returns Act*<sup>a</sup>, makes the annexed *Corporations Returns Regulations*.

Enregistrement  
DORS/2014-13 Le 29 janvier 2014

LOI SUR LES DÉCLARATION DES PERSONNES  
MORALES

**Règlement sur les déclarations des personnes  
morales**

C.P. 2014-23 Le 28 janvier 2014

Attendu que, conformément au paragraphe 23(2) de la *Loi sur les déclarations des personnes morales*<sup>a</sup>, le projet de règlement intitulé *Règlement sur les déclarations des personnes morales*, conforme en substance au texte ci-après, a été publié dans la *Gazette du Canada* Partie I le 25 août 2012 et que les intéressés ont ainsi eu la possibilité de présenter leurs observations au ministre de l'Industrie;

Attendu que, conformément au paragraphe 23(2) de cette loi, un délai de quatre-vingt-dix jours s'est écoulé à compter de la publication,

À ces causes, sur recommandation du ministre de l'Industrie et en vertu des alinéas 23(1)b), c)<sup>b</sup> et f) de la *Loi sur les déclarations des personnes morales*<sup>a</sup>, Son Excellence le Gouverneur général en conseil prend le *Règlement sur les déclarations des personnes morales*, ci-après.

---

<sup>a</sup> R.S., c. C-43; S.C. 1998, c. 26, s. 63

<sup>b</sup> S.C. 1998, c. 26, s. 69

---

<sup>a</sup> L.R., ch. C-43; L.C. 1998, ch. 26, art. 63

<sup>b</sup> L.C. 1998, ch. 26, art. 69

## Corporations Returns Regulations

### Interpretation

**1** In these Regulations, **Act** means the *Corporations Returns Act*.

### Calculating Gross Revenue and Assets

**2 (1)** For the purpose of subparagraph 3(1)(a)(i) of the Act, the gross revenue of a corporation for a reporting period from the business carried on by it in Canada must, depending on the method ordinarily used by the corporation in computing its profits, be determined by adding together the amounts received or the amounts receivable in that period by reason of that business, other than as or on account of capital.

**(2)** For the purpose of subparagraph 3(1)(a)(ii) of the Act, the assets of a corporation as of the last day of a reporting period must be determined

**(a)** in the case of a corporation resident in Canada, by adding together the value of each of its assets that was included in its balance sheet prepared as of the last day of the reporting period in accordance with generally accepted accounting principles; and

**(b)** in the case of any other corporation, by adding together the value of each of its assets that was included in its balance sheet prepared as of the last day of the reporting period in accordance with generally accepted accounting principles and was

**(i)** situated in Canada on the last day of the reporting period, and

**(ii)** used in the reporting period primarily for the purpose of the business carried on by the corporation in Canada.

## Règlement sur les déclarations des personnes morales

### Définition

**1** Dans le présent règlement, **Loi** s'entend de la *Loi sur les déclarations des personnes morales*.

### Revenu brut et actif — mode de calcul

**2 (1)** Pour l'application du sous-alinéa 3(1)a(i) de la Loi, le revenu brut d'une personne morale, pour une période de rapport, qui est tiré d'une entreprise exercée au Canada se calcule suivant la méthode qu'utilise habituellement la personne morale pour déterminer ses bénéfices, soit par l'addition des montants reçus ou à recevoir pendant cette période, relativement à l'entreprise, sauf ceux afférents au capital.

**(2)** Pour l'application du sous-alinéa 3(1)a(ii) de la Loi, l'actif de la personne morale au dernier jour de la période de rapport se calcule :

**a)** dans le cas d'une personne morale résidant au Canada, par l'addition de la valeur de chacun des éléments d'actif de celle-ci qui figurent au bilan établi au dernier jour de la période de rapport, conformément aux principes comptables généralement reconnus;

**b)** dans les autres cas, par l'addition de la valeur de chacun des éléments d'actif de la personne morale qui figurent au bilan établi au dernier jour de la période de rapport, conformément aux principes comptables généralement reconnus, et qui :

**(i)** se trouvaient au Canada au dernier jour de cette période,

**(ii)** étaient principalement utilisés pendant cette période pour l'entreprise exercée par la personne morale au Canada.

## Prescribed Amounts for the Purposes of Paragraphs 3(1)(A) and (B) of the Act

**3 (1)** For the purpose of subparagraph 3(1)(a)(i) of the Act, the prescribed greater amount is two hundred million dollars.

**(2)** For the purpose of subparagraph 3(1)(a)(ii) of the Act, the prescribed greater amount is six hundred million dollars.

**(3)** For the purpose of paragraph 3(1)(b) of the Act, the prescribed greater amount is one million dollars.

## Exempted Corporations

**4** A corporation is exempt from the application of section 5 of the Act if it has filed

**(a)** a Quarterly Survey of Financial Statements under the *Statistics Act* in accordance with that Act; or

**(b)** a T2 Corporation Income Tax Return under the *Income Tax Act* in accordance with that Act — including, if applicable, Schedule 9, Related and Associated Corporations — using the General Index of Financial Information (GIFI) codes.

## Returns

**5** The return required to be filed under subsection 4(1) of the Act must be in the form set out in Schedule 1 and must include the information required in that form.

**6** The return required to be filed under subsection 5(1) or (2) of the Act, must be in the form set out in Schedule 2 and must include the information required in that form.

## Fees

**7** The prescribed fee for inspecting, on application, the information referred to in section 16 of the Act is, in respect of information contained in the returns of

**(a)** 10 or fewer corporations, \$1 for each corporation;

**(b)** 11 to 20 corporations, \$10 plus 50 cents for each corporation in excess of 10; and

**(c)** more than 20 corporations, \$15 plus 10 cents for each corporation in excess of 20.

## Somme supérieure pour l'application des alinéas 3(1)a) et b) de la loi

**3 (1)** Pour l'application du sous-alinéa 3(1)a)(i) de la Loi, la somme supérieure est fixée à deux cents millions de dollars.

**(2)** Pour l'application du sous-alinéa 3(1)a)(ii) de la Loi, la somme supérieure est fixée à six cents millions de dollars.

**(3)** Pour l'application de l'alinéa 3(1)b) de la Loi, la somme supérieure est fixée à un million de dollars.

## Personnes morales exemptées

**4** Est exemptée de l'application de l'article 5 de la Loi, toute personne morale qui a fourni, selon le cas :

**a)** le relevé trimestriel des états financiers exigé par la *Loi sur la statistique* conformément à cette loi;

**b)** la déclaration de revenus des sociétés T2 exigée par la *Loi de l'impôt sur le revenu* — y compris, s'il y a lieu, l'Annexe 9, Sociétés liées et sociétés associées — conformément à cette loi, au moyen des codes de l'Index général des renseignements financiers (IGRF).

## Déclarations

**5** La déclaration exigée au paragraphe 4(1) de la Loi est établie en la forme prévue à l'annexe 1 et contient les renseignements qui y sont demandés.

**6** La déclaration exigée aux paragraphes 5(1) et (2) de la Loi est établie en la forme prévue à l'annexe 2 et contient les renseignements qui y sont demandés.

## Droits

**7** Les droits à payer par quiconque demande à consulter des renseignements contenus dans les déclarations de personnes morales en application de l'article 16 de la Loi sont établis de la manière suivante :

**a)** à l'égard d'au plus dix personnes morales, 1 \$ par personne morale;

**b)** à l'égard de onze à vingt personnes morales, 10 \$, plus 50 cents par personne morale au delà de dix;

**c)** à l'égard de plus de vingt personnes morales, 15 \$, plus 10 cents par personne morale au delà de vingt.

## Repeal

**8** [Repeal]

## Coming into Force

**9** These Regulations come into force on the day on which they are registered.

## Abrogation

**8** [Abrogation]

## Entrée en vigueur

**9** Le présent règlement entre en vigueur à la date de son enregistrement.

## **SCHEDULE 1**

(Section 5)

# Annual Return of Corporations — Ownership

For form, see *Canada Gazette* Part II, SOR/2014-13:

<http://www.gazette.gc.ca/rp-pr/p2/2014/2014-02-12/pdf/g2-14804.pdf#page=95>

## **ANNEXE 1**

(article 5)

# Déclaration annuelle des personnes morales — participation au capital-actions

Pour formulaire, voir *Gazette du Canada* Partie II, DORS/2014-13 :

<http://www.gazette.gc.ca/rp-pr/p2/2014/2014-02-12/pdf/g2-14804.pdf#page=105>



## **SCHEDULE 2**

(Section 6)

# **Annual Return of Corporations — Financial Information**

For form, see *Canada Gazette* Part II, SOR/2014-13:  
<http://www.gazette.gc.ca/rp-pr/p2/2014/2014-02-12/pdf/g2-14804.pdf#page=115>

## **ANNEXE 2**

(article 6)

# **Déclaration annuelle des personnes morales — renseignements financiers**

Pour formulaire, voir *Gazette du Canada* Partie II, DORS/2014-13 :  
<http://www.gazette.gc.ca/rp-pr/p2/2014/2014-02-12/pdf/g2-14804.pdf#page=117>