



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Payments in Lieu of Taxes Regulations

Règlement sur les paiements versés en remplacement d'impôts

SOR/81-29

DORS/81-29

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

Published by the Minister of Justice at the following address:
<http://laws-lois.justice.gc.ca>

Publié par le ministre de la Justice à l'adresse suivante :
<http://lois-laws.justice.gc.ca>

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

Published consolidation is evidence

31 (1) Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

Inconsistencies in regulations

(3) In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

LAYOUT

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

NOTE

This consolidation is current to March 17, 2026. Any amendments that were not in force as of March 17, 2026 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

Codifications comme élément de preuve

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

[...]

Incompatibilité — règlements

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

MISE EN PAGE

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

NOTE

Cette codification est à jour au 17 mars 2026. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mars 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS**Payments in Lieu of Taxes Regulations**

- 2 Interpretation
- 3 Real Property and Immovables Leased to or Occupied by Non-departmental Bodies
- 4 Additions to Schedule I to the Act
- 5 Addition to Schedule III to the Act
- 5.1 Deletion from Schedule III to the Act
- 6 Addition to Schedule IV to the Act

TABLE ANALYTIQUE**Règlement sur les paiements versés en remplacement d'impôts**

- 2 Définitions
- 3 Immeuble ou bien réel pris à bail ou occupé par des organismes autres que les ministères
- 4 Supplément à l'annexe I de la Loi
- 5 Modification de l'annexe III de la Loi
- 5.1 Suppression à l'annexe III de la Loi
- 6 Modification de l'annexe IV de la Loi

Registration
SOR/81-29 December 22, 1980

PAYMENTS IN LIEU OF TAXES ACT

Payments in Lieu of Taxes Regulations

P.C. 1980-3501 December 18, 1980

Whereas a copy of the proposed regulation was published in the *Canada Gazette* Part I on December 5, 1980 and a reasonable opportunity was thereby afforded to interested persons to make representations with respect thereto.

Therefore, His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Public Works, pursuant to subsection 8(1) of the *Municipal Grants Act, 1980*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations respecting Grants in lieu of a real property tax or a frontage or area tax made by the Minister to a taxing authority*.

Enregistrement
DORS/81-29 Le 22 décembre 1980

LOI SUR LES PAIEMENTS VERSÉS EN
REMPACEMENT D'IMPÔTS

**Règlement sur les paiements versés en
remplacement d'impôts**

C.P. 1980-3501 Le 18 décembre 1980

Vu qu'une copie du règlement proposé a été publiée dans la *Gazette du Canada* Partie I le 5 décembre 1980 et que les intéressés ont eu la possibilité de présenter au ministre des Travaux publics leurs observations à ce sujet.

À ces causes, sur avis conforme du ministre des Travaux publics et en vertu du paragraphe 8(1) de la *Loi de 1980 sur les subventions aux municipalités*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'établir le *Règlement concernant les subventions en compensation de l'impôt foncier ou de l'impôt sur la longueur de façade ou sur la superficie, versées par le Ministre à une autorité taxatrice*, ci-après.

Payments in Lieu of Taxes Regulations

1 [Repealed, SOR/2001-494, s. 2]

Interpretation

2 In these Regulations,

Act means the *Payments in Lieu of Taxes Act*; (*Loi*)

international organization means an organization as defined in section 3 of the *Privileges and Immunities (International Organizations) Act*; (*organisation internationale*)

visiting force means a visiting force as defined in the *Visiting Forces Act*. (*force étrangère présente au Canada*)

SOR/2001-494, s. 3.

2.1 For the purpose of paragraph (b) of the definition **other attribute** in subsection 2(1) of the Act, the following criteria apply in relation to a tax levy for the purpose of financing all or part of the operating cost of a service to real property or immovables:

- (a) the actual or estimated cost of constructing a new building;
- (b) the number of rooms, living units or beds in a building;
- (c) the number of persons in occupancy of a building; or
- (d) any lot, parcel, improvement or any property component or feature that would be established by an assessment authority in respect of federal property as the basis for computing the amount of any frontage or area tax that would be applicable to that property and payable by the owners of that property if it were taxable property.

SOR/87-20, s. 1; SOR/2001-494, s. 4.

Règlement sur les paiements versés en remplacement d'impôts

1 [Abrogé, DORS/2001-494, art. 2]

Définitions

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

force étrangère présente au Canada Force étrangère présente au Canada définie dans la *Loi sur les forces étrangères présentes au Canada*. (*visiting force*)

Loi La *Loi sur les paiements versés en remplacement d'impôts*. (*Act*)

organisation internationale Organisation définie à l'article 3 de la *Loi sur les privilèges et immunités des organisations internationales*. (*international organization*)

DORS/2001-494, art. 3.

2.1 Pour l'application de l'alinéa b) de la définition de **autre élément**, au paragraphe 2(1) de la Loi, **autre élément** s'entend notamment dans le cas d'un impôt destiné à payer tout ou partie des frais d'exploitation d'un service fourni à un immeuble ou à un bien réel :

- a) soit du coût réel ou prévu pour la construction d'un nouveau bâtiment;
- b) soit du nombre de pièces, de logements ou de lits dans un bâtiment;
- c) soit du nombre d'occupants d'un bâtiment;
- d) soit d'un lot, d'une parcelle, d'une amélioration ou de toute composante ou caractéristique d'une propriété fédérale qu'une autorité évaluatrice déterminerait comme base de calcul de l'impôt qu'aurait à payer le propriétaire sur la façade ou sur la superficie de la propriété si celle-ci était une propriété imposable.

DORS/87-20, art. 1; DORS/2001-494, art. 4.

Real Property and Immovables Leased to or Occupied by Non-departmental Bodies

[SOR/2001-494, s. 5]

3 (1) The following classes of real property and immovables owned by Her Majesty in right of Canada and leased to or occupied by a person or a body, whether incorporated or not, that is not a department, are to be included in the definition **federal property** in subsection 2(1) of the Act, for the purposes of the Act:

- (a)** any real property or immovable that is leased to or occupied by an employee of Her Majesty or a member of the Canadian Forces and used by that person as a domestic establishment;
- (b)** any real property or immovable that is under the management, charge and direction of a minister of the Crown and that is occupied by a corporation included in Schedule III or IV to the Act and in respect of which the corporation is exempt from real property tax;
- (c)** any real property that is leased to or occupied by any person or body where that property forms part of the real property acquired by Her Majesty as a site for the proposed Pickering Airport;
- (d)** any real property or immovable that, immediately prior to its acquisition by Her Majesty, was leased to or occupied by a person or body from whom, by reason of that person's or body's interest in or occupation of the property or immovable, a taxing authority may collect a real property tax or a frontage or area tax, so long as the term of the lease or occupation provided for at the time of the acquisition continues;
- (e)** notwithstanding paragraph (d), any real property or immovable that, immediately prior to its acquisition by Her Majesty, was specially assessed for a frontage or area tax in respect of the cost of a local improvement, without reference to the term of the lease or occupation in existence at the time of the acquisition, if any;
- (e.1)** any real property or immovable where the term of the lease or occupation, together with any right of renewal or extension, is for a period of one year or less;
- (f)** any real property or immovable that

Immeuble ou bien réel pris à bail ou occupé par des organismes autres que les ministères

[DORS/2001-494, art. 5]

3 (1) Tout immeuble ou bien réel qui appartient à Sa Majesté du chef du Canada et qui est pris à bail ou occupé par une personne ou par un organisme autre qu'un ministère, constitué en personne morale ou non, est à classer, pour l'application de la Loi, comme propriété fédérale au sens du paragraphe 2(1) de la Loi, s'il appartient à l'une des catégories suivantes :

- a)** tout immeuble ou bien réel pris à bail ou occupé par un employé de Sa Majesté ou un membre des Forces canadiennes et utilisé par lui à des fins résidentielles;
- b)** tout immeuble ou bien réel dont un ministre fédéral a la gestion, la charge et la direction, qui est occupé par une personne morale mentionnée aux annexes III ou IV de la Loi bénéficiant à son égard d'une exemption de l'impôt foncier;
- c)** tout bien réel pris à bail ou occupé par une personne ou par un organisme, qui fait partie d'un bien réel acquis par Sa Majesté en vue de l'établissement de l'aéroport de Pickering;
- d)** tout immeuble ou bien réel qui, immédiatement avant son acquisition par Sa Majesté, était pris à bail ou occupé par une personne ou par un organisme duquel une autorité taxatrice peut, en raison du droit détenu sur l'immeuble ou le bien réel ou de l'occupation qui en est faite, percevoir des impôts fonciers ou des impôts sur la façade ou sur la superficie, sous réserve que le bail ou l'occupation se poursuive pour la durée prévue au moment de l'acquisition;
- e)** par dérogation à l'alinéa d), tout immeuble ou bien réel qui, immédiatement avant son acquisition par Sa Majesté, faisait l'objet d'une évaluation spéciale aux fins d'imposition sur la façade ou sur la superficie relativement au coût d'une amélioration locale sans tenir compte de la durée du bail ou de l'occupation en vigueur au moment de l'acquisition, le cas échéant;
- e.1)** tout immeuble ou bien réel dont le bail ou l'occupation — y compris tout droit de renouvellement ou de prolongation — est d'au plus une année;
- f)** tout immeuble ou bien réel qui :

- (i)** is held by Her Majesty for the purpose of providing occupancy to or permitting use by a person who is an Indian as defined in the *Indian Act* or an Inuit and from whom, by reason of his interest in or occupation of that real property, a taxing authority may collect a real property tax,
- (ii)** when leased to or occupied by an Indian or Inuit referred to in subparagraph (i), is used primarily by that person for residential or farming purposes, and
- (iii)** does not form part of an Indian Reserve;
- (g)** any real property or immovable in Canada leased to or occupied by a member of a visiting force and used for residential or military purposes;
- (h)** any real property or immovable in Canada leased to or occupied by a government other than the Government of Canada or a province or the head of a diplomatic mission of such a government and used as
- (i)** the chancery or offices of a diplomatic mission, or
- (ii)** the official residence of the head of a diplomatic mission,
- of that government;
- (i)** any real property or immovable in Canada leased to or occupied by a government other than the Government of Canada or a province and used as
- (i)** the chancery or offices of a consular post or trade commission, or
- (ii)** the official residence of the head of a consular post or trade commission,
- of that government;
- (j)** any real property or immovable in Canada leased to or occupied by an international organization and used as
- (i)** the chancery or offices, or
- (ii)** the official residence of the head of a mission,
- of that international organization;
- (k)** real property situated within the City of Ottawa and leased to or occupied by the National Arts Centre Corporation;

- (i)** est détenu par Sa Majesté afin d'en donner l'occupation ou d'en permettre l'utilisation par une personne qui a le statut d'Indien aux termes de la *Loi sur les Indiens* ou d'Inuit et de laquelle, en raison du droit qu'elle en fait, une autorité taxatrice peut percevoir un impôt foncier,
- (ii)** lorsqu'il est pris à bail ou occupé par un Indien ou un Inuit visé au sous-alinéa (i) et qu'il est utilisé par lui principalement à des fins résidentielles ou agricoles, et
- (iii)** ne fait pas partie d'une réserve indienne;
- (g)** tout immeuble ou bien réel au Canada pris à bail ou occupé par un membre d'une force étrangère présente au Canada, et utilisé à des fins résidentielles ou militaires;
- (h)** tout immeuble ou bien réel au Canada pris à bail ou occupé par un gouvernement autre que le gouvernement du Canada ou d'une province ou par le chef d'une mission diplomatique de ce gouvernement, et utilisé à titre de :
- (i)** chancellerie ou bureau d'une mission diplomatique, ou
- (ii)** résidence officielle d'un chef d'une mission diplomatique
- de ce gouvernement;
- (i)** tout immeuble ou bien réel au Canada pris à bail ou occupé par un gouvernement autre que le gouvernement du Canada ou d'une province, et utilisé à titre de :
- (i)** chancellerie ou bureau d'une mission consulaire ou commerciale, ou
- (ii)** résidence officielle d'un chef d'une mission consulaire ou commerciale
- de ce gouvernement;
- (j)** tout immeuble ou bien réel au Canada pris à bail ou occupé par une organisation internationale et utilisé à titre de :
- (i)** chancellerie ou bureau, ou
- (ii)** résidence officielle d'un chef de mission,
- de cette organisation internationale;

(l) any real property or immovable in Canada that is leased or occupied for residential purposes and that is the subject of an agreement under section 12 of the Act; and

(m) any real property or immovable owned by Her Majesty and leased to a designated airport authority within the meaning of the *Airport Transfer (Miscellaneous Matters) Act*,

(i) which is not sublet to or occupied by any person other than the designated airport authority or a receiver-manager in possession of the assets of the designated airport authority, or

(ii) which is sublet to or occupied by Her Majesty.

(2) Real property and immovables owned by Her Majesty in right of Canada that, by virtue of a lease to a corporation included in Schedule III or IV to the Act, are under the management, charge and direction of the corporation but are occupied by a department are to be included in the definition **federal property** in subsection 2(1) of the Act for the purposes of the Act.

(3) [Repealed, SOR/2001-494, s. 6]

SOR/83-14, s. 1; SOR/92-504, s. 1; SOR/92-505, s. 1; SOR/2001-494, s. 6.

Additions to Schedule I to the Act

4 Schedule I to the Act is amended by adding thereto, in alphabetical order within the Schedule, the following:

“Canada Museums Construction Corporation Inc., with respect to the real property that consists of buildings owned by Her Majesty in right of Canada in which the National Gallery of Canada in the City of Ottawa and the Canadian Museum of Civilization in the City of Hull are contained.

Cape Breton Development Corporation, with respect to real property owned by Her Majesty in right of Canada and occupied by the Department of Transport for purposes of the Canadian Coast Guard College.

National Battlefields Commission, with respect to real property owned by Her Majesty in right of Canada the administration and control of which is held by the Commission, whether title to the said real property is

k) un immeuble situé dans les limites de la municipalité d'Ottawa et pris à bail ou occupé par la société du Centre national des arts;

l) tout immeuble ou bien réel au Canada pris à bail ou occupé à des fins résidentielles et qui fait l'objet d'une entente en vertu de l'article 12 de la Loi;

m) tout immeuble ou bien réel appartenant à Sa Majesté et pris à bail par une administration aéroportuaire désignée, au sens de la *Loi relative aux cessions d'aéroports*, qui, selon le cas :

(i) n'est pas sous-loué à une personne autre que l'administration aéroportuaire désignée ou un séquestre-gérant en possession des éléments d'actif de l'administration aéroportuaire désignée ni occupé par une telle personne,

(ii) est sous-loué par Sa Majesté du chef du Canada ou occupé par elle.

(2) Tout immeuble ou bien réel qui appartient à Sa Majesté du chef du Canada et dont une personne morale mentionnée aux annexes III ou IV de la Loi a, en vertu d'un bail, la gestion, la charge et la direction et qui est occupé par un ministère, est à classer, pour l'application de la Loi, comme propriété fédérale au sens du paragraphe 2(1) de la Loi.

(3) [Abrogé, DORS/2001-494, art. 6]

DORS/83-14, art. 1; DORS/92-504, art. 1; DORS/92-505, art. 1; DORS/2001-494, art. 6.

Supplément à l'annexe I de la Loi

4 L'annexe I de la Loi est modifiée par insertion, suivant l'ordre alphabétique, de ce qui suit :

« La Commission de la Capitale nationale, relativement aux immeubles qui consistent en des terrains appartenant à Sa Majesté du chef du Canada sur lesquels sont situés le Musée des Beaux-Arts du Canada, dans la ville d'Ottawa, et le Musée canadien des civilisations, dans la ville de Hull.

La Commission des champs de batailles nationaux, relativement aux immeubles appartenant à Sa Majesté du chef du Canada dont l'administration et le contrôle relève de la Commission, que le titre de propriété de ces immeubles soit établi au nom de Sa Majesté ou de la Commission.

La société d'aménagement du Cap-Breton, relativement aux immeubles appartenant à Sa Majesté du

vested in the name of Her Majesty or in the name of the Commission.

National Capital Commission, with respect to the real property that consists of lands owned by Her Majesty in right of Canada on which the National Gallery of Canada in the City of Ottawa and the Canadian Museum of Civilization in the City of Hull are situated.

Queens Quay West Land Corporation, with respect to real property owned by Her Majesty in right of Canada, the administration and control of which is held by the Corporation, whether title to the said real property is vested in the name of Her Majesty or in the name of the Corporation.”

SOR/83-14, s. 2; SOR/86-385, s. 1; SOR/88-446, s. 1; SOR/92-504, s. 2; SOR/94-738, s. 1.

Addition to Schedule III to the Act

5 Schedule III to the Act is amended by adding thereto, in alphabetical order within the Schedule, the following:

“Canada Museums Construction Corporation Inc.
Société de construction des musées du Canada Inc.
Canada Post Corporation
Société canadienne des postes
Queens Quay West Land Corporation
Queens Quay West Land Corporation”

SOR/83-14, s. 3; SOR/88-446, s. 2; SOR/94-738, s. 2.

Deletion from Schedule III to the Act

5.1 Schedule III to the Act is amended by deleting therefrom the following:

Harbourfront Corporation
Harbourfront Corporation

SOR/94-738, s. 3.

Addition to Schedule IV to the Act

6 Schedule IV to the Act is amended by adding thereto, immediately after

“Canada Deposit Insurance Corporation
Société d'assurance-dépôts du Canada”,

the following corporation:

chef du Canada et occupés par le ministère des Transports aux fins d'aménagement du Collège de la garde côtière canadienne.

La Société de construction des musées du Canada Inc., relativement aux immeubles qui consistent en des bâtiments appartenant à Sa Majesté du chef du Canada qui abritent le Musée des Beaux-Arts du Canada, dans la ville d'Ottawa, et le Musée canadien des civilisations, dans la ville de Hull.

Queens Quay West Land Corporation relativement aux immeubles appartenant à Sa Majesté du chef du Canada dont l'administration et le contrôle relèvent de cette société, que le titre de propriété de ces immeubles soit établi au nom de Sa Majesté ou de cette société. »

DORS/83-14, art. 2; DORS/86-385, art. 1; DORS/88-446, art. 1; DORS/92-504, art. 2; DORS/94-738, art. 1.

Modification de l'annexe III de la Loi

5 L'annexe III de la Loi est modifiée par insertion, suivant l'ordre alphabétique, de ce qui suit :

« Queens Quay West Land Corporation
Queens Quay West Land Corporation
Société canadienne des postes
Canada Post Corporation
Société de construction des musées du Canada Inc.
Canada Museums Construction Corporation Inc. »

DORS/83-14, art. 3; DORS/88-446, art. 2; DORS/94-738, art. 2.

Suppression à l'annexe III de la Loi

5.1 L'annexe III de la Loi est modifiée par suppression de ce qui suit :

Harbourfront Corporation
Harbourfront Corporation

DORS/94-738, art. 3.

Modification de l'annexe IV de la Loi

6 L'annexe IV de la Loi est modifiée par insertion, après

« Corporation commerciale canadienne
Canadian commercial Corporation »,

de ce qui suit :

**“Canada Development Investment Corporation
*Corporation d’investissements au développement
du Canada”.***

SOR/83-14, s. 3.

**« Corporation d’investissements au développement
du Canada
Canada Development Investment Corporation. »**

DORS/83-14, art. 3.