



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Taxes, Duties and Fees (GST/ HST) Regulations

## Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)

SOR/91-34

DORS/91-34

Current to May 17, 2023

À jour au 17 mai 2023

Last amended on October 31, 2014

Dernière modification le 31 octobre 2014

---

## 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 17, 2023. The last amendments came into force on October 31, 2014. Any amendments that were not in force as of May 17, 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 17 mai 2023. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 31 octobre 2014. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mai 2023 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations**

- 2 Interpretation
- 3 Prescribed Taxes, Duties and Fees

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)**

- 2 Définitions et interprétation
- 3 Frais, droits et taxes

---

Registration  
SOR/91-34 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2743 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 277(1)\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations prescribing certain taxes, duties and fees*.

Enregistrement  
DORS/91-34 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2743 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 277(1)\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le *Règlement concernant certains frais, droits et taxes*, ci-après.

---

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

---

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

## Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2006-280, s. 2]

## Interpretation

2 (1) In these Regulations,

**general sales tax rate** of a province means

(a) for a participating province, the tax rate for the participating province,

(b) for Quebec, the rate of tax set out in the first paragraph of section 16 of *An Act respecting the Québec sales tax*, R.S.Q., c. T-0.1,

(c) for Manitoba, the rate of tax set out in subsection 2(1) of *The Retail Sales Tax Act*, C.C.S.M., c. R130,

(c.1) for British Columbia, the rate of tax set out in subsection 34(1) of the *Provincial Sales Tax Act*, S.B.C. 2012, c. 35,

(d) [Repealed, SOR/2013-44, s. 2]

(e) for Saskatchewan, the rate of tax set out in subsection 5(1) of *The Provincial Sales Tax Act*, R.S.S. 1978, c. P-34.1; (*taux général de la taxe de vente*)

**specified tax rate** of a province means the rate that is the greater of

(a) 12%, and

(b) the general sales tax rate of the province plus 4%. (*taux de taxe déterminé*)

(2) In these Regulations, a reference to an Act of the legislature of a province is deemed to be a reference to that Act as amended.

SOR/2002-273, s. 2; SOR/2006-280, s. 3; SOR/2010-152, s. 1; SOR/2012-191, s. 6; SOR/2013-44, s. 2.

## Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2006-280, art. 2]

## Définitions et interprétation

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

**taux de taxe déterminé** Taux applicable dans une province, égal au plus élevé des taux suivants :

a) 12 %;

b) le taux général de la taxe de vente de la province plus 4 %. (*specified tax rate*)

**taux général de la taxe de vente**

a) Dans le cas d'une province participante, le taux de taxe qui lui est applicable;

b) dans le cas du Québec, le taux prévu au premier alinéa de l'article 16 de la *Loi sur la taxe de vente du Québec*, L.R.Q., ch. T-0.1;

c) dans le cas du Manitoba, le taux prévu au paragraphe 2(1) de la *Loi de la taxe sur les ventes au détail*, C.P.L.M., ch. R130;

c.1) dans le cas de la Colombie-Britannique, le taux prévu au paragraphe 34(1) de la loi intitulée *Provincial Sales Tax Act*, S.B.C. 2012, ch. 35;

d) [Abrogé, DORS/2013-44, art. 2]

e) dans le cas de la Saskatchewan, le taux prévu au paragraphe 5(1) de la loi intitulée *The Provincial Sales Tax Act*, R.S.S. 1978, ch. P-34.1. (*general sales tax rate*)

(2) Pour l'application du présent règlement, les renvois à une loi de la législature d'une province sont réputés se rapporter à sa version éventuellement modifiée.

DORS/2002-273, art. 2; DORS/2006-280, art. 3; DORS/2010-152, art. 1; DORS/2012-191, art. 6; DORS/2013-44, art. 2.

## Prescribed Taxes, Duties and Fees

**3** The following taxes, duties and fees are prescribed for the purposes of section 154 of the *Excise Tax Act*:

**(a)** a tax, duty or fee in respect of a transfer of real property where that tax, duty or fee is imposed by or under any of the following, namely,

**(i)** the *Land Transfer Tax Act*, R.S.O. 1990, c. L.6,

**(i.1)** Chapter 760 of the *City of Toronto Municipal Code*, made under Part X of the *City of Toronto Act, 2006*, S.O. 2006, c. 11, Sched. A, if the tax, duty or fee would have applied to that transfer under that chapter as it read on February 1, 2008,

**(ii)** the *Land Transfer Duties Act*, R.S.Q., c. D-17,

**(ii.1)** Part III.7 of the *Taxation Act*, R.S.Q., c. I-3,

**(iii)** *An Act respecting duties on transfers of immovables*, R.S.Q., c. D-15.1,

**(iv) to (viii)** [Repealed, SOR/2002-273, s. 3]

**(ix)** Part V of the *Municipal Government Act*, S.N.S. 1998, c. 18,

**(ix.1)** [Repealed, SOR/2002-273, s. 3]

**(x)** the *Real Property Transfer Tax Act*, S.N.B. 1983, c. R-2.1,

**(xi)** Part III of *The Tax Administration and Miscellaneous Taxes Act*, C.C.S.M., c. T2,

**(xii)** the *Property Transfer Tax Act*, R.S.B.C. 1996, c. 378,

**(xiii)** *The Land Titles Act, 2000*, S.S. 2000, c. L-5.1,

**(xiv)** the *Land Titles Act*, R.S.A. 2000, c. L-4,

**(xv)** the *Real Property Transfer Tax Act*, S.P.E.I. 2005, c. 49,

**(xvi)** the *Registration of Deeds Act*, R.S.N.L. 1990, c. R-10, and

**(xvii)** the *City of St. John's Municipal Taxation Act*, S.N.L. 2006, c. C-17.1;

**(b)** a tax imposed by the legislature of a province, under an Act referred to in the definition **general sales**

## Frais, droits et taxes

**3** Pour l'application de l'article 154 de la *Loi sur la taxe d'accise*, sont visés les frais, droits et taxes suivants :

**a)** les frais, droits et taxes applicables au transfert d'immeubles et imposés en application de :

**(i)** la *Loi sur les droits de cession immobilière*, L.R.O. 1990, ch. L.6,

**(i.1)** le chapitre 760 du *City of Toronto Municipal Code*, pris en vertu de la partie X de la *Loi de 2006 sur la cité de Toronto*, L.O. 2006, ch. 11, ann. A, à supposer que les frais, droits ou taxes s'appliquaient au transfert en vertu de ce chapitre en son état au 1<sup>er</sup> février 2008,

**(ii)** la *Loi concernant les droits sur les transferts de terrain*, L.R.Q., ch. D-17,

**(ii.1)** la partie III.7 de la *Loi sur les impôts*, L.R.Q., ch. I-3,

**(iii)** la *Loi concernant les droits sur les mutations immobilières*, L.R.Q., ch. D-15.1,

**(iv) à (viii)** [Abrogés, DORS/2002-273, art. 3]

**(ix)** la partie V de la loi intitulée *Municipal Government Act*, S.N.S. 1998, ch. 18,

**(ix.1)** [Abrogé, DORS/2002-273, art. 3]

**(x)** la *Loi de la taxe sur le transfert de biens réels*, L.N.-B. 1983, ch. R-2.1,

**(xi)** la partie III de la *Loi sur l'administration des impôts et des taxes et divers impôts et taxes*, C.P.L.M., ch. T2,

**(xii)** la loi intitulée *Property Transfer Tax Act*, R.S.B.C. 1996, ch. 378,

**(xiii)** la loi intitulée *The Land Titles Act, 2000*, S.S. 2000, ch. L-5.1;

**(xiv)** la loi intitulée *Land Titles Act*, R.S.A. 2000, ch. L-4,

**(xv)** la loi intitulée *Real Property Transfer Tax Act*, S.P.E.I. 2005, ch. 49,

**(xvi)** la loi intitulée *Registration of Deeds Act*, R.S.N.L. 1990, ch. R-10,

**tax rate** in subsection 2(1), in respect of an item of property or a service if

(i) the tax is calculated as a percentage of the value or price of the property or service,

(ii) the tax is payable by the recipient of a supply of the property or service,

(iii) the tax is not included in the value or price of the property or service for purposes of calculating any other tax under that Act in respect of that property or service, and

(iv) the total of the rates of all taxes that are imposed under that Act in respect of the property or service and calculated as a percentage of the value or price of the property or service does not exceed the specified tax rate of the province; and

(c) a tax in respect of a service or an item of property imposed by or under any of the following:

(i) to (v) [Repealed, SOR/2002-273, s. 3]

(v.1) and (vi) [Repealed, SOR/2002-273, s. 3]

(vii) [Repealed, SOR/2010-152, s. 2]

(viii) section 330 of *The Municipal Act*, C.C.S.M., c. M225,

(viii.1) subsection 442(1) of *The City of Winnipeg Charter*, S.M. 2002, c. 39,

(ix) [Repealed, SOR/2010-152, s. 2]

(ix.1) section 36 of *The Power Corporation Act*, R.S.S. 1978, c. P-19,

(x) *The Liquor Consumption Tax Act*, S.S. 1979, c. L-19.1,

(x.1) [Repealed, SOR/2006-280, s. 4]

(xi) section 316 of *The Municipalities Act*, S.S. 2005, c. M.36.1,

(xii) subsection 2(1) of the *Tourism Levy Act*, R.S.A. 2000, c. T-5.5, and

(xiii) [Repealed, SOR/2014-248, s. 8]

(xiv) section 2 of the *Liquor Tax Act*, R.S.Y. 2002, c. 141,

where

(xvii) la loi intitulée *City of St. John's Municipal Taxation Act*, S.N.L. 2006, ch. C-17.1;

b) la taxe imposée par l'assemblée législative d'une province, en application d'une des lois mentionnées dans la définition de **taux général de la taxe de vente**, au paragraphe 2(1), relativement à un bien ou à un service dans le cas où, à la fois :

(i) la taxe représente un pourcentage de la valeur ou du prix soit du bien, soit du service,

(ii) elle est payable par l'acquéreur de la fourniture du bien ou du service,

(iii) elle n'est pas incluse dans la valeur ou le prix soit du bien, soit du service aux fins du calcul d'une autre taxe imposée en application de cette loi relativement au bien ou au service,

(iv) le total des taux de toute taxe imposée par cette loi relativement au bien ou au service et représentant un pourcentage de la valeur ou du prix de ceux-ci ne dépasse pas le taux de taxe déterminé;

c) la taxe imposée en application d'un des textes ci-après relativement à un bien ou à un service :

(i) à (v) [Abrogés, DORS/2002-273, art. 3]

(v.1) et (vi) [Abrogés, DORS/2002-273, art. 3]

(vii) [Abrogé, DORS/2010-152, art. 2]

(viii) l'article 330 de la *Loi sur les municipalités*, C.P.L.M., ch. M225,

(viii.1) le paragraphe 442(1) de la *Charte de la ville de Winnipeg*, L.M. 2002, ch. 39,

(ix) [Abrogé, DORS/2010-152, art. 2]

(ix.1) l'article 36 de la loi intitulée *The Power Corporation Act*, R.S.S. 1978, ch. P-19,

(x) la loi intitulée *The Liquor consumption Tax Act*, S.S. 1979, ch. L-19.1,

(x.1) [Abrogé, DORS/2006-280, art. 4]

(xi) l'article 316 de la loi intitulée *The Municipalities Act*, S.S. 2005, ch. M.36.1,

(xii) le paragraphe 2(1) de la loi intitulée *Tourism Levy Act*, R.S.A. 2000, ch. T-5.5,

(xiii) [Abrogé, DORS/2014-248, art. 8]

**(xv)** the tax is calculated as a percentage of the value or price of the property or service,

**(xvi)** the tax is payable by the recipient of a supply of the property or service,

**(xvii)** no tax in respect of the property or service is imposed by the legislature of a province under an Act referred to in the definition **general sales tax rate** in subsection 2(1), and

**(xviii)** the total of the rates of all taxes, each of which is

**(A)** imposed by or under an Act of the legislature of the province in respect of the property or service,

**(B)** calculated as a percentage of the value or price of the property or service, and

**(C)** payable by the recipient of a supply of the property or service,

does not exceed the specified tax rate of the province.

SOR/2002-273, s. 3; SOR/2006-280, s. 4; SOR/2010-152, s. 2; SOR/2014-248, s. 8.

**(xiv)** l'article 2 de la *Loi de la taxe sur les boissons alcoolisées*, L.R.Y. 2002, ch. 141.

Doivent être réunies par ailleurs les conditions suivantes :

**(xv)** la taxe représente un pourcentage de la valeur ou du prix soit du bien, soit du service,

**(xvi)** elle est payable par l'acquéreur de la fourniture du bien ou du service,

**(xvii)** aucune taxe relative au bien ou au service n'est imposée par l'assemblée législative d'une province en application d'une des lois mentionnées dans la définition de **taux général de la taxe de vente**, au paragraphe 2(1),

**(xviii)** le total des taux de toute taxe satisfaisant aux conditions suivantes ne dépasse pas le taux de taxe déterminé :

**(A)** la taxe est imposée en vertu d'une loi de la législature de la province relativement au bien ou au service,

**(B)** elle représente un pourcentage de la valeur ou du prix soit du bien, soit du service,

**(C)** elle est payable par l'acquéreur de la fourniture du bien ou du service.

DORS/2002-273, art. 3; DORS/2006-280, art. 4; DORS/2010-152, art. 2; DORS/2014-248, art. 8.

## RELATED PROVISIONS

— SOR/2002-273, s. 4

**4 (1)** Section 1 and subsections 2(5) and (8) and 3(13) and (15) are deemed to have come into force on April 1, 1997.

**(2)** Subsections 2(1), (3) and (9) and 3(12) and (23) are deemed to have come into force on July 1, 1992.

**(3)** Subsection 2(4) is deemed to have come into force on April 1, 1996.

**(4)** Subsection 2(6), to the extent that it replaces subparagraph 2(1)(f) of the Regulations, is deemed to have come into force on April 21, 1997.

**(5)** Subsection 2(7) is deemed to have come into force on June 27, 2000.

**(6)** Subsection 3(1) is deemed to have come into force on November 26, 1997.

**(7)** Subsection 3(2) applies in respect of real property transferred after October 8, 1993.

**(8)** Subsection 3(3) is deemed to have come into force on June 20, 1991.

**(9)** Subsection 3(4), to the extent that it repeals subparagraph 3(a)(iv) of the Regulations, is deemed to have come into force on August 1, 1995.

**(10)** Subsection 3(4), to the extent that it repeals subparagraphs 3(a)(v) to (viii) of the Regulations, and subsection 3(6) are deemed to have come into force on August 12, 1992 except that, before April 1996, subparagraph 3(a)(ix.1) of the Regulations, as enacted by subsection 3(6), shall be read as follows:

**(ix.1)** Part IX of the *Halifax County Charter* Halifax County Charter, S.N.S. 1992, c. 63,

**(11)** Subsections 3(5) and (7) are deemed to have come into force on December 3, 1998.

**(12)** Subparagraph 3(a)(xii) of the Regulations, as enacted by subsection 3(8), is deemed to have come into force on August 1, 1992.

**(13)** Subsections 3(10), 3(14), to the extent that it repeals subparagraph 3(c)(iii) of the Regulations, and 3(20) are deemed to have come into force on December 31, 1990.

**(14)** Subsection 3(14), to the extent that it repeals subparagraph 3(c)(i) of the Regulations, applies in respect of any admission to a place of amusement the consideration for which is paid after June 30, 1992.

**(15)** Subsection 3(14), to the extent that it repeals subparagraph 3(c)(ii) of the Regulations, applies in respect of any advertisement broadcast after June 30, 1992.

## DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2002-273, art. 4

**4 (1)** L'article 1 et les paragraphes 2(5) et (8) et 3(13) et (15) sont réputés être entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.

**(2)** Les paragraphes 2(1), (3) et (9) et 3(12) et (23) sont réputés être entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 1992.

**(3)** Le paragraphe 2(4) est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1996.

**(4)** Le paragraphe 2(6), dans la mesure où il remplace le sous-alinéa 2(1)f) du même règlement, est réputé être entré en vigueur le 21 avril 1997.

**(5)** Le paragraphe 2(7) est réputé être entré en vigueur le 27 juin 2000.

**(6)** Le paragraphe 3(1) est réputé être entré en vigueur le 26 novembre 1997.

**(7)** Le paragraphe 3(2) s'applique aux immeubles transférés après le 8 octobre 1993.

**(8)** Le paragraphe 3(3) est réputé être entré en vigueur le 20 juin 1991.

**(9)** Le paragraphe 3(4), dans la mesure où il abroge le sous-alinéa 3a)(iv) du même règlement, est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> août 1995.

**(10)** Le paragraphe 3(4), dans la mesure où il abroge les sous-alinéas 3a)(v) à (viii) du même règlement, ainsi que le paragraphe 3(6) sont réputés être entrés en vigueur le 12 août 1992. Toutefois, avant avril 1996, le sous-alinéa 3a)(ix.1) du même règlement, édicté par le paragraphe 3(6), est remplacé par ce qui suit :

**(ix.1)** la partie IX de la loi intitulée *Halifax County Charter*, S.N.S. 1992, ch. 63,

**(11)** Les paragraphes 3(5) et (7) sont réputés être entrés en vigueur le 3 décembre 1998.

**(12)** Le sous-alinéa 3a)(xii) du même règlement, édicté par le paragraphe 3(8), est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> août 1992.

**(13)** Les paragraphes 3(10), 3(14), dans la mesure où il abroge le sous-alinéa 3c)(iii) du même règlement, et 3(20) sont réputés être entrés en vigueur le 31 décembre 1990.

**(14)** Le paragraphe 3(14), dans la mesure où il abroge le sous-alinéa 3c)(i) du même règlement, s'applique aux prix d'entrée à un lieu d'amusements payés après le 30 juin 1992.

**(15)** Le paragraphe 3(14), dans la mesure où il abroge le sous-alinéa 3c)(ii) du même règlement, s'applique à la publicité électronique diffusée après le 30 juin 1992.

**(16)** Subsection 3(14), to the extent that it repeals subparagraph 3(c)(iv) of the Regulations, applies in respect of any telecommunication sent or received after June 30, 1992 and in respect of rents attributable to a period after that day.

**(17)** Subsection 3(16) applies in respect of personal property purchased after March 1999.

**(18)** Subparagraph 3(c)(ix.1) of the Regulations, as enacted by subsection 3(21), is deemed to have come into force on December 10, 1997.

**(19)** Subparagraph 3(c)(x.1) of the Regulations, as enacted by subsection 3(21), is deemed to have come into force on April 1, 1991.]

**(16)** Le paragraphe 3(14), dans la mesure où il abroge le sous-alinéa 3c)(iv) du même règlement, s'applique aux télécommunications expédiées ou reçues après le 30 juin 1992 ainsi qu'aux loyers imputables à une période postérieure à cette date.

**(17)** Le paragraphe 3(16) s'applique aux biens meubles achetés après mars 1999.

**(18)** Le sous-alinéa 3c)(ix.1) du même règlement, édicté par le paragraphe 3(21), est réputé être entré en vigueur le 10 décembre 1997.

**(19)** Le sous-alinéa 3c)(x.1) du même règlement, édicté par le paragraphe 3(21), est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1991.