



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Disclosure of Tax (GST/HST) Regulations

## Règlement sur la divulgation de la taxe (TPS/TVH)

SOR/91-38

DORS/91-38

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****Disclosure of Tax (GST/HST) Regulations**

2 Prescribed Manner of Disclosure

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement sur la divulgation de la taxe (TPS/TVH)**

2 Modalités

---

Registration  
SOR/91-38 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Disclosure of Tax (GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2747 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 the manner of disclosure by a registrant of the goods and services tax payable*.

Enregistrement  
DORS/91-38 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur la divulgation de la taxe (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2747 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 visant les modalités de divulgation par les inscrits de la taxe sur les produits et services*, ci-après.

---

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

---

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

---

## Disclosure of Tax (GST/HST) Regulations

**1** [Repealed, SOR/2002-277, s. 14]

### Prescribed Manner of Disclosure

**2 (1)** For the purposes of subsection 223(1) of the *Excise Tax Act*, the prescribed manner is giving clearly visible notice to the recipient of a taxable supply at the place where the supply is made.

**(2)** In the case of a supply of a telephone service made by means of a coin-operated telephone, the prescribed manner is either the manner set out in subsection (1) or giving notice in the telephone directories issued by the supplier of the rates of tax set out in subsection 165.1(1) of the *Excise Tax Act*.

**(3)** In the case of a supply of a parking space for which the consideration is paid by depositing coins in a parking meter, the prescribed manner is either the manner set out in subsection (1) or giving public notice that the price for the supply includes the tax.

SOR/2002-277, s. 15.

## Règlement sur la divulgation de la taxe (TPS/TVH)

**1** [Abrogé, DORS/2002-277, art. 14]

### Modalités

**2 (1)** Pour l'application du paragraphe 223(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, les modalités consistent à aviser l'acquéreur d'une fourniture taxable de manière clairement visible sur les lieux de la fourniture.

**(2)** Pour la fourniture d'un service téléphonique au moyen d'un téléphone payant, les modalités consistent à donner l'avis prévu au paragraphe (1) ou à inclure un avis de la taxe payable en vertu du paragraphe 165.1(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* dans le bottin publié par le fournisseur.

**(3)** Pour la fourniture d'un service de stationnement au moyen de pièces de monnaie insérées dans un parc-mètre, les modalités consistent à donner l'avis prévu au paragraphe (1) ou un avis public de l'inclusion de la taxe dans le prix de la fourniture.

DORS/2002-277, art. 15.