



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Input Tax Credit Allocation Methods (GST/HST) Regulations

Règlement sur les méthodes d'attribution des crédits de taxe sur les intrants (TPS/TVH)

2010, c. 12, s. 91

2010, ch. 12, art. 91

NOTE

[Enacted by section 91 of chapter 12 of the
Statutes of Canada, 2010, deemed to have come
into force on April 1, 2007.]

NOTE

[Édicté par l'article 91 du chapitre 12 des Lois du
Canada (2010), réputé être entré en vigueur le 1^{er}
avril 2007.]

Current to February 18, 2026

À jour au 18 février 2026

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 February 18, 2026. Any amendments that were not in force as of February 18, 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 18 février 2026. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 18 février 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Input Tax Credit Allocation Methods (GST/HST) Regulations

- 1 Interpretation
- 2 Prescribed classes
- 3 Prescribed amounts
- 4 Prescribed percentages

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur les méthodes d'attribution des crédits de taxe sur les intrants (TPS/TVH)

- 1 Définitions
- 2 Catégories réglementaires
- 3 Montants réglementaires
- 4 Pourcentages réglementaires

Input Tax Credit Allocation Methods (GST/HST) Regulations

Interpretation

1 The definitions in this section apply in these Regulations.

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

bank in respect of a fiscal year does not include a person that is at any time in the fiscal year an insurer. (*banque*)

insurer in respect of a fiscal year means a person that is an insurer (as defined in subsection 123(1) of the Act) and that carries on at any time in the fiscal year an insurance business as the principal business of the person in Canada. (*assureur*)

securities dealer in respect of a fiscal year means a person that

(a) carries on at any time in the fiscal year a business as a trader or dealer in, or as a broker or salesperson of, securities as the principal business of the person in Canada;

(b) is registered under the laws of Canada or a province to carry on in Canada at any time in the fiscal year a business as a trader or dealer in, or as a broker or salesperson of, securities; and

(c) is not a bank or an insurer at any time in the fiscal year. (*courtier en valeurs mobilières*)

Prescribed classes

2 The following classes of financial institutions are prescribed for the purposes of the definition *qualifying institution* in subsection 141.02(1) of the Act and for the purposes of subsections 141.02(3), (8), (9), (24) and (30) of the Act:

(a) banks;

(b) insurers; and

(c) securities dealers.

Règlement sur les méthodes d'attribution des crédits de taxe sur les intrants (TPS/TVH)

Définitions

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

assureur Est un assureur relativement à un exercice la personne qui est un assureur au sens du paragraphe 123(1) de la Loi et dont l'entreprise principale au Canada consiste en l'exploitation d'une entreprise d'assurance à un moment de l'exercice. (*insurer*)

banque N'est pas une banque relativement à un exercice la personne qui est un assureur à un moment de l'exercice. (*bank*)

courtier en valeurs mobilières Est un courtier en valeurs mobilières relativement à un exercice la personne qui remplit les conditions suivantes :

(a) son entreprise principale au Canada consiste en l'exploitation d'une entreprise de courtier ou de négociant en valeurs mobilières, ou de vendeur de telles valeurs, à un moment de l'exercice;

(b) elle est autorisée par les lois du Canada ou d'une province à exploiter au Canada une entreprise de courtier ou de négociant en valeurs mobilières, ou de vendeur de telles valeurs, à un moment de l'exercice;

(c) elle n'est ni une banque ni un assureur à un moment quelconque de l'exercice. (*securities dealer*)

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

Catégories réglementaires

2 Sont des catégories réglementaires d'institutions financières pour l'application de la définition de *institution admissible* au paragraphe 141.02(1) et des paragraphes 141.02(3), (8), (9), (24) et (30) de la Loi :

(a) les banques;

(b) les assureurs;

(c) les courtiers en valeurs mobilières.

Prescribed amounts

3 The following amounts are prescribed for the purposes of the definition *qualifying institution* in subsection 141.02(1) of the Act and for the purposes of subsection 141.02(24) of the Act:

- (a) in the case of banks, \$500,000;
- (b) in the case of insurers, \$500,000; and
- (c) in the case of securities dealers, \$500,000.

Prescribed percentages

4 The following percentages are prescribed for the purposes of the definition *qualifying institution* in subsection 141.02(1) of the Act and for the purposes of subsections 141.02(8), (9) and (30) of the Act:

- (a) in the case of banks, 12%;
- (b) in the case of insurers, 10%; and
- (c) in the case of securities dealers, 15%.

Montants réglementaires

3 Sont des montants réglementaires pour l'application de la définition de *institution admissible* au paragraphe 141.02(1) et du paragraphe 141.02(24) de la Loi :

- a) dans le cas des banques : 500 000 \$;
- b) dans le cas des assureurs : 500 000 \$;
- c) dans le cas des courtiers en valeurs mobilières : 500 000 \$.

Pourcentages réglementaires

4 Sont des pourcentages réglementaires pour l'application de la définition de *institution admissible* au paragraphe 141.02(1) et des paragraphes 141.02(8), (9) et (30) de la Loi :

- a) dans le cas des banques : 12 %;
- b) dans le cas des assureurs : 10 %;
- c) dans le cas des courtiers en valeurs mobilières : 15 %.

RELATED PROVISIONS

— 2012, c. 31, s. 96

96 The *Input Tax Credit Allocation Methods (GST/HST) Regulations* are deemed

(a) to have been made under section 277 of the *Excise Tax Act*;

(b) for the purposes of subsection 5(1) of the *Statutory Instruments Act*, to have been transmitted to the Clerk of the Privy Council for registration; and

(c) to have met the publication requirements of subsection 11(1) of the *Statutory Instruments Act*.

DISPOSITIONS CONNEXES

— 2012, ch. 31, art. 96

96 Le *Règlement sur les méthodes d'attribution des crédits de taxe sur les intrants (TPS/TVH)* est réputé, à la fois :

a) avoir été pris en vertu de l'article 277 de la *Loi sur la taxe d'accise*;

b) pour l'application du paragraphe 5(1) de la *Loi sur les textes réglementaires*, avoir été transmis au greffier du Conseil privé pour enregistrement;

c) avoir rempli les exigences de publication prévues au paragraphe 11(1) de la *Loi sur les textes réglementaires*.