



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## New Motor Vehicles Exported Drawback Regulations

## Règlement sur les drawbacks applicables aux véhicules automobiles exportés

SOR/82-710

DORS/82-710

Current to April 1, 2024

À jour au 1 avril 2024

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 April 1, 2024. Any amendments that were not in force as of April 1, 2024 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 1 avril 2024. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 1 avril 2024 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

## TABLE OF PROVISIONS

### **Regulations Respecting Drawback of Customs Duty, Sales and Excise Taxes Paid in Respect of New Motor Vehicles Purchased and Used Temporarily in Canada Prior to Exportation**

- 1 Short Title
- 2 Interpretation
- 3 Drawback
- 4 Circumstances and Conditions
- 5 Entitlement to Claim
- 7 Reduction in Respect of Any By-product, Scrap or Waste

## TABLE ANALYTIQUE

### **Règlement concernant les drawbacks des droits de douane et des taxes de vente et d'accise payés à l'égard des véhicules automobiles neufs achetés et utilisés temporairement au Canada avant leur exportation**

- 1 Titre abrégé
- 2 Définitions
- 3 Drawback
- 4 Circonstances et conditions
- 5 Admissibilité
- 7 Réduction à l'égard des sous-produits, des déchets ou des rebuts

---

Registration  
SOR/82-710 July 16, 1982

CUSTOMS ACT  
EXCISE TAX ACT

**New Motor Vehicles Exported Drawback Regulations**

P.C. 1982-2137 July 15, 1982

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to sections 275 and 276 of the *Customs Act* and subsection 44(8) of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to revoke the *Motor Vehicles Exported Drawback Regulations* made by Order in Council P.C. 1979-1937 of 19th July, 1979\*, and to make the annexed *Regulations respecting drawback of customs duty, sales and excise taxed paid in respect of new motor vehicles purchased and used temporarily in Canada prior to exportation*, in substitution thereof.

Enregistrement  
DORS/82-710 Le 16 juillet 1982

LOI SUR LES DOUANES  
LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les drawbacks applicables aux véhicules automobiles exportés**

C.P. 1982-2137 Le 15 juillet 1982

Sur avis conforme du ministre du Revenu national et en vertu des articles 275 et 276 de la *Loi sur les douanes* et du paragraphe 44(8) de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'abroger le *Règlement sur les drawbacks applicables aux véhicules automobiles exportés*, établi par le décret C.P. 1979-1937 du 19 juillet 1979\* et d'établir en remplacement le *Règlement concernant les drawbacks des droits de douane et des taxes de vente et d'accise payés à l'égard des véhicules automobiles neufs achetés et utilisés temporairement au Canada avant leur exportation*, ci-après.

---

\* SOR/79-540, 1979 *Canada Gazette* Part II, p. 2702

---

\* DORS/79-540, *Gazette du Canada* Partie II, 1979, p. 2702

# Regulations Respecting Drawback of Customs Duty, Sales and Excise Taxes Paid in Respect of New Motor Vehicles Purchased and Used Temporarily in Canada Prior to Exportation

## Short Title

1 These Regulations may be cited as the *New Motor Vehicles Exported Drawback Regulations*.

## Interpretation

2 In these Regulations,

**Minister** means the Minister of National Revenue; (*Ministre*)

**motor vehicle** includes an automobile, motor cycle, motor bicycle, light truck, motor bus or motor home purchased for personal transportation, but does not include any truck that has a gross vehicle weight in excess of 4.5359 t (10,000 pounds) or any motor vehicle that is to be used in commercial operations of any kind; (*véhicule automobile*)

**new motor vehicle** means a motor vehicle that

(a) was new immediately prior to its use in Canada, and

(b) prior to its exportation from Canada, was used only for a period not greater than the period referred to in section 4; (*véhicule automobile neuf*)

**non-resident** means a person who makes his home and is ordinarily present in a place outside Canada. (*non-résident*)

## Drawback

3 Subject to these Regulations, on the exportation from Canada of a new motor vehicle, the Minister shall authorize the payment of a drawback of the customs duty, sales and excise taxes paid on or in respect of

(a) the motor vehicle, whether imported into Canada or manufactured in Canada;

# Règlement concernant les drawbacks des droits de douane et des taxes de vente et d'accise payés à l'égard des véhicules automobiles neufs achetés et utilisés temporairement au Canada avant leur exportation

## Titre abrégé

1 Le présent règlement peut être cité sous le titre : *Règlement sur les drawbacks applicables aux véhicules automobiles exportés*.

## Définitions

2 Dans le présent règlement,

**Ministre** désigne le ministre du Revenu national; (*Ministre*)

**non-résident** désigne une personne qui demeure et vit ordinairement à l'extérieur du Canada; (*non-resident*)

**véhicule automobile** désigne une automobile, une motocyclette, un vélomoteur, un camion léger, un autobus ou une roulotte automobile qui sont achetés pour le transport personnel, mais ne comprend pas un camion dont le poids nominal brut excède 4 5359 t (10 000 lb) ni un véhicule automobile destiné à être utilisé pour des opérations commerciales; (*motor vehicle*)

**véhicule automobile neuf** désigne un véhicule automobile

a) qui était neuf immédiatement avant son usage au Canada; et

b) qui a été, avant son exportation, utilisé uniquement pendant une période non supérieure à celle visée à l'article 4. (*new motor vehicle*)

## Drawback

3 Sous réserve du présent règlement, lors de l'exportation du Canada d'un véhicule automobile neuf, le ministre autorise le paiement d'un drawback des droits de douane et des taxes de vente et d'accise payés à l'égard

a) du véhicule automobile importé ou fabriqué au Canada;

**(b)** imported parts and materials used in, wrought into or attached to the motor vehicle, where the motor vehicle was manufactured or produced in Canada:

**(c)** imported materials, other than fuel and plant equipment, directly consumed in the manufacture or production of the motor vehicle; and

**(d)** imported parts and materials, in a quantity sufficient to manufacture or produce the motor vehicle, where

**(i)** domestic parts and materials of the same class as the imported parts and materials and so similar that they could have been used interchangeably in the manufacture or production of the motor vehicle were used in, wrought into or attached to the motor vehicle, or

**(ii)** domestic materials, other than fuel and plant equipment, of the same class as the imported materials and so similar that they could have been used interchangeably in the manufacture or production of the motor vehicle were directly consumed in the manufacture or production of the motor vehicle, and

the imported parts and materials were used in the plant that manufactured or produced the motor vehicle, during the 12 month period immediately preceding the manufacture or production of the motor vehicle.

## Circumstances and Conditions

**4 (1)** For the purposes of subsection (2), a motor vehicle that was new immediately prior to its use in Canada may be used by the purchaser thereof before its exportation from Canada for a period not exceeding

**(a)** 30 days from the date of delivery thereof to the purchaser, where the purchaser is a resident of Canada; or

**(b)** 12 months from the date of delivery thereof to the purchaser, where the purchaser is a non-resident.

**(2)** No drawback shall be granted pursuant of section 3 in respect of motor vehicle unless the motor vehicle is exported from Canada within the period for use of that motor vehicle set out in subsection (1) and no drawback shall be granted

**b)** des pièces et des matières importées qui ont été utilisées dans le véhicule automobile ou qui y ont été jointes ou incorporées, si le véhicule automobile a été fabriqué ou produit au Canada;

**c)** des matières importées, sauf le combustible et l'outillage d'usine, directement consommées lors de la fabrication ou de la production du véhicule automobile; et

**d)** des pièces et des matières importées, en quantité suffisante pour la fabrication ou la production du véhicule automobile, si

**(i)** des pièces et des matières de provenance canadienne, de la même catégorie que celles importées et semblables au point de pouvoir leur être substituées dans la fabrication ou la production du véhicule automobile, ont été utilisées dans le véhicule automobile ou y ont été jointes ou incorporées, ou

**(ii)** des matières de provenance canadienne, autres que le combustible et l'outillage d'usine, de la même catégorie que les matières importées et semblables au point de pouvoir leur être substituées dans la fabrication ou la production du véhicule automobile, ont été directement consommées lors de la fabrication ou la production du véhicule automobile, et

que les pièces et les matières importées ont été utilisées dans la même usine où a été fabriqué ou produit le véhicule automobile, au cours de la période de 12 mois précédant la fabrication ou la production du véhicule automobile.

## Circonstances et conditions

**4 (1)** Aux fins du paragraphe (2), un véhicule neuf avant son usage au Canada peut être utilisé par l'acheteur avant d'être exporté du Canada, pendant une période n'excédant pas

**a)** 30 jours à compter de la date de sa livraison à l'acheteur qui est un résident du Canada; ou

**b)** 12 mois à compter de la date de sa livraison à l'acheteur qui est un non-résident.

**(2)** Le drawback visé à l'article 3 n'est accordé à l'égard d'un véhicule automobile que si celui-ci est exporté du Canada au cours de la période d'utilisation établie au paragraphe (1); un drawback ne peut toutefois être accordé

**a)** si le véhicule automobile

- (a)** if the motor vehicle was
  - (i)** used in Canada prior to its exportation by anyone other than the purchaser thereof,
  - (ii)** sold to anyone in Canada, or otherwise disposed of, by the purchaser thereof prior to its exportation,
  - (iii)** used in Canada prior to its exportation for the transportation of persons or goods for hire or reward or the transportation of goods for sale, or
  - (iv)** used in Canada prior to its exportation to solicit sales or subscriptions on behalf of a Canadian company; or
- (b)** if the motor vehicle was re-imported into Canada after its exportation otherwise than in accordance with the *Customs Act* or the *Customs Tariff* or any regulations made thereunder.

## Entitlement to Claim

**5 (1)** A claim for a drawback pursuant to these Regulations shall be made in duplicate, in such form as the Minister may prescribe, by

- (a)** in the case of an imported motor vehicle, the importer or the vendor thereof; and
- (b)** in the case of a motor vehicle manufactured in Canada, the manufacturer of the vehicle as exported.

**(2)** A claim for drawback under section 3 shall be filed at a customs office subsequent to the exportation of the motor vehicle in respect of which the drawback is claimed and shall be accompanied by

- (a)** a waiver of rights in respect of any duties and taxes from any person who, pursuant to these Regulations or under or pursuant to the *Customs Act*, the *Excise Tax Act* or the *Financial Administration Act*, would be entitled to claim a drawback, refund or remission in respect of those duties and taxes; and
- (b)** subject to subsection (3), the following documentary evidence in respect of the claim:
  - (i)** a copy of the offer to purchase the motor vehicle in respect of which the drawback is claimed,
  - (ii)** copies of any invoices covering the sale or transfer of the motor vehicle in respect of which the drawback is claimed,

- (i)** a été utilisé au Canada avant son exportation par une personne autre que l'acheteur,
  - (ii)** a été vendu au Canada ou autrement aliéné par l'acheteur avant son exportation,
  - (iii)** a été utilisé au Canada avant son exportation pour le transport à titre onéreux de personnes ou de marchandises ou pour le transport de marchandises destinées à la vente, ou
  - (iv)** a été utilisé au Canada avant son exportation pour la sollicitation de ventes ou de souscriptions au nom d'une société canadienne; ou
- b)** si le véhicule automobile a été réimporté au Canada après son exportation, à des conditions autres que celles prévues par la *Loi sur les douanes*, le *Tarif des douanes* ou leurs règlements d'application.

## Admissibilité

**5 (1)** Une demande de drawback selon le présent règlement doit être présentée en deux exemplaires, dans la forme que le Ministre peut prescrire,

- a)** par l'importateur ou le vendeur, dans le cas d'un véhicule automobile importé; et
- b)** par le fabricant du véhicule exporté, dans le cas d'un véhicule automobile fabriqué au Canada.

**(2)** Une demande de drawback visée à l'article 3 doit être déposée à un bureau des douanes à la suite de l'exportation du véhicule visé par la demande et être accompagnée

- a)** d'une renonciation des droits et des taxes signée par toute personne qui, en vertu du présent règlement, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur la taxe d'accise* ou de la *Loi sur l'administration financière*, a le droit de demander un drawback, un remboursement ou une remise relativement à ces droits et à ces taxes; et
- b)** sous réserve du paragraphe (3), des preuves documentaires suivantes :
  - (i)** une copie de l'offre d'achat du véhicule automobile visé,
  - (ii)** des copies des factures concernant la vente ou le transfert du véhicule automobile visé,
  - (iii)** les certificats d'importation, de vente ou de transfert, en deux exemplaires,

**(iii)** any certificate of importation, sale or transfer, in duplicate,

**(iv)** any certificate of sale for exportation, in duplicate,

**(v)** a customs certified copy of the Identification of Goods Exported or Destroyed form covering exportation of the motor vehicle,

**(vi)** in the case of a motor vehicle exported to a country on the North American continent, a copy of the foreign consumption entry and a copy of the foreign vehicle registration obtained in the country to which the motor vehicle was exported, and

**(vii)** in the case of a motor vehicle that was used in Canada in accordance with paragraph 4(1)(b), a copy of a permit issued by the Department of Employment and Immigration establishing the non-resident status of the purchaser.

**(3)** Where any document referred to in paragraph (2)(b) is not available, a claim for drawback pursuant to these Regulations may be accompanied by information equivalent to the information that would have been shown on the document if it were available.

SOR/85-857, s. 1.

**6 (1)** No payment shall be made in respect of any claim for drawback unless the customs duty and sales and excise taxed on the goods in respect of which the claim is made were paid within the four year period immediately preceding the date on which the claim for a drawback was filed.

**(2)** Subsection (1) applies to all customs duty and sales and excise taxes paid on or after April 1, 1981.

SOR/85-857, s. 2.

## Reduction in Respect of Any By-product, Scrap or Waste

**7** Where any imported parts and materials enter a process of manufacture that results in the production of a by-product, the drawback payable in respect of those parts and materials shall be reduced by the same proportion that the value of the by-product bears to the total value of all production from the parts and materials.

**8 (1)** Where any imported parts and materials enter a process of manufacture that results in the production of

**(iv)** les certificats de vente pour l'exportation, en deux exemplaires,

**(v)** une copie certifiée conforme de la Formule d'identification des marchandises exportées ou détruites visant l'exportation du véhicule automobile,

**(vi)** dans le cas d'un véhicule automobile exporté dans un pays du continent nord-américain, une copie de la déclaration pour la consommation à l'étranger et une copie de l'immatriculation du véhicule à l'étranger obtenue dans le pays où le véhicule a été exporté, et

**(vii)** dans le cas d'un véhicule automobile qui a été utilisé au Canada conformément à l'alinéa 4(1)b), une copie du permis délivré par le ministère de l'Emploi et de l'Immigration établissant que l'acheteur est un non-résident.

**(3)** Lorsqu'un document visé à l'alinéa (2)b) ne peut pas être obtenu, la demande de drawback selon le présent règlement peut être accompagnée des renseignements équivalents à ceux qui auraient figuré sur ce document.

DORS/85-857, art. 1.

**6 (1)** Un paiement n'est accordé en règlement d'une demande de drawback que si les droits de douane et les taxes de vente et d'accise imposés sur les marchandises visées par la demande ont été payés dans les quatre ans précédant la présentation de la demande.

**(2)** Le paragraphe (1) s'applique aux droits de douane et aux taxes de vente et d'accise payés le 1<sup>er</sup> avril 1981 ou après cette date.

DORS/85-857, art. 2.

## Réduction à l'égard des sous-produits, des déchets ou des rebuts

**7** Lorsque des pièces et des matières importées entrent dans un processus de fabrication qui entraîne la production d'un sous-produit, le drawback payable à l'égard de ces pièces et de ces matières est réduit proportionnellement au rapport entre la valeur du sous-produit et la valeur globale de l'ensemble de la production réalisée à partir de ces pièces et de ces matières.

**8 (1)** Lorsque des pièces et des matières importées entrent dans un processus de fabrication qui entraîne la



merchantable scrap or waste, the drawback payable in respect of those parts and materials shall be reduced by a sum to be arrived at by applying to the Canadian sales value of the merchantable scrap or waste the prevailing rate of customs duty on merchantable scrap or waste of the same kind when imported as such.

**(2)** Notwithstanding subsection (1), no reduction referred to therein shall be calculated on a higher rate of customs duty than was paid on the imported parts and materials from which the scrap or waste resulted.

production de déchets ou de rebuts vendables, le drawback payable à l'égard de ces pièces et de ces matières doit être réduit d'un montant qu'on obtient en appliquant à la valeur marchande canadienne des déchets ou des rebuts vendables le taux courant des droits de douane applicables aux déchets ou aux rebuts vendables du même genre, lorsqu'ils sont importés comme tels.

**(2)** Nonobstant le paragraphe (1), aucune réduction prévue à ce paragraphe ne doit être calculée à un taux de droits de douane plus élevé que celui qui a été payé sur les pièces et les matières importées d'où proviennent les déchets ou les rebuts.