



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

**Goods for Ships and Aircraft  
(Excise) Drawback Regulations**

**Règlement sur le drawback  
relatif aux marchandises  
destinées aux navires et aux  
aéronefs (Accise)**

SOR/86-948

DORS/86-948

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<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 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

**Regulations Respecting the Drawback of Taxes Paid on Goods Manufactured or Produced in Canada that are Supplied as Ships' Stores, Used for the Equipment, Repair or Reconstruction of Ships or Aircraft or Delivered to Telegraph Cable Ships Proceeding on an Ocean Voyage for Use in Laying or Repairing Oceanic Telegraph Cables Outside Canadian Territorial Waters**

- 1 Short Title
- 2 Interpretation
- 3 Application
- 4 Person Who May Claim
- 5 Application for Drawback
- 6 Circumstances and Conditions

## SCHEDULE

## TABLE ANALYTIQUE

**Règlement concernant le drawback des taxes payées sur des marchandises fabriquées ou produites au Canada et fournies comme approvisionnements de navire ou utilisées pour l'outillage, la réparation ou la reconstruction de navires ou d'aéronefs, ou pour la pose ou la réparation de câbles télégraphiques océaniques hors des eaux territoriales du Canada**

- 1 Titre abrégé
- 2 Définitions
- 3 Application
- 4 Personnes autorisées à présenter des demandes
- 5 Demande de drawback
- 6 Circonstances et conditions

## ANNEXE

---

Registration  
SOR/86-948 September 11, 1986

EXCISE TAX ACT

**Goods for Ships and Aircraft (Excise) Drawback Regulations**

P.C. 1986-2069 September 11, 1986

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to subsection 46(1)\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations respecting the drawback of taxes paid on goods manufactured or produced in Canada that are supplied as ships' stores, used for the equipment, repair or reconstruction of ships or aircraft or delivered to telegraph cable ships proceeding on an ocean voyage for use in laying or repairing oceanic telegraph cables outside Canadian territorial waters*, effective on the day the *Customs Act*\*\* other than paragraph 99(1)(b), subsections 99(2) to (4) and sections 192 to 194 thereof, comes into force.

Enregistrement  
DORS/86-948 Le 11 septembre 1986

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur le drawback relatif aux marchandises destinées aux navires et aux aéronefs (Accise)**

C.P. 1986-2069 Le 11 septembre 1986

Sur avis conforme du ministre du Revenu national et en vertu du paragraphe 46(1)\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre, à compter de la date d'entrée en vigueur de la *Loi sur les douanes*\*\* sauf l'alinéa 99(1)b), les paragraphes 99(2) à (4) et les articles 192 à 194, le *Règlement concernant le drawback des taxes payées sur des marchandises fabriquées ou produites au Canada et fournies comme approvisionnements de navire ou utilisées pour l'outillage, la réparation ou la reconstruction de navires ou d'aéronefs, ou pour la pose ou la réparation de câbles télégraphiques océaniques hors des eaux territoriales du Canada*, ci-après.

---

\* S.C. 1986, c. 9, s. 34(1)

\*\* S.C. 1986, c. 1

---

\* S.C. 1986, ch. 9, par. 34(1)

\*\* S.C. 1986, ch. 1

# Regulations Respecting the Drawback of Taxes Paid on Goods Manufactured or Produced in Canada that are Supplied as Ships' Stores, Used for the Equipment, Repair or Reconstruction of Ships or Aircraft or Delivered to Telegraph Cable Ships Proceeding on an Ocean Voyage for Use in Laying or Repairing Oceanic Telegraph Cables Outside Canadian Territorial Waters

## Short Title

**1** These Regulations may be cited as the *Goods for Ships and Aircraft (Excise) Drawback Regulations*.

## Interpretation

**2** In these Regulations,

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

**ships' stores** means goods that have been designated as ships stores by the *Ships' Stores Regulations*. (*approvisionnement de navire*)

## Application

**3** These Regulations apply to the grant, under subsection 46(1) of the Act and in the circumstances and under the conditions prescribed in section 6, of a drawback of taxes paid on goods manufactured or produced in Canada that are

- (a)** supplied as ships' stores;
- (b)** used for the equipment, repair or reconstruction of ships or aircraft set out in the schedule; or
- (c)** delivered to any telegraph cable ship proceeding on an ocean voyage for use in laying or repairing oceanic telegraph cables outside Canadian territorial waters.

# Règlement concernant le drawback des taxes payées sur des marchandises fabriquées ou produites au Canada et fournies comme approvisionnements de navire ou utilisées pour l'outillage, la réparation ou la reconstruction de navires ou d'aéronefs, ou pour la pose ou la réparation de câbles télégraphiques océaniques hors des eaux territoriales du Canada

## Titre abrégé

**1** *Règlement sur le drawback relatif aux marchandises destinées aux navires et aux aéronefs (Accise)*.

## Définitions

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

**approvisionnements de navire** Marchandises désignées comme des provisions de bord aux termes du *Règlement sur les provisions de bord*. (*ships' stores*)

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

## Application

**3** Le présent règlement porte sur l'octroi, en vertu du paragraphe 46(1) de la Loi et dans les circonstances et aux conditions prévues à l'article 6 du présent règlement, d'un drawback des taxes payées à l'égard des marchandises fabriquées ou produites au Canada qui :

- a)** sont fournies comme approvisionnements de navire;
- b)** sont utilisées pour l'outillage, la réparation ou la reconstruction de navires ou d'aéronefs visés à l'annexe;
- c)** sont livrées à tout navire poseur de câbles télégraphiques en voyage océanique et doivent servir à la pose ou à la réparation de câbles télégraphiques océaniques hors des eaux territoriales du Canada.

## Person Who May Claim

### 4 A drawback may only be claimed by

- (a)** the person who supplied the goods referred to in paragraphs 3(a) and (c); or
- (b)** the person who used the goods for the equipment, repair or reconstruction of ships or aircraft referred to in paragraph 3(b).

## Application for Drawback

**5** An application for a drawback must be filed in the prescribed form at the excise office nearest the head office or a branch office of the claimant within four years after the taxes were paid.

## Circumstances and Conditions

### 6 A drawback may only be granted if

- (a)** the goods referred to in section 3 were supplied, used or delivered as described in paragraph 3(a), (b) or (c), as the case may be, before an application for the drawback is filed;
- (b)** the goods referred to in section 3 were not used in Canada for any purpose before being supplied, used or delivered as described in paragraph 3(a), (b) or (c), as the case may be;
- (c)** in the case of goods used for the equipment, repair or reconstruction of a ship or aircraft referred to in paragraph 3(b), the goods become part of the ship or aircraft or part of the equipment of that ship or aircraft referred to in that paragraph;
- (d)** in the case of goods delivered to a telegraph cable ship proceeding on an ocean voyage for use in laying or repairing oceanic telegraph cables outside Canadian territorial waters, the ship is registered and is used exclusively for laying or repairing oceanic telegraph cables; and
- (e)** the applicant provides a waiver, in the prescribed form, from all other persons entitled to claim a drawback, refund or remission of the taxes, waiving their right to do so.

## Personnes autorisées à présenter des demandes

### 4 Un drawback ne peut être demandé que par :

- a)** le fournisseur des marchandises mentionnées aux alinéas 3a) ou c);
- b)** la personne qui a utilisé les marchandises visées à l'alinéa 3b) pour l'outillage, la réparation ou la reconstruction de navires ou d'aéronefs.

## Demande de drawback

**5** La demande de drawback doit être présentée, en la forme prescrite, au bureau d'accise le plus proche du siège social ou d'une succursale du demandeur, dans les quatre ans qui suivent le paiement des taxes.

## Circonstances et conditions

### 6 Un drawback ne peut être accordé que si :

- a)** les marchandises visées à l'article 3 sont fournies, utilisées ou livrées de la manière prévue respectivement aux alinéas 3a), b) ou c), avant que la demande de drawback soit présentée;
- b)** les marchandises visées à l'article 3 n'ont été utilisées en aucune façon au Canada avant d'être fournies, utilisées ou livrées de la manière prévue respectivement aux alinéas 3a), b) ou c);
- c)** dans le cas de marchandises utilisées pour l'outillage, la réparation ou la reconstruction d'un navire ou d'un aéronef, visées à l'alinéa 3b), elles ont été intégrées au navire ou à l'aéronef ou à l'équipement du navire ou de l'aéronef;
- d)** dans le cas de marchandises livrées à un navire possesseur de câbles télégraphiques en voyage océanique et devant servir à la pose ou à la réparation de câbles télégraphiques océaniques hors des eaux territoriales du Canada, le navire est immatriculé et est utilisé exclusivement pour la pose ou la réparation de câbles télégraphiques océaniques;
- e)** le demandeur fournit, en la forme prescrite, une renonciation dans laquelle toutes les autres personnes ayant le droit de demander un drawback, un remboursement ou une remise des taxes renoncent à ce droit.

**SCHEDULE**

**SCHEDULE**

(Section 3)

- 1** Ocean-going ships operating or being repaired or reconstructed to operate exclusively in international trade
- 2** Foreign warships, within the meaning of the *Ships Stores Regulations*
- 3** Telegraph cable ships, within the meaning of the *Ships Stores Regulations*
- 4** Aircraft operating exclusively in international flights
- 5** Ships registered in a country other than Canada that are used exclusively for pleasure purposes
- 6** International aircraft, within the meaning of the *Ships Stores Regulations*

**ANNEXE**

**ANNEXE**

(article 3)

- 1** Navires océaniques exploités exclusivement pour le commerce international ou qui sont réparés ou reconstruits pour servir à cette fin.
- 2** Navires de guerre étrangers, au sens du *Règlement sur les provisions de bord*.
- 3** Navires poseurs de câbles télégraphiques océaniques, au sens du mot « câblier » du *Règlement sur les provisions de bord*.
- 4** Aéronefs effectuant exclusivement des vols internationaux.
- 5** Navires immatriculés dans un pays autre que le Canada et utilisés exclusivement à des fins d'agrément.
- 6** Aéronefs internationaux, au sens du *Règlement sur les provisions de bord*.