



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Joint Venture (GST/HST) Regulations

## Règlement sur les coentreprises (TPS/TVH)

SOR/91-36

DORS/91-36

Current to May 26, 2026

À jour au 26 mai 2026

Last amended on June 20, 2024

Dernière modification le 20 juin 2024

---

## 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 26, 2026. The last amendments came into force on June 20, 2024. Any amendments that were not in force as of May 26, 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 26 mai 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 20 juin 2024. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 26 mai 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Joint Venture (GST/HST) Regulations**

- 2 Interpretation
- 3 Prescribed Activity

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement sur les coentreprises (TPS/TVH)**

- 2 Définition
- 3 Activités

---

Registration  
SOR/91-36 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Joint Venture (GST/HST) Regulations**

P.C. 1990-2745 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 joint venture activities*.

Enregistrement  
DORS/91-36 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les coentreprises (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2745 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 des activités de coentreprise*, ci-après.

---

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

---

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

## Joint Venture (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2006-162, s. 3]

## Interpretation

2 In these Regulations, **Act** means the *Excise Tax Act*. (*Loi*)

## Prescribed Activity

3 (1) Subject to subsection (2), for the purposes of subsection 273(1) of the Act, the following activities are prescribed activities:

(a) the construction of real property, including feasibility studies, design work, development activities and the tendering of bids, where undertaken in furtherance of a joint venture for the construction of real property;

(b) the exercise of the rights or privileges, or the performance of the duties or obligations, of ownership of an interest in real property, including related construction or development activities, the purpose of which is to derive revenue from the property by way of sale, lease, licence or similar arrangement;

(c) the marketing by the operator of a joint venture, under any agreement between the operator and a co-venturer, of all or part of the co-venturer's share of the output of the joint venture provided that the output arises from an activity conducted under the agreement referred to in subsection 273(1) of the Act;

(d) the transportation of natural gas liquids by means of a pipeline that operates as a common carrier of natural gas liquids;

(e) the operation of a facility that is used to generate electricity;

(f) the operation of a transmission line that is used to transmit electrical power;

(g) the processing of output (in this paragraph referred to as the "refinement") that arises from the exploration or exploitation of a timber resource, including any jointly conducted exploration or exploitation activity of which the output is processed under the agreement referred to in subsection 273(1) of the Act

## Règlement sur les coentreprises (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2006-162, art. 3]

## Définition

2 La définition qui suit s'applique au présent règlement.

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

## Activités

3 (1) Sous réserve du paragraphe (2), les activités suivantes sont visées pour l'application du paragraphe 273(1) de la Loi :

a) la construction d'un immeuble, y compris la tenue d'études de faisabilité, le tracé des plans, les activités d'aménagement et les appels d'offres entrepris dans le cadre d'une coentreprise portant sur la construction d'un immeuble;

b) l'exercice des droits ou privilèges, ou l'acquittement des obligations, liés à la propriété d'un droit sur un immeuble, y compris sa construction et les activités d'aménagement connexes, dans le but d'en tirer un revenu par vente ou aux termes d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable;

c) la commercialisation par l'entrepreneur d'une coentreprise, aux termes d'une convention qu'il a conclue avec le coentrepreneur, de tout ou partie de la part de celui-ci sur la production de la coentreprise, à condition que la production provienne d'une activité exercée aux termes de la convention visée au paragraphe 273(1) de la Loi;

d) le transport de liquides de gaz naturel au moyen d'un pipeline qui est exploité à titre de transporteur public de tels liquides;

e) l'exploitation d'une installation qui sert à produire de l'électricité;

f) l'exploitation d'une ligne de transmission qui sert à transmettre de l'énergie électrique;

g) la transformation de la production (appelée « raffinage » au présent alinéa) provenant de l'exploration ou de l'exploitation d'une ressource forestière, y compris toute activité conjointe d'exploration ou d'exploitation dont la production est transformée aux termes

in respect of the refinement and the marketing of the processed or unprocessed output that arises from that activity;

- (h)** the production of a fertilizer and its marketing;
- (i)** the disposal of waste, including the collection and transportation of waste that is in furtherance of that disposal;
- (j)** the exercise of rights or privileges, or the performance of duties or obligations, of ownership of an interest in an animal for the purposes of deriving revenue from prizewinning, stud service fees or sale;
- (k)** the maintenance of a road, other than maintenance that is an exempt supply;
- (l)** the operation and maintenance of the North Warning System;
- (m)** the operation of a farming business within the meaning of the *Income Tax Act*;
- (n)** the production of liquid methanol from natural gas;
- (o)** the generation and recording of seismic data;
- (p)** the operation of a lumber, plywood, shake and shingle, pulp, paper or similar wood processing facility; and
- (q)** the operation of a pipeline, rail terminal or truck terminal if the pipeline, rail terminal or truck terminal is used for the transportation of oil, natural gas or related or ancillary products.

**(2)** An activity described in paragraph (1)(b) undertaken in the course of carrying out a joint venture in respect of real property that is not a residential complex is not a prescribed activity for the purposes of subsection 273(1) of the Act where a person that is a participant in the joint venture or is associated with or related to a participant in the joint venture uses all or a portion of the property otherwise than exclusively in the course of a commercial activity and

**(a)** is not the recipient of a taxable supply of a right that entitles the person to so use the property or to occupy or possess the property; or

de la convention mentionnée au paragraphe 273(1) de la Loi relativement au raffinage et à la commercialisation de la production transformée ou non transformée provenant de cette activité;

- h)** la production d'un fertilisant et sa commercialisation;
- i)** l'élimination des déchets, y compris la collecte et le transport de déchets en vue de leur élimination;
- j)** l'exercice de droits ou de privilèges, ou l'exécution de fonctions ou d'obligations, liés à la propriété d'un droit sur un animal dans le but de tirer un revenu d'un prix, de frais de saillie ou de vente;
- k)** l'entretien d'une route, sauf si l'entretien constitue une fourniture exonérée;
- l)** l'exploitation et l'entretien du Système d'alerte du Nord;
- m)** l'exploitation d'une entreprise agricole au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;
- n)** la production de méthanol liquide à partir du gaz naturel;
- o)** la production et l'enregistrement de données sismiques;
- p)** l'exploitation d'une installation de traitement de bois d'œuvre, de contreplaqué, de bardeaux, de pulpe ou de papier ou d'une installation semblable de traitement du bois;
- q)** l'exploitation d'un pipeline, d'un terminal ferroviaire ou d'un terminal de camions si le pipeline, le terminal ferroviaire ou le terminal de camions sert au transport du pétrole, du gaz naturel ou de produits connexes ou accessoires.

**(2)** Les activités visées à l'alinéa (1)b) qui sont entreprises dans le cadre d'une coentreprise portant sur un immeuble autre qu'un immeuble d'habitation ne sont pas visées pour l'application du paragraphe 273(1) de la Loi si une personne — participant à la coentreprise ou liée ou associée à un tel participant — utilise tout ou partie de l'immeuble autrement qu'exclusivement dans le cadre d'une activité commerciale et si la personne :

**a)** soit n'est pas l'acquéreur de la fourniture taxable d'un droit qui lui permet d'utiliser ainsi l'immeuble, de l'occuper ou de le posséder;

**b)** soit, étant l'acquéreur de la fourniture visée à l'alinéa a), ne paie pas la taxe sur la fourniture ou paie

**(b)** is the recipient of a supply referred to in paragraph (a) and does not pay tax in respect of that supply or pays tax in respect of that supply calculated on consideration that is less than the fair market value of the use, occupation or possession.

SOR/2011-56, s. 17; 2024, c. 15, s. 140.

cette taxe calculée sur une contrepartie inférieure à la juste valeur marchande de l'utilisation, de l'occupation ou de la possession.

DORS/2011-56, art. 17; 2024, ch. 15, art. 140.