



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations

Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)

SOR/91-37

DORS/91-37

Current to February 18, 2026

À jour au 18 février 2026

Last amended on June 21, 2024

Dernière modification le 21 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 February 18, 2026. The last amendments came into force on June 21, 2024. 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. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 21 juin 2024. 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**Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations**

2	Interpretation
2.1	Prescribed Government Organizations
3	Percentage of Government Funding
4	Prescribed Property and Services
5	Specified Provincial Percentages
5	Prescribed provinces, classes and percentages
5.1	Apportionment of Rebate
5.1	Extent of use, consumption or supply — relevant time
5.2	Prescribed classes — subsection 259(3)
5.3	Prescribed classes — subsection 259(4)
5.4	Prescribed classes — subsection 259(4.1)
6	Prescribed Method of Calculating Rebate

TABLE ANALYTIQUE**Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)**

2	Définitions
2.1	Organismes gouvernementaux
3	Pourcentage de financement public
4	Biens et services
5	Pourcentages provinciaux établis
5	Provinces, catégories et pourcentages visés
5.1	Répartition du remboursement
5.1	Mesure d'utilisation, de consommation ou de fourniture — moment considéré
5.2	Catégories réglementaires — paragraphe 259(3)
5.3	Catégories réglementaires — paragraphe 259(4)
5.4	Catégories réglementaires — paragraphe 259(4.1)
6	Méthode de calcul du remboursement

Registration
SOR/91-37 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations

P.C. 1990-2746 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 matters necessary for determining rebates payable to public service bodies under section 259 of the Excise Tax Act*.

Enregistrement
DORS/91-37 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)

C.P. 1990-2746 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 établissant les éléments nécessaires au calcul des montants remboursables aux organismes de services publics en application de l'article 259 de la Loi sur la taxe d'accise*, ci-après.

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

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

Public Service Body Rebate (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2010-152, s. 4]

Interpretation

2 In these Regulations,

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

charity has the meaning assigned by subsection 259(1) of the Act; (*organisme de bienfaisance*)

consideration, in respect of a supply, includes all amounts credited to the recipient of the supply in respect of a trade-in (within the meaning of subsection 153(4) of the Act) accepted in full or partial consideration for the supply or, if the supplier and the recipient are not dealing with each other at arm's length at the time the supply is made and the amount credited to the recipient in respect of the trade-in exceeds the fair market value of the trade-in at the time ownership of it is transferred to the supplier, that fair market value; (*contrepartie*)

federal qualifying amount, in respect of property or a service for a claim period of a person, means the portion of an amount included in the total determined under paragraph (a) of the definition **non-creditable tax charged** in subsection 259(1) of the Act that is tax under subsection 165(1) or section 212 or 218 of the Act paid or payable, or deemed to have been paid or collected, by the person or that is an amount, in relation to an amount of tax under subsection 165(1) or section 212 or 218 of the Act, required to be added in determining the net tax of the person, and

(a) that is not included in determining an input tax credit of the person,

(b) for which it cannot reasonably be regarded that the person has obtained or is entitled to obtain a rebate, refund or remission of the amount under any provision of the Act other than section 259 or under any other Act of Parliament, and

(c) that is not included in an amount adjusted, refunded or credited to or in favour of the person for which a credit note referred to in subsection 232(3) of the Act has been received by the person or a debit note referred to in that subsection has been issued by the person; (*montant fédéral admissible*)

Règlement sur les remboursements aux organismes de services publics (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2010-152, art. 4]

Définitions

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

contrepartie Font partie de la contrepartie d'une fourniture les montants portés au crédit de l'acquéreur au titre d'un bien repris, au sens du paragraphe 153(4) de la Loi, accepté en contrepartie totale ou partielle de la fourniture ou, si le fournisseur a un lien de dépendance avec l'acquéreur au moment de la fourniture et que le montant porté au crédit de l'acquéreur au titre du bien repris dépasse la juste valeur marchande du bien repris au moment du transfert de sa propriété au fournisseur, cette juste valeur marchande. (*consideration*)

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

montant admissible fédéral S'entend, relativement à un bien ou à un service pour une période de demande d'une personne, de la partie d'un montant inclus dans le total déterminé selon l'alinéa a) de la définition de **taxe exigée non admise au crédit** au paragraphe 259(1) de la Loi qui est soit une taxe prévue au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 de la Loi qui est payée ou payable par la personne ou qui est réputée avoir été payée ou perçue par elle, soit un montant, relatif à un montant de taxe prévu au paragraphe 165(1) ou aux articles 212 ou 218 de la Loi, qui est à ajouter dans le calcul de la taxe nette de la personne, et qui, à la fois :

a) n'est pas incluse dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants de la personne;

b) est un montant à l'égard duquel il n'est pas raisonnable de considérer que la personne a obtenu ou a le droit d'obtenir un remboursement ou une remise en vertu d'une autre disposition de la Loi, sauf l'article 259, ou d'une autre loi fédérale;

c) n'est pas incluse dans un montant remboursé à la personne, redressé en sa faveur ou porté à son crédit pour lequel elle reçoit une note de crédit visée au paragraphe 232(3) de la Loi ou remet une note de débit visée à ce paragraphe. (*federal qualifying amount*)

government funding of a particular person means

(a) an amount of money (including a forgivable loan but not including any other loan or a refund, rebate or remission of, or credit in respect of, taxes, duties or fees imposed under any statute) that is readily ascertainable and is paid or payable to the particular person by a grantor

(i) for the purpose of financially assisting the particular person in carrying out the purposes of the particular person and not as consideration for supplies made by the particular person, or

(ii) as consideration for making property or services available for consumption or use by other persons (other than the grantor, individuals who are officers, employees, shareholders or members of the grantor, or persons related to the grantor or to such individuals), where supplies of the property or services made by the particular person to such other persons are exempt supplies, and

(b) an amount of money paid or payable to the particular person by an organization (in this paragraph referred to as the “intermediary”) that received the amount from a grantor or by another organization that received the amount from an intermediary, where

(i) in the case of an amount that, after 1990, becomes payable or is paid to the particular person, the intermediary or the other organization, as the case may be, provides to the particular person, at the time the amount is paid to the particular person, a certificate in a form prescribed by the Minister certifying that the amount is government funding, and

(ii) the amount would be government funding of the particular person because of paragraph (a) if the amount were paid by the grantor directly to the particular person for the same purpose as it was paid to the particular person by the intermediary or the other organization, as the case may be, and if the reference to “grantor” in subparagraph (a)(ii) included a reference to that intermediary or other organization, as the case may be; (*montant de financement public*)

grantor means

(a) a government or municipality, other than a corporation all or substantially all of whose activities are commercial activities or the supply of financial services or any combination thereof,

montant admissible provincial S’entend, relativement à un bien ou à un service pour une période de demande d’une personne, de la partie d’un montant inclus dans le total déterminé selon l’alinéa a) de la définition de **taxe exigée non admise au crédit** au paragraphe 259(1) de la Loi qui est soit une taxe prévue au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi qui est payée ou payable par la personne ou qui est réputée avoir été payée ou perçue par elle, soit un montant, relatif à un montant de taxe prévu au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi, qui est à ajouter dans le calcul de la taxe nette de la personne, et qui, à la fois :

a) n’est pas incluse dans le calcul d’un crédit de taxe sur les intrants de la personne;

b) est un montant à l’égard duquel il n’est pas raisonnable de considérer que la personne a obtenu ou a le droit d’obtenir un remboursement ou une remise en vertu d’une autre disposition de la Loi, sauf l’article 259, ou d’une autre loi fédérale;

c) n’est pas incluse dans un montant remboursé à la personne, redressé en sa faveur ou porté à son crédit pour lequel elle reçoit une note de crédit visée au paragraphe 232(3) de la Loi ou remet une note de débit visée à ce paragraphe. (*provincial qualifying amount*)

montant de financement public Le montant de financement public d’une personne s’entend :

a) de toute somme d’argent, y compris un prêt à remboursement conditionnel, mais à l’exclusion de tout autre type de prêt et des remboursements, ristournes, remises ou crédits de frais, droits ou taxes imposés en application d’une loi, qui est facilement vérifiable et qui est payée ou payable à la personne par un subventionnaire :

(i) soit en vue de l’aider financièrement à atteindre ses objectifs et non en contrepartie de fournitures,

(ii) soit en contrepartie des biens ou des services qu’elle met à la disposition d’autres personnes (exception faite du subventionnaire, des particuliers qui en sont les cadres, salariés, actionnaires ou membres et des personnes liées au subventionnaire ou à ces particuliers), au moyen de fournitures exo-nérées;

b) de toute somme d’argent payée ou payable à la personne soit par un organisme intermédiaire qui a reçu

(b) a corporation that is controlled by a government or by a municipality and one of the main purposes of which is to fund charitable or non-profit endeavours,

(c) a trust, board, commission or other body that is established by a government, municipality or corporation described in paragraph (b) and one of the main purposes of which is to fund charitable or non-profit endeavours, and

(d) a band of Indians within the meaning of any Act of Parliament; (*subventionnaire*)

municipality has the meaning assigned by subsection 259(1) of the Act. (*municipalité*)

provincial qualifying amount, in respect of property or a service for a claim period of a person, means the portion of an amount included in the total determined under paragraph (a) of the definition **non-creditable tax charged** in subsection 259(1) of the Act that is tax under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act paid or payable, or deemed to have been paid or collected, by the person or that is an amount, in relation to an amount of tax under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act, required to be added in determining the net tax of the person, and

(a) that is not included in determining an input tax credit of the person,

(b) for which it cannot reasonably be regarded that the person has obtained or is entitled to obtain a rebate, refund or remission of the amount under any provision of the Act other than section 259 or under any other Act of Parliament, and

(c) that is not included in an amount adjusted, refunded or credited to or in favour of the person for which a credit note referred to in subsection 232(3) of the Act has been received by the person or a debit note referred to in that subsection has been issued by the person. (*montant admissible provincial*)

SOR/99-367, s. 2; SOR/2010-152, s. 5.

Prescribed Government Organizations

2.1 For the purpose of the definition *non-profit organization* in subsection 259(1) of the Act, a person that is a

le montant d'un subventionnaire, soit par un autre organisme qui a reçu le montant d'un organisme intermédiaire, lorsque, à la fois :

(i) dans le cas d'un montant qui, après 1990, devient payable ou est payé à la personne, l'organisme intermédiaire ou l'autre organisme remet à la personne, au moment du paiement, une attestation en la forme déterminée par le ministre portant que le montant constitue un montant de financement public,

(ii) le montant serait un montant de financement public de la personne par l'effet de l'alinéa a) si le subventionnaire le lui versait directement dans le même but que celui dans lequel l'organisme intermédiaire ou l'autre organisme, selon le cas, le lui a versé et si cet organisme était compris dans la notion de « subventionnaire » au sous-alinéa a)(ii). (*government funding*)

municipalité S'entend au sens du paragraphe 259(1) de la Loi. (*municipality*)

organisme de bienfaisance S'entend au sens du paragraphe 259(1) de la Loi. (*charity*)

subventionnaire

a) Gouvernement ou municipalité, à l'exception d'une personne morale dont la totalité, ou presque, des activités sont des activités commerciales ou des activités consistant à fournir des services financiers, ou les deux;

b) personne morale sous contrôle gouvernemental ou municipal dont l'un des principaux objectifs consiste à financer des activités de bienfaisance ou des activités à but non lucratif;

c) conseil, fiducie, commission ou autre entité créés par un gouvernement, une municipalité ou une personne morale visée à l'alinéa b), dont l'un des principaux objectifs consiste à financer des activités de bienfaisance ou des activités à but non lucratif;

d) bande indienne, au sens de toute loi fédérale. (*grantor*)

DORS/99-367, art. 2; DORS/2010-152, art. 5.

Organismes gouvernementaux

2.1 Pour l'application de la définition de *organisme à but non lucratif* au paragraphe 259(1) de la Loi, est un

specified Crown agent or an agent of Her Majesty in right of a province and that would be a non-profit organization within the meaning assigned by subsection 123(1) of the Act if the definition of that expression were read without reference to “a government” is a prescribed government organization.

SOR/99-367, s. 3; 2017, c. 33, s. 163(F).

Percentage of Government Funding

3 (1) For the purposes of the definition **percentage of government funding** in subsection 259(1) of the Act, the percentage in respect of a particular person for a fiscal year of the particular person shall be determined as the greater of

(a) the percentage determined by the formula

$$\frac{A}{A + B + C - D} \times 100$$

where

A is the amount, if any, by which the total of all amounts, each of which is identified in the annual financial statements of the particular person for the year as government funding of the particular person that is received or became receivable in the year (depending upon the method followed by the person in determining the particular person’s revenue or funding for the year), exceeds the total of all government funding of the particular person that is repaid in the year by the particular person or that became receivable by the particular person before the beginning of the year and is not received before the end of the year,

B is the total of

(i) all monetary gifts, other than government funding of the particular person, that are received in the year by the particular person,

(ii) the total of all amounts each of which is the amount, if any, by which the fair market value, at the time of receipt, of a financial instrument received by the particular person in the year exceeds the consideration paid or payable by the particular person for the financial instrument, where that value is readily determinable at that time,

(iii) the amount, if any, by which

(**A**) the total of all consideration that becomes due, or is paid without becoming due, in the year to the particular person for supplies made by the particular person,

organisme d’un gouvernement toute personne qui est un mandataire de la Couronne désigné ou un mandataire de Sa Majesté du chef d’une province et qui serait un organisme à but non lucratif au sens du paragraphe 123(1) de la Loi s’il n’était pas tenu compte de la mention « les gouvernements » dans la définition de cette expression.

DORS/99-367, art. 3; 2017, ch. 33, art. 163(F).

Pourcentage de financement public

3 (1) Pour l’application de la définition de **pourcentage de financement public**, au paragraphe 259(1) de la Loi, le pourcentage applicable à une personne pour son exercice correspond au plus élevé des pourcentages suivants :

a) le pourcentage calculé selon la formule suivante :

$$\frac{A}{A + B + C - D} \times 100$$

où :

A représente l’excédent éventuel du total des montants qui figurent dans les états financiers annuels de la personne pour l’exercice à titre de montants de financement public reçus ou à recevoir au cours de l’exercice (selon la méthode comptable utilisée pour déterminer son revenu ou son financement pour l’exercice), sur le total de ses montants de financement public qu’elle a remboursés au cours de l’exercice, ou qui, bien qu’à recevoir avant l’exercice, n’ont pas été reçus pendant celui-ci,

B le total des montants suivants :

(i) les dons d’argent, sauf les montants de financement public, que la personne reçoit au cours de l’exercice,

(ii) le total des montants qui représentent chacun l’excédent éventuel de la juste valeur marchande, au moment de la réception, d’un effet financier reçu par la personne au cours de l’exercice sur la contrepartie payée ou payable par elle pour l’effet, si cette valeur est facilement déterminable à ce moment,

(iii) l’excédent éventuel du total visé à la division (A) sur le total visé à la division (B) :

(**A**) le total des contreparties qui deviennent dues à la personne, ou qui lui sont payées sans qu’elles soient devenues dues, au cours de l’exercice pour des fournitures qu’elle a effectuées, y compris la contrepartie d’un service, ou pour l’utilisation d’un bien, qu’elle accorde et auquel l’article 135 de la

including all consideration for a service, or for the use of property, that is provided by the particular person and to which section 135 of the Act applies, but not including any consideration for

- (I) supplies of rights to participate in games of chance conducted by the particular person,
- (II) supplies deemed under section 187 of the Act to have been made by the particular person,
- (III) supplies by way of sale of real property or capital property of the particular person,
- (IV) supplies of financial instruments, and
- (V) supplies deemed under any of subsections 171(3), 172(2) and 183(4) to (6) of the Act to have been made by the particular person or supplies by the particular person to which subsection 173(1) of the Act applies,

exceeds

(B) the total of all amounts paid or credited to recipients in the year as or on account of a reduction in, or a rebate or refund of, all or part of the consideration for supplies made by the particular person to the recipients, and

(iv) the amount, if any, by which

(A) the total of all amounts each of which is consideration that becomes due, or is paid without becoming due, in the year to the particular person for a supply of a right to participate in a game of chance conducted by the particular person or for a supply deemed under section 187 of the Act to have been made in the year by the particular person in respect of a bet

exceeds

(B) the total of all amounts each of which is an amount of money paid or payable by the particular person as a prize or winnings in the game or in satisfaction of the bet or is consideration paid or payable by the particular person for property or a service that is given as a prize or winnings in the game or in satisfaction of the bet,

C is the total of

Loi s'applique, mais à l'exclusion de la contrepartie des fournitures suivantes :

- (I) les fournitures de droits de participer à des jeux de hasard organisés par la personne,
- (II) les fournitures que la personne est réputée avoir effectuées, en application de l'article 187 de la Loi,
- (III) les fournitures par vente d'immeubles ou d'immobilisations de la personne,
- (IV) les fournitures d'effets financiers,
- (V) les fournitures que la personne est réputée avoir effectuées en application de l'un des paragraphes 171(3), 172(2) et 183(4) à (6) de la Loi et les fournitures effectuées par elle auxquelles s'applique le paragraphe 173(1) de la Loi,

(B) le total des montants payés à des acquéreurs au cours de l'exercice, ou portés à leur crédit, au titre d'une réduction ou d'un remboursement de tout ou partie de la contrepartie des fournitures que la personne leur a effectuées,

(iv) l'excédent éventuel du total visé à la division (A) sur le total visé à la division (B) :

(A) le total des montants qui représentent chacun la contrepartie qui devient due à la personne, ou qui lui est payée sans qu'elle soit devenue due, au cours de l'exercice pour la fourniture du droit de participer à un jeu de hasard qu'elle organise ou pour une fourniture qu'elle est réputée, en application de l'article 187 de la Loi, avoir effectuée pour un pari,

(B) le total des montants qui représentent chacun soit une somme d'argent payée ou payable par la personne à titre de prix ou de gains dans le cadre du jeu ou en règlement du pari, soit la contrepartie payée ou payable par elle pour un bien ou un service remis à titre de prix ou de gains dans le cadre du jeu ou en règlement du pari,

C le total des montants suivants :

(i) les montants qui représentent chacun des intérêts ou dividendes en argent que la personne reçoit au cours de l'exercice,

(i) all amounts each of which is an amount of money that is interest or a dividend and that is received in the year by the particular person,

(ii) all amounts of money that are distributed in the year to the particular person by a trust in respect of a right of the particular person as a beneficiary (within the meaning of paragraph 108(1)(b) of the *Income Tax Act*) under the trust otherwise than as a distribution of capital,

(iii) all amounts that become due, or are paid without becoming due, in the year to the particular person in respect of a debt security issued by the particular person to, or a loan from,

(A) another person with whom the particular person was not dealing at arm's length at the time the loan was made or the security was issued, as the case may be, or

(B) another person who was, is or agrees to become an officer, employee, shareholder, partner or member of the particular person,

but not including any amount in respect of a loan where the interest on the loan is payable at least annually at a rate that would be reasonable, having regard to all the circumstances, had the loan been made between parties dealing with each other at arm's length,

(iv) all consideration that becomes due, or is paid without becoming due, in the year to the particular person for an equity security issued by the particular person, and

(v) all monetary contributions of capital that are received in the year by the particular person, other than government funding of the particular person and amounts included in any of subparagraphs (i) to (iv), and

D is the total of

(i) 25% of the total for B in this formula determined in respect of the year, and

(ii) all amounts paid in the year by the particular person as repayments of amounts that are included in the total for B or C for the year or would be so included if the amounts had been received by the particular person in the year, and

(b) the percentage that is equal to

(i) where the year is the first fiscal year of the particular person, zero,

(ii) les sommes d'argent qu'une fiducie distribue à la personne au cours de l'exercice, autrement que lors d'une distribution de capital, relativement au droit de la personne à titre de bénéficiaire (au sens de l'alinéa 108(1)b) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*) de la fiducie,

(iii) les montants qui deviennent dus à la personne, ou qui lui sont payés sans qu'ils soient devenus dus, au cours de l'exercice relativement à un titre de créance qu'elle a émis en faveur de l'une des personnes suivantes ou à un prêt que celles-ci lui ont consenti, à l'exclusion des montants relatifs à un prêt dont les intérêts, payables au moins annuellement, sont calculés à un taux qui serait raisonnable dans les circonstances si le prêt était conclu entre personnes sans lien de dépendance :

(A) une autre personne avec laquelle la personne avait un lien de dépendance au moment de l'octroi du prêt ou de l'émission du titre,

(B) une autre personne qui est le cadre, le salarié, l'actionnaire, l'associé ou le membre de la personne ou qui a accepté ou a cessé de l'être,

(iv) les contreparties qui deviennent dues à la personne, ou qui lui sont payées sans qu'elles soient devenues dues, au cours de l'exercice pour un titre de participation qu'elle a émis,

(v) les apports de capital en argent que la personne reçoit au cours de l'exercice, sauf les montants de financement public et les montants visés à l'un des sous-alinéas (i) à (iv),

D le total des montants suivants :

(i) 25 % du total calculé à l'élément B de la présente formule pour l'exercice,

(ii) les montants que la personne paie au cours de l'exercice en remboursement de montants qui sont inclus dans le total visé à l'élément B ou C pour l'exercice, ou qui auraient été ainsi inclus si la personne les avait reçus au cours de l'exercice;

b) le pourcentage égal :

(i) pour le premier exercice de la personne, à zéro,

(ii) pour le deuxième exercice de la personne, au pourcentage qui serait calculé selon l'alinéa a) si tous les renvois à l'exercice étaient remplacés par des renvois au premier exercice de la personne,

(ii) where the year is the second fiscal year of the particular person, the percentage that would be determined under paragraph (a) if all references therein to “the year” were references to “the first fiscal year of the particular person”, and

(iii) in any other case, the percentage that would be determined under paragraph (a) if all references therein to “the year” were references to “the two immediately preceding fiscal years of the particular person”.

(2) Where the denominator of the fraction in the formula set out in paragraph (1)(a) is nil or a negative amount, that denominator shall be deemed to be equal to

(a) where the numerator of that fraction is nil, 1; and

(b) in any other case, the numerator of that fraction.

SOR/99-367, s. 4.

Prescribed Property and Services

4 (1) For the purpose of determining a rebate payable to a particular person under section 259 of the Act, a prescribed property or service is

(a) property or a service that is primarily for consumption, use or supply by the particular person in the course of making supplies by way of lease, licence or similar arrangement of a residential complex or a residential unit (other than supplies of short-term accommodation and supplies that are exempt supplies by reason of paragraph 6(b) or section 6.1 of Part I of Schedule V to the Act), where

(i) in the case of property or a service that is primarily for consumption, use or supply in the course of making supplies of residential units in a multiple unit residential complex that contains more than two residential units and

(A) that is owned by the particular person, or

(B) that has been supplied by way of lease, licence or similar arrangement to the particular person,

all or substantially all of the residential units in the complex are supplied for the purpose of occupancy that is not restricted to

(C) seniors

(D) youths,

(iii) pour tout autre exercice, au pourcentage qui serait calculé selon l’alinéa a) si tous les renvois à l’exercice étaient remplacés par des renvois aux deux exercices précédents de la personne.

(2) Dans la formule apparaissant à l’alinéa (1)a), si le dénominateur de la fraction est nul ou est un montant négatif, il est réputé égal :

a) à 1, si le numérateur est nul;

b) au numérateur, dans les autres cas.

DORS/99-367, art. 4.

Biens et services

4 (1) Pour le calcul du remboursement payable à une personne en application de l’article 259 de la Loi, les biens et les services suivants sont visés :

a) le bien ou le service principalement pour consommation, utilisation ou fourniture par la personne dans le cadre de la fourniture par bail, licence ou accord semblable d’un immeuble d’habitation ou d’une habitation (sauf les fournitures de logements provisoires et les fournitures qui sont exonérées par application de l’alinéa 6b) ou de l’article 6.1 de la partie I de l’annexe V de la Loi), si :

(i) dans le cas d’un bien ou d’un service principalement pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de la fourniture d’habitations situées dans un immeuble d’habitation à logements multiples de plus de deux habitations qui appartient à la personne ou lui est fourni par bail, licence ou accord semblable, la totalité, ou presque, des habitations de l’immeuble ne seront pas occupées exclusivement par les personnes suivantes :

(A) les aînés,

(B) les jeunes gens,

(C) les personnes handicapées, les personnes en détresse ou autres personnes démunies,

(E) students,

(F) individuals with a disability, individuals in distress or other individuals in need of assistance,

(G) individuals whose eligibility for occupancy of the complex or unit or for reduced lease payments is dependent on a means or income test,

(H) individuals for whose benefit no other persons, other than public sector bodies, pay consideration for the supplies of the accommodation and who either pay no consideration for the supplies or pay consideration that is significantly less than the consideration that could reasonably be expected to be paid for comparable supplies made by a person in the business of making such supplies for the purpose of earning a profit, or

(I) any combination of individuals described in any of clauses (C) to (H), and

(ii) in any other case, the principal purpose of the particular person in carrying on the activity of supplying the complex or unit is other than to provide accommodation for individuals described in any of clauses (i)(C) to (H);

(b) property or a service that is primarily for consumption, use or supply by the particular person in the course of making a supply of a parking space included in section 8.1 of Part I of Schedule V to the Act for a given period, if the supply is incidental to the use of land, a residential complex or a residential unit and property and services for use by the particular person primarily in the course of making supplies by way of lease, licence or similar arrangement of the land, residential complex or residential unit during the period are prescribed property or services because of paragraph (a);

(c) property or a service that is primarily for consumption, use or supply by the particular person in the course of making

(i) supplies of land, a building or a part of a building to a person other than a public sector body, where the supplies are exempt supplies by reason of section 6.1 of Part I of Schedule V to the Act, or

(ii) exempt supplies of parking spaces, where those supplies are incidental to the use of the land, building or part of a building;

(D) les handicapés physiques ou mentaux, les personnes en détresse ou autres personnes démunies,

(E) les particuliers dont les ressources ou le revenu sont tels qu'ils sont admissibles à titre de locataires ou ont droit à une réduction de loyer,

(F) les particuliers pour le compte desquels seul un organisme du secteur public paie une contrepartie pour les fournitures de logement, et qui soit ne paient aucune contrepartie pour ces fournitures, soit en paient une qui est considérablement moindre que celle qu'ils paieraient vraisemblablement, pour des fournitures comparables, à des personnes dont l'entreprise consiste à effectuer de telles fournitures à des fins lucratives,

(G) des personnes visées aux divisions (A) à (F),

(ii) dans les autres cas, l'objectif principal de la personne dans l'exercice de l'activité consistant à fournir l'immeuble ou l'habitation n'est pas d'offrir un logement aux personnes visées à l'une des divisions (i)(A) à (F);

b) le bien ou le service principalement pour consommation, utilisation ou fourniture par la personne dans le cadre de la fourniture d'une aire de stationnement visée à l'article 8.1 de la partie I de l'annexe V de la Loi pour une période donnée, si cette fourniture est accessoire à l'utilisation d'un fonds, d'un immeuble d'habitation ou d'une habitation et si les biens ou les services à utiliser par elle principalement dans le cadre de la fourniture par bail, licence ou accord semblable du fonds, de l'immeuble d'habitation ou de l'habitation au cours de la période constituent des biens ou des services visés par l'effet de l'alinéa a);

c) le bien ou le service principalement pour consommation, utilisation ou fourniture par la personne dans le cadre des fournitures suivantes :

(i) la fourniture d'un terrain, d'un bâtiment ou d'une partie de bâtiment à une personne autre qu'un organisme du secteur public, si cette fourniture est exonérée par application de l'article 6.1 de la partie I de l'annexe V de la Loi,

(ii) la fourniture exonérée d'espaces de stationnement qui est accessoire à l'utilisation du terrain, du bâtiment ou de la partie de bâtiment;

d) le bien ou le service principalement pour consommation, utilisation ou fourniture par la personne dans le cadre des fournitures suivantes :

(d) property or a service that is primarily for consumption, use or supply by the particular person in the course of making

(i) supplies of land, a building or a part of a building to a public sector body for a period, where the supplies are exempt supplies by reason of section 6.1 of Part I of Schedule V to the Act and the property or service would be a prescribed property or service by reason of paragraph (a) if the supplies of the land, building or part of a building that are made during that period by the body were made by the particular person, or

(ii) exempt supplies of parking spaces, where those supplies are incidental to the use of the land, building or part of a building;

(e) excisable goods that are acquired by the particular person for the purpose of making a supply of the excisable goods for consideration that is not included as part of the consideration for a meal supplied together with the excisable goods, except where tax is payable in respect of the supply by the particular person of the excisable goods;

(f) a membership in a club the main purpose of which is to provide dining, recreational or sporting facilities;

(g) property or a service that is acquired, imported or brought into a participating province by the particular person exclusively for the personal consumption, use or enjoyment (in this paragraph referred to as the “benefit”) of a particular individual who was, is or agrees to become an officer, employee or member of the particular person, or of another individual related to the particular individual, except if

(i) the particular person supplies the property or service to the particular individual or the other individual for consideration that becomes due in the year in which the property or service was acquired or imported, or brought into the participating province, as the case may be, by the particular person and that is equal to the fair market value of the property or service at the time the consideration becomes due and tax is payable in respect of the supply, or

(ii) if no amount were payable by the particular individual for the benefit, no amount in respect of the benefit would be included under section 6 of the *Income Tax Act* in computing the income of the particular individual for the purposes of that Act;

(h) property or a service that is supplied to another person if

(i) la fourniture d’un terrain, d’un bâtiment ou d’une partie de bâtiment à un organisme du secteur public pour une période, si cette fourniture est exonérée par application de l’article 6.1 de la partie I de l’annexe V de la Loi et si le bien ou le service serait un bien ou un service visé par l’effet de l’alinéa a) si les fournitures du terrain, du bâtiment ou de la partie de bâtiment effectuées par l’organisme au cours de cette période étaient effectuées par la personne,

(ii) la fourniture exonérée d’espaces de stationnement qui est accessoire à l’utilisation du terrain, du bâtiment ou de la partie de bâtiment;

e) les produits soumis à l’accise que la personne acquiert en vue d’en effectuer la fourniture pour une contrepartie distincte de la contrepartie des repas les accompagnant, sauf si la taxe est payable relativement à la fourniture des produits soumis à l’accise effectuée par la personne;

f) le droit d’adhésion à une association dont l’objet principal consiste à offrir des installations pour les loisirs, les sports ou les repas;

g) le bien ou le service (appelé « avantage » au présent alinéa) que la personne acquiert, importe ou transfère dans une province participante exclusivement pour la consommation ou l’utilisation personnelles soit d’un particulier donné qui est le cadre, le salarié ou le membre de la personne — ou qui a accepté ou cessé de l’être —, soit d’un autre particulier lié au particulier donné, sauf si, selon le cas :

(i) la personne fournit le bien ou le service au particulier donné ou à l’autre particulier pour une contrepartie qui devient due au cours de l’année où elle a acquis ou importé le bien ou le service, ou l’a transféré dans la province participante, selon le cas, et qui correspond à la juste valeur marchande du bien ou du service au moment où la contrepartie devient due et où la taxe est payable sur la fourniture,

(ii) lorsqu’aucun montant n’est payable par le particulier donné pour l’avantage, aucun montant n’est à inclure à ce titre selon l’article 6 de la *Loi de l’impôt sur le revenu* dans le calcul de son revenu pour l’application de cette loi;

h) le bien ou le service qui est fourni à une autre personne, si, à la fois :

(i) un montant est à inclure, en application des alinéas 6(1)a), e), k) ou l) ou du paragraphe 15(1) de la

(i) an amount is required under paragraph 6(1)(a), (e), (k) or (l) or subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to be included in computing the income of the other person for the purposes of that Act, and

(ii) subsection 173(1) of the *Excise Tax Act* does not apply to the supply or the subsection does apply to the supply but no tax is payable in respect of it;

(i) property or a service that is deemed under section 273 of the Act to be acquired, imported or brought into a participating province by the particular person acting as the operator (within the meaning of that section) of a joint venture in respect of which an election under that section is in effect, if any of the co-venturers (within the meaning of that section) of the joint venture would not be entitled to claim a rebate under section 259 of the Act in respect of the property or service if it were otherwise acquired, imported or brought in by the co-venturer for the same purpose as that for which it is acquired, imported or brought in by the particular person on behalf of the co-venturer and if tax were payable by the co-venturer in respect of that property or service; and

(j) a returnable container (within the meaning assigned by section 226 of the Act) when acquired or brought into a participating province by a person in circumstances in which the person, if a registrant, would, because of subsection 226(4) of the Act, not be entitled to include tax in respect of the acquisition or bringing into the province of the container in determining an input tax credit of the person, whether the person would otherwise have been so entitled in the absence of that subsection.

(2) Paragraph (1)(a) applies, with such modifications as the circumstances require, in respect of property or a service for consumption, use or supply in the course of making a supply of land included in section 7 of Part I of Schedule V to the Act as if the land were a residential complex.

SOR/94-368, s. 4(F); SOR/99-367, s. 5; 2018, c. 12, s. 104.

Specified Provincial Percentages

Prescribed provinces, classes and percentages

5 For the purposes of paragraph (f) of the definition **specified provincial percentage** in subsection 259(1) of the Act,

(a) the following participating provinces are prescribed:

Loi de l'impôt sur le revenu, dans le calcul du revenu de l'autre personne pour l'application de cette loi,

(ii) le paragraphe 173(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* ne s'applique pas à la fourniture ou, s'il s'y applique, aucune taxe n'est payable au titre de la fourniture;

i) le bien ou le service qui est réputé par l'article 273 de la Loi être acquis, importé, ou transféré dans une province participante par la personne agissant à titre d'entrepreneur, au sens de cet article, d'une coentreprise à l'égard de laquelle le choix prévu à cet article est en vigueur, dans le cas où l'un des coentrepreneurs, au sens de cet article, de la coentreprise n'aurait pas droit à un remboursement pour le bien ou le service en vertu de l'article 259 de la Loi s'il l'acquerrait, l'importait ou le transférerait dans le même but que celui dans lequel la personne l'a acquis, importé ou transféré au nom du coentrepreneur et s'il avait à payer une taxe sur ce bien ou ce service;

j) le contenant consigné, au sens de l'article 226 de la Loi, qu'une personne acquiert, ou transfère dans une province participante, dans des circonstances où, si elle était un inscrit, elle ne pourrait pas par l'effet du paragraphe 226(4) de la Loi inclure la taxe au titre de l'acquisition ou du transfert dans le calcul de son crédit de taxe sur les intrants, même si elle avait pu l'inclure en l'absence de ce paragraphe.

(2) L'alinéa (1)a) s'applique, compte tenu des adaptations de circonstance, aux biens ou aux services pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de la fourniture d'un fonds visée à l'article 7 de la partie I de l'annexe V de la Loi comme si le fonds était un immeuble d'habitation.

DORS/94-368, art. 4(F); DORS/99-367, art. 5; 2018, ch. 12, art. 104.

Pourcentages provinciaux établis

Provinces, catégories et pourcentages visés

5 Pour l'application de l'alinéa f) de la définition de **pourcentage provincial établi** au paragraphe 259(1) de la Loi :

a) les provinces participantes suivantes sont visées :

(i) l'Ontario,

- (i)** Ontario,
 - (ii)** Nova Scotia,
 - (iii)** New Brunswick,
 - (iv)** [Repealed, SOR/2012-191, s. 7]
 - (iv.1)** Prince Edward Island, and
 - (v)** Newfoundland and Labrador;
- (b)** the following classes of persons are prescribed:
- (i)** charities, or qualifying non-profit organizations, that are not selected public service bodies,
 - (ii)** hospital authorities,
 - (iii)** school authorities,
 - (iv)** universities or public colleges,
 - (v)** municipalities, and
 - (vi)** facility operators or external suppliers; and
- (c)** the following percentages are prescribed:
- (i)** in the case of a person referred to in subparagraph (b)(i) that is resident in
 - (A)** Ontario, 82%,
 - (B)** Nova Scotia, 50%,
 - (C)** New Brunswick, 50%,
 - (D)** [Repealed, SOR/2012-191, s. 7]
 - (D.1)** Prince Edward Island, 50%, and
 - (E)** Newfoundland and Labrador, 50%,
 - (ii)** in the case of a person referred to in subparagraph (b)(ii) that is resident in
 - (A)** Ontario, 87%,
 - (B)** Nova Scotia, 83%, and
 - (C)** New Brunswick, 100%,
 - (iii)** in the case of a person referred to in subparagraph (b)(iii) that is resident in
 - (A)** Ontario, 93%,
 - (B)** Nova Scotia, 68%, and
- (ii)** la Nouvelle-Écosse,
 - (iii)** le Nouveau-Brunswick,
 - (iv)** [Abrogé, DORS/2012-191, art. 7]
 - (iv.1)** l'Île-du-Prince-Édouard,
 - (v)** Terre-Neuve-et-Labrador;
- b)** les catégories de personnes suivantes sont visées :
- (i)** les organismes de bienfaisance et organismes à but non lucratif admissibles qui ne sont pas des organismes déterminés de services publics,
 - (ii)** les administrations hospitalières,
 - (iii)** les administrations scolaires,
 - (iv)** les universités et les collèges publics,
 - (v)** les municipalités,
 - (vi)** les exploitants d'établissement et les fournisseurs externes;
- c)** les pourcentages suivants sont visés :
- (i)** dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(i) qui réside :
 - (A)** en Ontario, 82 %,
 - (B)** en Nouvelle-Écosse, 50 %,
 - (C)** au Nouveau-Brunswick, 50 %,
 - (D)** [Abrogée, DORS/2012-191, art. 7]
 - (D.1)** à l'Île-du-Prince-Édouard, 50 %,
 - (E)** à Terre-Neuve-et-Labrador, 50 %,
 - (ii)** dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(ii) qui réside :
 - (A)** en Ontario, 87 %,
 - (B)** en Nouvelle-Écosse, 83 %,
 - (C)** au Nouveau-Brunswick, 100 %,
 - (iii)** dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(iii) qui réside :
 - (A)** en Ontario, 93 %,
 - (B)** en Nouvelle-Écosse, 68 %,

(C) New Brunswick, 100%,

(iv) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(iv) that is resident in

(A) Ontario, 78%, and

(B) Nova Scotia, 67%,

(C) [Repealed, SOR/2012-191, s. 7]

(iv.1) in the case of a public college that is resident in New Brunswick, 100%,

(v) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(v) that is resident in

(A) Ontario, 78%,

(B) Nova Scotia, 57.14%,

(C) New Brunswick, 57.14%, and

(D) Newfoundland and Labrador, 57.14%, and

(vi) in the case of a person referred to in subparagraph (b)(vi) that is resident in Ontario, 87%.

SOR/99-367, s. 6; SOR/2010-152, s. 6; SOR/2012-191, s. 7; SOR/2013-44, s. 3; SOR/2016-4, s. 1; SOR/2023-161, s. 1; SOR/2024-151, s. 1.

(C) au Nouveau-Brunswick, 100 %,

(iv) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(iv) qui réside :

(A) en Ontario, 78 %,

(B) en Nouvelle-Écosse, 67 %,

(C) [Abrogée, DORS/2012-191, art. 7]

(iv.1) dans le cas d'un collège public qui réside au Nouveau-Brunswick, 100 %,

(v) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(v) qui réside :

(A) en Ontario, 78 %,

(B) en Nouvelle-Écosse, 57,14 %,

(C) au Nouveau-Brunswick, 57,14 %,

(D) à Terre-Neuve-et-Labrador, 57,14 %,

(vi) dans le cas d'une personne visée au sous-alinéa b)(vi) qui réside en Ontario, 87 %.

DORS/99-367, art. 6; DORS/2010-152, art. 6; DORS/2012-191, art. 7; DORS/2013-44, art. 3; DORS/2016-4, art. 1; DORS/2023-161, art. 1; DORS/2024-151, art. 1.

Apportionment of Rebate

Extent of use, consumption or supply — relevant time

5.1 Where reference is made to a relevant time in subsection 5.2(2), 5.3(2) or 5.4(2) for the purposes of determining the extent to which a person intended to consume, use or supply property or a service in the course of certain activities in relation to a federal qualifying amount or provincial qualifying amount in respect of the property or service, the relevant time is

(a) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount of tax in respect of a supply made to, or an importation or bringing into a participating province of the property by, the person at any time, that time;

(b) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount deemed to have been paid or collected at any time by the person, that time;

(c) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount required to be added under subsection 129(7) of the Act in determining the person's net tax as a result of a

Répartition du remboursement

Mesure d'utilisation, de consommation ou de fourniture — moment considéré

5.1 Pour déterminer, par rapport à un montant admissible fédéral ou à un montant admissible provincial relatif à un bien ou à un service, la mesure dans laquelle une personne avait l'intention de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre de certaines activités, le moment considéré mentionné aux paragraphes 5.2(2), 5.3(2) ou 5.4(2) correspond à celui des moments suivants qui est applicable :

a) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant de taxe relatif à la fourniture du bien effectuée au profit de la personne à un moment donné, ou à l'importation du bien ou à son transfert dans une province participante par la personne à un moment donné, ce moment;

b) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant réputé avoir été payé ou perçu à un moment donné par la personne, ce moment;

c) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant à ajouter en

branch or division of the person becoming a small supplier division at any time, that time; and

(d) in the case of a federal qualifying amount or provincial qualifying amount that is an amount required to be added under paragraph 171(4)(b) of the Act in determining the person's net tax as a result of the person ceasing, at any time, to be a registrant, that time.

SOR/2010-152, s. 6.

Prescribed classes — subsection 259(3)

5.2 (1) For the purposes of paragraph 259(3)(b) of the Act, the following classes of persons are prescribed:

- (a) charities that are not selected public service bodies and that are resident in two or more provinces;
- (b) qualifying non-profit organizations that are not selected public service bodies and that are resident in two or more provinces; and
- (c) selected public service bodies that are neither charities nor qualifying non-profit organizations and that are resident in two or more provinces.

Prescribed manner — subsection 259(3)

(2) For the purpose of determining an amount of a rebate under subsection 259(3) of the Act in respect of a claim period of a person referred to in subsection (1), the amount under paragraph 259(3)(b) of the Act is equal to the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of property or a service (other than property or a service prescribed by section 4) for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is the specified provincial percentage applicable to the person in relation to the participating province;
- B** is the provincial qualifying amount; and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the participating province.

application du paragraphe 129(7) de la Loi dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur à un moment donné, ce moment;

d) si le montant admissible fédéral ou le montant admissible provincial est un montant à ajouter en application de l'alinéa 171(4)b) de la Loi dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait qu'elle a cessé d'être un inscrit à un moment donné, ce moment.

DORS/2010-152, art. 6.

Catégories réglementaires — paragraphe 259(3)

5.2 (1) Sont des catégories réglementaires pour l'application de l'alinéa 259(3)b) de la Loi :

- a) les organismes de bienfaisance qui ne sont pas des organismes déterminés de services publics et qui résident dans plusieurs provinces;
- b) les organismes à but non lucratif admissibles qui ne sont pas des organismes déterminés de services publics et qui résident dans plusieurs provinces;
- c) les organismes déterminés de services publics qui ne sont ni des organismes de bienfaisance ni des organismes à but non lucratif admissibles et qui résident dans plusieurs provinces.

Modalités réglementaires — paragraphe 259(3)

(2) Pour le calcul du montant remboursable selon le paragraphe 259(3) de la Loi pour une période de demande d'une personne visée au paragraphe (1), le montant visé à l'alinéa 259(3)b) de la Loi correspond au total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif à un bien ou à un service, sauf ceux visés à l'article 4, pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente le pourcentage provincial établi applicable à la personne relativement à la province participante;
- B** le montant admissible provincial;
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce dans la province participante.

Selected public service bodies

(3) If a person brings tangible personal property into a participating province on or after a day that is the later of July 1, 2010 and the day on which this section is first published in the *Canada Gazette*, subsection 259(7) of the Act is adapted as follows:

(7) If a selected public service body acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by another selected public service body, for the purpose of determining the amount of a rebate under this section to the body in respect of the non-creditable tax charged in respect of the property or service for any claim period of the body, the body is deemed to be engaged in those activities.

Selected public service bodies

(4) If a person brings tangible personal property into a participating province on or after a day that is the later of July 1, 2010 and the day on which this section is first published in the *Canada Gazette*, subsection 259(8) of the Act is adapted as follows:

(8) If a person acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the person acting in the capacity of a selected public service body described in any of paragraphs (a) to (g) of the definition **selected public service body** in subsection (1), the amount of any rebate under this section to the person in respect of the non-creditable tax charged in respect of the property or service for a claim period shall be determined as if the person were not a selected public service body described in any other of those paragraphs.

Selected public service bodies

(5) If a person that is a selected public service body acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by another selected public service body, for the purposes of applying subsection (2) to the person in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for a claim period of the person, the person is deemed to be engaged in those activities.

Selected public service bodies

(6) If a person acquires, imports or brings into a participating province property or a service primarily for consumption, use or supply in the course of activities

Organismes déterminés de services publics

(3) Si une personne transfère un bien meuble corporel dans une province participante à la date ou après la date qui correspond au dernier en date du 1^{er} juillet 2010 et de la date où le présent article est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois, le paragraphe 259(7) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(7) L'organisme déterminé de services publics qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités exercées par un autre organisme déterminé de services publics est réputé, aux fins du calcul du montant remboursable au titre de la taxe exigée non admise au crédit relativement au bien ou au service pour une de ses périodes de demande, exercer ces activités.

Organismes déterminés de services publics

(4) Si une personne transfère un bien meuble corporel dans une province participante à la date ou après la date qui correspond au dernier en date du 1^{er} juillet 2010 et de la date où le présent article est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois, le paragraphe 259(8) de la Loi est adapté de la façon suivante :

(8) Le montant remboursable à une personne au titre de la taxe exigée non admise au crédit pour une période de demande relativement à un bien ou à un service qu'elle acquiert, importe ou transfère dans une province participante pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités qu'elle exerce en sa qualité d'organisme déterminé de services publics visé à l'un des alinéas a) à g) de la définition de **organisme déterminé de services publics** au paragraphe (1) est calculé comme si elle n'était visée à aucun autre de ces alinéas.

Organismes déterminés de services publics

(5) L'organisme déterminé de services publics qui acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture principalement dans le cadre des activités exercées par un autre organisme déterminé de services publics est réputé, pour l'application du paragraphe (2) relativement à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour une de ses périodes de demande, exercer ces activités.

Organismes déterminés de services publics

(6) Si une personne acquiert, importe ou transfère dans une province participante un bien ou un service pour consommation, utilisation ou fourniture principalement

engaged in by the person acting in the capacity of a selected public service body described in any of paragraphs (a) to (g) of the definition **selected public service body** in subsection 259(1) of the Act, the amount determined under subsection (2) in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for a claim period shall be determined as if the person were not a selected public service body described in any other of those paragraphs.

SOR/2010-152, s. 6.

Prescribed classes — subsection 259(4)

5.3 (1) For the purposes of paragraph 259(4)(b) of the Act, persons that are resident in two or more provinces are persons of a prescribed class.

Prescribed manner — subsection 259(4)

(2) For the purpose of determining an amount of a rebate under subsection 259(4) of the Act in respect of a claim period of a person referred to in subsection (1), the amount determined under paragraph 259(4)(b) of the Act is equal to the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of property or a service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is the specified provincial percentage applicable to a municipality resident in the participating province;
- B** is the provincial qualifying amount; and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities in the participating province.

SOR/2010-152, s. 6.

Prescribed classes — subsection 259(4.1)

5.4 (1) For the purposes of subsection 259(4.1) of the Act, the following classes of persons are prescribed:

- (a)** charities that are selected public service bodies;
- (b)** public institutions that are selected public service bodies; and
- (c)** qualifying non-profit organizations that are selected public service bodies.

dans le cadre des activités qu'elle exerce en sa qualité d'organisme déterminé de services publics visé à l'un des alinéas a) à g) de la définition de **organisme déterminé de services publics** au paragraphe 259(1) de la Loi, le montant déterminé selon le paragraphe (2) par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour une période de demande est déterminé comme si la personne n'était visée à aucun autre de ces alinéas.

DORS/2010-152, art. 6.

Catégories réglementaires — paragraphe 259(4)

5.3 (1) Pour l'application de l'alinéa 259(4)b) de la Loi, les personnes résidant dans plusieurs provinces sont des personnes faisant partie d'une catégorie réglementaire.

Modalités réglementaires — paragraphe 259(4)

(2) Pour le calcul du montant remboursable en application du paragraphe 259(4) de la Loi pour une période de demande d'une personne visée au paragraphe (1), le montant déterminé selon l'alinéa 259(4)b) de la Loi correspond au total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif à un bien ou un service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente le pourcentage provincial établi applicable à une municipalité résidant dans la province;
- B** le montant admissible provincial;
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités précises qu'elle exerce dans la province.

DORS/2010-152, art. 6.

Catégories réglementaires — paragraphe 259(4.1)

5.4 (1) Sont des catégories réglementaires pour l'application du paragraphe 259(4.1) de la Loi :

- a)** les organismes de bienfaisance qui sont des organismes déterminés de services publics;
- b)** les institutions publiques qui sont des organismes déterminés de services publics;
- c)** les organismes à but non lucratif admissibles qui sont des organismes déterminés de services publics.

Prescribed manner — subsection 259(4.1)

(2) For the purpose of subsection 259(4.1) of the Act, the rebate in respect of property or a service (other than property or a service prescribed by section 4) for a claim period of a person referred to in subsection (1) is equal to the total of

(a) 50% of the total of all federal qualifying amounts in respect of the property or service for the claim period,

(b) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is

(i) 0%, if the person is

(A) a selected public service body described in any of paragraphs (a) to (e) of the definition *selected public service body* in subsection 259(1) of the Act that is resident in the participating province (other than a public college that is resident in New Brunswick) and the specified provincial percentage applicable to that selected public service body is 0%,

(A.1) a selected public service body described in paragraph (e) of the definition *selected public service body* in subsection 259(1) of the Act and the participating province is Newfoundland and Labrador, or

(B) a selected public service body described in paragraph (f) or (g) of the definition *selected public service body* in subsection 259(1) of the Act and the participating province is Prince Edward Island or Newfoundland and Labrador, and

(ii) 50%, in any other case,

B is the provincial qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the participating province,

(c) in the case of a person designated for the purposes of section 259 of the Act to be a municipality in respect of activities (in this paragraph referred to as the “designated activities”) specified in the designation that

Modalités réglementaires — paragraphe 259(4.1)

(2) Pour l'application du paragraphe 259(4.1) de la Loi, le montant remboursable relativement à un bien ou à un service, sauf ceux visés à l'article 4, pour une période de demande d'une personne visée au paragraphe (1) correspond au total des montants suivants :

a) 50 % du total des montants admissibles fédéraux relatifs au bien ou au service pour la période de demande;

b) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente :

(i) 0 % :

(A) si la personne est un organisme déterminé de services publics visé à l'un des alinéas a) à e) de la définition de *organisme déterminé de services publics* au paragraphe 259(1) de la Loi qui réside dans la province participante (autre qu'un collège public qui réside au Nouveau-Brunswick) et que le pourcentage provincial établi qui lui est applicable est de 0 %,

(A.1) si la personne est un organisme déterminé de services publics visé à l'alinéa e) de la définition de *organisme déterminé de services publics* au paragraphe 259(1) de la Loi et que la province participante est Terre-Neuve-et-Labrador,

(B) si la personne est un organisme déterminé de services publics visé aux alinéas f) ou g) de cette définition et que la province participante est l'Île-du-Prince-Édouard ou Terre-Neuve-et-Labrador,

(ii) 50 %, dans les autres cas,

B le montant admissible provincial,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce dans la province participante;

(c) dans le cas d'une personne qui est désignée comme municipalité pour l'application de l'article 259 de la Loi relativement à des activités (appelées « activités désignées » au présent alinéa) précisées dans la

consumes, uses or supplies the property or service in the course of the designated activities, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is the specified percentage applicable to a municipality minus 50%,
- B** is the federal qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

- D** is the greater of
- (A) the specified provincial percentage applicable to a municipality resident in the participating province minus 50%, and
 - (B) 0%,
- E** is the provincial qualifying amount, and
- F** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities in the participating province,

(d) in the case of a person determined to be a municipality under paragraph (b) of the definition **municipality** in subsection 123(1) of the Act that consumes, uses or supplies the property or service in the course of fulfilling the person's responsibilities as a local authority, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

désignation et qui consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre de ces activités, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente le pourcentage établi applicable à une municipalité moins 50 %,
- B** le montant admissible fédéral,
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités désignées,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

- D** représente le plus élevé des pourcentages suivants :
- (A) le pourcentage provincial établi applicable à une municipalité résidant dans la province participante moins 50 %,
 - (B) 0 %,
- E** le montant admissible provincial,
- F** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités désignées exercées dans la province participante;

(d) dans le cas d'une personne qui a le statut de municipalité selon l'alinéa b) de la définition de **municipalité** au paragraphe 123(1) de la Loi et qui consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre de l'exécution de ses responsabilités à titre d'administration locale, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant

where

- A** is the specified percentage applicable to a municipality minus 50%,
- B** is the federal qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person's responsibilities as a local authority, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

- D** is the greater of
 - (A) the specified provincial percentage applicable to a municipality resident in the participating province minus 50%, and
 - (B) 0%,
- E** is the provincial qualifying amount, and
- F** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person's responsibilities as a local authority in the participating province,

(e) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a hospital authority, consumes, uses or supplies the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital, of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is the specified percentage applicable to a hospital authority minus 50%,

admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente le pourcentage établi applicable à une municipalité moins 50 %,
- B** le montant admissible fédéral,
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exécution de ses responsabilités à titre d'administration locale,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

- D** représente le plus élevé des pourcentages suivants :
 - (A) le pourcentage provincial établi applicable à une municipalité résidant dans la province participante moins 50 %,
 - (B) 0 %,
- E** le montant admissible provincial,
- F** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exécution de ses responsabilités à titre d'administration locale dans la province participante;

(e) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'administration hospitalière, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public, lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant

- B** is the federal qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital, of operating a qualifying facility for use in making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

- D** is the greater of
- (A) the specified provincial percentage applicable to a hospital authority resident in the participating province minus 50%, and
 - (B) 0%,
- E** is the provincial qualifying amount, and
- F** is
- (A) if the participating province is Ontario, the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person
 - (I) in the course of operating a public hospital in the participating province or of operating a qualifying facility in the participating province for use in making facility supplies, or
 - (II) in the participating province in the course of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, and
 - (B) in any other case, the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital in the participating province,
- (f) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a facility operator or external supplier,

admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente le pourcentage établi applicable à une administration hospitalière moins 50 %,
- B** le montant admissible fédéral,
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public, lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

- D** représente le plus élevé des pourcentages suivants :
- (A) le pourcentage provincial établi applicable à une administration hospitalière résidant dans la province participante moins 50 %,
 - (B) 0 %,
- E** le montant admissible provincial,
- F** :
- (A) si la province participante est l'Ontario, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce, selon le cas :
 - (I) lors de l'exploitation d'un hôpital public dans la province participante ou lors de l'exploitation d'un établissement admissible dans cette province en vue de la réalisation de fournitures en établissement,

consumes, uses or supplies the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a facility operator or external supplier minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a qualifying facility for use in making facility supplies or of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies, and

(ii) all amounts, each of which is an amount determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a facility operator or external supplier resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person

(A) in the course of operating a qualifying facility in the participating province for use in making facility supplies, or

(B) in the participating province in the course of making facility supplies, ancillary supplies or home medical supplies,

(ii) dans la province participante lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile,

(B) dans les autres cas, le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public dans la province participante;

f) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'exploitant d'établissement ou de fournisseur externe, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à un exploitant d'établissement ou à un fournisseur externe moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un établissement admissible en vue de la réalisation de fournitures en établissement ou lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

(g) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a school authority, consumes, uses or supplies the property or service in activities engaged in by the person in the course of operating an elementary or secondary school, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a school authority minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating an elementary or secondary school, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a school authority resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating an elementary or secondary school in the participating province,

(h) in the case of a person that, acting in the person's capacity as a university or public college, consumes, uses or supplies the property or service in activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution or

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à un exploitant d'établissement ou à un fournisseur externe résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce, selon le cas :

(A) lors de l'exploitation d'un établissement admissible dans la province participante en vue de la réalisation de fournitures en établissement,

(B) dans la province participante lors de la réalisation de fournitures en établissement, de fournitures connexes ou de fournitures de biens ou services médicaux à domicile;

g) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'administration scolaire, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'une école primaire ou secondaire, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une administration scolaire moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'une école primaire ou secondaire,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

of operating a post-secondary college or post-secondary technical institute, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a federal qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

A is the specified percentage applicable to a university or public college minus 50%,

B is the federal qualifying amount, and

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution or of operating a post-secondary college or post-secondary technical institute, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period for each participating province (other than New Brunswick) in which the person is resident — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is the greater of

(A) the specified provincial percentage applicable to a university or public college resident in the participating province minus 50%, and

(B) 0%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a recognized degree-granting institution, a college affiliated with, or research body of, such an institution or of operating a post-secondary college or post-secondary technical institute in the participating province,

(i) in the case of a person resident in Ontario, the total of all amounts, each of which is determined — in

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage provincial établi applicable à une administration scolaire résidant dans la province participante moins 50 %,

(B) 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'une école primaire ou secondaire dans la province participante;

h) dans le cas d'une personne qui, en sa qualité d'université ou de collège public, consomme, utilise ou fournit le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution, le total des montants suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible fédéral relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente le pourcentage établi applicable à une université ou à un collège public moins 50 %,

B le montant admissible fédéral,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution,

relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is 32%,
- B** is the provincial qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities, other than activities in respect of which any of paragraphs (c) to (h) applies, engaged in by the person in Ontario,

(j) in the case of a person resident in New Brunswick that is a public college, the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is 50%,
- B** is the provincial qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities engaged in by the person in the course of operating a post-secondary college or post-secondary technical institute in New Brunswick,

(k) in the case of a person resident in Prince Edward Island, the total of all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is 50%,
- B** is the provincial qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities, other than activities in respect of which any of paragraphs (c) to (h) applies, engaged in by the person in Prince Edward Island,

(l) in the case of a person resident in Newfoundland and Labrador that is designated for the purposes of

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande pour chaque province participante (sauf le Nouveau-Brunswick) où la personne réside :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente le plus élevé des pourcentages suivants :

- (A)** le pourcentage provincial établi applicable à une université ou un collège public résidant dans la province participante moins 50 %,
- (B)** 0 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire, d'un institut technique d'enseignement postsecondaire ou d'une institution reconnue qui décerne des diplômes, d'une école affiliée à une telle institution ou de l'institut de recherche d'une telle institution dans la province participante;

i) dans le cas d'une personne résidant en Ontario, le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente 32 %,

B le montant admissible provincial,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités, sauf celles relativement auxquelles l'un des alinéas c) à h) s'applique, qu'elle exerce en Ontario;

j) dans le cas d'une personne résidant au Nouveau-Brunswick qui est un collège public, le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial

section 259 of the Act to be a municipality in respect of activities (in this paragraph referred to as the “designated activities”) specified in the designation, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is 50%,
- B** is the provincial qualifying amount, and
- C** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of the designated activities in Newfoundland and Labrador, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

- D** is 50%,
- E** is the provincial qualifying amount, and
- F** is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities, other than activities in respect of which subparagraph (i) or any of paragraphs (c) to (h) applies, engaged in by the person in Newfoundland and Labrador, and

(m) in the case of a person resident in Newfoundland and Labrador that is determined to be a municipality under paragraph (b) of the definition **municipality** in subsection 123(1) of the Act, the total of

(i) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$A \times B \times C$$

where

- A** is 50%,
- B** is the provincial qualifying amount, and

relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente 50 %,
- B** le montant admissible provincial,
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exploitation d'un collège d'enseignement postsecondaire ou d'un institut technique d'enseignement postsecondaire au Nouveau-Brunswick;

k) dans le cas d'une personne résidant à l'Île-du-Prince-Édouard, le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente 50 %,
- B** le montant admissible provincial,
- C** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités, sauf celles relativement auxquelles l'un des alinéas c) à h) s'applique, qu'elle exerce à l'Île-du-Prince-Édouard;

l) dans le cas d'une personne résidant à Terre-Neuve-et-Labrador qui est désignée comme municipalité pour l'application de l'article 259 de la Loi relativement à des activités (appelées « activités désignées » au présent alinéa) précisées dans la désignation, le total des totaux suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

- A** représente 50 %,
- B** le montant admissible provincial,

C is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service in the course of activities engaged in by the person in the course of fulfilling the person's responsibilities as a local authority in Newfoundland and Labrador, and

(ii) all amounts, each of which is determined — in relation to a provincial qualifying amount in respect of the property or service for the claim period — by the formula

$$D \times E \times F$$

where

D is 50%,

E is the provincial qualifying amount, and

F is the extent (expressed as a percentage) to which the person intended, at the relevant time, to consume, use or supply the property or service, in the course of activities, other than activities in respect of which subparagraph (i) or any of paragraphs (c) to (h) applies, engaged in by the person in Newfoundland and Labrador.

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre des activités désignées exercées à Terre-Neuve-et-Labrador,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$D \times E \times F$$

où :

D représente 50 %,

E le montant admissible provincial,

F le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités, sauf celles relativement auxquelles le sous-alinéa (i) ou l'un des alinéas c) à h) s'applique, qu'elle exerce à Terre-Neuve-et-Labrador;

m) dans le cas d'une personne résidant à Terre-Neuve-et-Labrador qui a le statut de municipalité selon l'alinéa b) de la définition de **municipalité** au paragraphe 123(1) de la Loi, le total des totaux suivants :

(i) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$A \times B \times C$$

où :

A représente 50 %,

B le montant admissible provincial,

C le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités qu'elle exerce lors de l'exécution de ses responsabilités à titre d'administration locale à Terre-Neuve-et-Labrador,

(ii) le total des montants dont chacun est déterminé selon la formule ci-après par rapport à un montant admissible provincial relatif au bien ou au service pour la période de demande :

$$D \times E \times F$$

où :

- D** représente 50 %,
- E** le montant admissible provincial,
- F** le pourcentage qui représente la mesure dans laquelle la personne avait l'intention, au moment considéré, de consommer, d'utiliser ou de fournir le bien ou le service dans le cadre d'activités, sauf celles relativement auxquelles le sous-alinéa (i) ou l'un des alinéas c) à h) s'applique, qu'elle exerce à Terre-Neuve-et-Labrador.

Non-application — subsection 259(4.3) of Act

(2.1) For the purposes of the new harmonized value-added tax system, subsection 259(4.3) of the Act does not apply in determining the amount of a rebate under section 259 of the Act payable to a person that is a municipality resident in Newfoundland and Labrador.

Federal qualifying amount — specified supplies

(3) Despite paragraphs (2)(e) and (f), if a person that is a hospital authority, a facility operator or an external supplier is the recipient of a specified supply of property in respect of which an amount of tax, at any time, becomes payable or is paid without having become payable and that amount of tax is a federal qualifying amount in respect of the property, for the purposes of determining a particular amount under either of those paragraphs in respect of the property for the claim period that includes that time, the federal qualifying amount referred to in the description of B in either of those paragraphs to be used in determining the particular amount in respect of consumption, use or supply of the property in the course of activities in respect of which either of those paragraphs applies, other than activities engaged in by the person in the course of operating a public hospital, is determined by the formula

$$A \times B$$

where

- A** is the amount that would, in the absence of this subsection, be determined to be the federal qualifying amount in relation to that tax; and
- B** is the amount determined by the formula

$$(C - D) / C$$

where

- C** is the fair market value of the property at the time the specified supply is made, and

Non-application — paragraphe 259(4.3) de la Loi

(2.1) Pour l'application du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée, le paragraphe 259(4.3) de la Loi ne s'applique pas au calcul du montant remboursable en vertu de l'article 259 de la Loi à une personne qui est une municipalité résidant à Terre-Neuve-et-Labrador.

Montant admissible fédéral — fournitures déterminées

(3) Malgré les alinéas (2)e) et f), si une personne — administration hospitalière, exploitant d'établissement ou fournisseur externe — est l'acquéreur de la fourniture déterminée d'un bien relativement à laquelle un montant de taxe, à un moment donné, devient payable ou est payé sans être devenu payable et que ce montant est un montant admissible fédéral relativement au bien, pour le calcul d'un montant donné en application de l'un ou l'autre de ces alinéas relativement au bien pour la période de demande qui comprend ce moment, le montant admissible fédéral, mentionné à l'élément B de la formule figurant à ces alinéas, qui entre dans le calcul du montant donné relatif à la consommation, à l'utilisation ou à la fourniture du bien dans le cadre d'activités relativement auxquelles l'un ou l'autre de ces alinéas s'applique, sauf celles que la personne exerce lors de l'exploitation d'un hôpital public, correspond au montant obtenu par la formule suivante :

$$A \times B$$

où :

- A** représente le montant qui, en l'absence du présent paragraphe, représenterait le montant admissible fédéral relativement à cette taxe;
- B** le montant obtenu par la formule suivante :

$$(C - D) / C$$

où :

- C** représente la juste valeur marchande du bien au moment où la fourniture déterminée est effectuée,

D is the fair market value of the property on January 1, 2005.

SOR/2010-152, s. 6; SOR/2012-191, s. 8; SOR/2013-44, s. 4; SOR/2016-4, s. 2; SOR/2023-161, s. 2; SOR/2024-151, s. 2.

Prescribed Method of Calculating Rebate

6 (1) For the purpose of section 7, the threshold amount for a fiscal year of a person is equal to the total of

(a) the amount determined by the formula

$$A \times 365/B$$

where

A is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the person) made by the person that became due, or was paid without having become due, to the person in the immediately preceding fiscal year (in this subsection referred to as the “base year”) of the person, and

B is the number of days in the base year, and

(b) the total of all amounts each of which is an amount in respect of another person (in this paragraph referred to as the “associate”) who was associated with the person at the end of the particular fiscal year of the associate that is the last fiscal year of the associate ending in the base year and is determined by the formula

$$C \times 365/D$$

where

C is the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the associate) made by the associate that became due, or was paid without having become due, to the associate in the particular fiscal year, and

D is the number of days in the particular fiscal year.

(2) For the purpose of section 7, the threshold amount for a particular fiscal quarter in a particular fiscal year of a person is equal to the total of

D la juste valeur marchande du bien le 1^{er} janvier 2005.

DORS/2010-152, art. 6; DORS/2012-191, art. 8; DORS/2013-44, art. 4; DORS/2016-4, art. 2; DORS/2023-161, art. 2; DORS/2024-151, art. 2.

Méthode de calcul du remboursement

6 (1) Pour l'application de l'article 7, le montant déterminant pour l'exercice d'une personne correspond au total des montants suivants :

a) le résultat du calcul suivant :

$$A \times 365/B$$

où :

A représente le total des contreparties, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d'immeubles qui sont des immobilisations de la personne) effectuées par celle-ci, qui lui sont devenues dues au cours de son exercice précédant (appelé « exercice de base » au présent paragraphe), ou qui lui ont été payées au cours de cet exercice sans être devenues dues;

B le nombre de jours de l'exercice de base;

(b) le total des montants représentant chacun le montant applicable à un associé — une autre personne qui, à la fin de son dernier exercice se terminant dans l'exercice de base, était associée à la personne — obtenu par la formule suivante :

$$C \times 365/D$$

où :

C représente le total des contreparties, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d'immeubles qui sont des immobilisations de l'associé) effectuées par celui-ci, qui lui sont devenues dues au cours du dernier exercice, ou qui lui ont été payées au cours de cet exercice sans être devenues dues;

D le nombre de jours du dernier exercice.

(2) Pour l'application de l'article 7, le montant déterminant pour un trimestre d'exercice donné compris dans l'exercice d'une personne correspond au total des montants suivants :

(a) all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the person) made by the person that became due, or was paid without having become due, to the person in the preceding fiscal quarters in the particular fiscal year, and

(b) all amounts each of which is an amount in respect of another person (in this paragraph referred to as the “associate”) who was associated with the person at the beginning of the particular fiscal quarter and is equal to the total of all consideration (other than consideration referred to in section 167.1 of the Act that is attributable to goodwill of a business) for taxable supplies (other than supplies of financial services and supplies by way of sale of real property that is capital property of the associate) made by the associate that became due, or was paid without having become due, to the associate in the fiscal quarters of the associate that end in the particular fiscal year before the beginning of the particular fiscal quarter.

(3) For the purposes of subsections (1) and (2), if consideration, or a part of it, for a taxable supply (other than a supply by way of sale of real property) made by a person in the course of activities engaged in by the person in a branch or division of the person becomes due, or is paid without having become due, to the person at a time when the branch or division is a small supplier division (within the meaning of subsection 129(1) of the Act), that consideration or part of it, as the case may be, is deemed not to be consideration for a taxable supply.

(4) For the purpose of section 7, the purchase threshold for a fiscal year of a person is equal to the total of all amounts each of which

(a) is an amount that became due, or was paid without having become due, by the person in the immediately preceding fiscal year of the person for a taxable supply, other than a zero-rated supply, of property or a service that was acquired in Canada by the person or was acquired outside Canada by the person and imported by the person; and

(b) is either

(i) included in determining the cost to the person of the property or service for the purposes of the *Income Tax Act*, or

(ii) tax payable by the person in respect of the acquisition or importation of the property or service.

a) le total des contreparties, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d'immeubles qui sont des immobilisations de la personne) effectuées par celle-ci, qui lui sont devenues dues au cours des trimestres d'exercice antérieurs compris dans cet exercice, ou qui lui ont été payées au cours de ces trimestres sans être devenues dues;

b) le total des montants représentant chacun un montant applicable à un associé — une autre personne qui, au début du trimestre d'exercice donné, était associée à la personne — égal au total des contreparties, sauf celle visée à l'article 167.1 de la Loi qui est imputable à l'achalandage d'une entreprise, des fournitures taxables (sauf les fournitures de services financiers et les fournitures par vente d'immeubles qui sont des immobilisations de l'associé) effectuées par celui-ci, qui lui sont devenues dues au cours de ses trimestres d'exercice se terminant dans l'exercice de la personne mais avant le début du trimestre d'exercice donné, ou qui lui ont été payées au cours de ces trimestres sans être devenues dues.

(3) Pour l'application des paragraphes (1) et (2), est réputée ne pas être la contrepartie d'une fourniture taxable la contrepartie, ou toute partie de celle-ci, qui devient due à une personne, ou qui lui est payée sans être devenue due, pour une fourniture taxable (sauf la fourniture par vente d'un immeuble) effectuée par elle dans le cadre de ses activités exercées dans une de ses succursales ou divisions au moment où celle-ci est une division de petit fournisseur au sens du paragraphe 129(1) de la Loi.

(4) Pour l'application de l'article 7, le montant déterminant des achats pour l'exercice d'une personne correspond au total des montants représentant chacun, à la fois :

a) un montant qui est devenu dû par elle au cours de son exercice précédent, ou qui a été payé par elle au cours de cet exercice sans être devenu dû, pour la fourniture taxable, sauf la fourniture détaxée, d'un bien ou d'un service qu'elle a acquis au Canada ou qu'elle a acquis à l'étranger puis importé;

b) l'un des montants suivants :

(i) un montant inclus dans le calcul du coût pour elle du bien ou du service pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*,

(ii) la taxe payable par elle relativement à l'acquisition ou à l'importation du bien ou du service.

(5) If property or a service is acquired by a person for consumption, use or supply in the course of activities engaged in by the person in a branch or division of the person and, at a time when the branch or division is a small supplier division (within the meaning of subsection 129(1) of the Act), an amount becomes due, or is paid without having become due, by the person for the supply of the property or service to the person, the amount shall not be included in determining the purchase threshold under subsection (4) for any fiscal year of the person.

(6) For the purposes of this section and sections 7 and 8, if consideration for a supply of property or a service is deemed by section 152 of the Act to become due on a particular day and an amount of a tax, duty or fee that

(a) is prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations*,

(b) is imposed in respect of the property or service, and

(c) is calculated on that consideration,

has not become due on or before that day, the amount of that tax, duty or fee is deemed to have become due on that day.

(7) For the purposes of this section and sections 7 and 8, if, under subsection 168(3), (6) or (7) of the Act, tax in respect of a supply of property or a service becomes payable by a person on a particular day,

(a) the consideration on which that tax is calculated, and

(b) any tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that is payable by the person in respect of the property or service and has not become due on or before that day,

are deemed to have become due on that day.

SOR/99-367, s. 7.

7 (1) A person is, on the first day of a claim period of the person, a prescribed person for the purpose of subsection 259(12) of the Act where

(a) the threshold amount for the person's fiscal year that includes the claim period does not exceed \$1,000,000;

(b) if the person's fiscal quarter that includes the claim period is not the first fiscal quarter in the fiscal year, the threshold amount for the fiscal quarter does not exceed \$1,000,000;

(5) Pour l'application du paragraphe (4), ne peut être inclus dans le calcul du montant déterminant des achats d'une personne pour un exercice le montant qui devient dû par elle, ou qui est payé par elle sans être devenu dû, pour la fourniture d'un bien ou d'un service qu'elle acquiert pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de ses activités exercées dans une de ses succursales ou divisions au moment où celle-ci est une division de petit fournisseur au sens du paragraphe 129(1) de la Loi.

(6) Pour l'application du présent article et des articles 7 et 8, lorsque la contrepartie de la fourniture d'un bien ou d'un service est réputée, par l'article 152 de la Loi, devenir due un jour donné, le montant de frais, droits ou taxes qui n'est pas devenu dû au plus tard ce jour-là est réputé le devenir ce jour-là s'il répond aux conditions suivantes :

a) il est visé aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)*;

b) il est imposé à l'égard du bien ou du service;

c) il est calculé sur la contrepartie.

(7) Pour l'application du présent article et des articles 7 et 8, les montants suivants relatifs à la fourniture d'un bien ou d'un service sont réputés devenus dus le jour où la taxe s'y rapportant devient payable par une personne en application des paragraphes 168(3), (6) ou (7) de la Loi :

a) la contrepartie sur laquelle la taxe est calculée;

b) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont payables par la personne relativement au bien ou au service et qui ne sont pas devenus dus au plus tard ce jour-là.

DORS/99-367, art. 7.

7 (1) Une personne est une personne visée pour l'application du paragraphe 259(12) de la Loi le premier jour de sa période de demande si les conditions suivantes sont réunies :

a) le montant déterminant pour l'exercice de la personne qui comprend la période de demande ne dépasse pas 1 000 000 \$;

b) si le trimestre d'exercice de celle-ci qui comprend la période de demande n'est pas le premier de l'exercice, le montant déterminant pour le trimestre ne dépasse pas 1 000 000 \$;

(c) the purchase threshold for the fiscal year does not exceed \$4,000,000; and

(d) it is reasonable to expect at the beginning of the claim period that the purchase threshold for the person's next fiscal year will not exceed \$4,000,000.

(2) A person ceases to be a prescribed person for the purpose of subsection 259(12) of the Act at the earliest of

(a) if the threshold amount for a fiscal year of the person exceeds \$1,000,000, the end of the first fiscal quarter in that fiscal year,

(b) if the threshold amount for the second or third fiscal quarter in a fiscal year of the person exceeds \$1,000,000, the end of the first fiscal quarter in that year for which the threshold amount exceeds \$1,000,000, and

(c) if the purchase threshold for a fiscal year of the person exceeds \$4,000,000, the end of the first fiscal quarter in that fiscal year.

SOR/99-367, s. 7; SOR/2012-191, s. 9.

8 (1) If

(a) personal property or a service is supplied in Canada to a particular person by another person or tangible personal property is supplied outside Canada to a particular person by another person and imported by the particular person, and

(b) the particular person is entitled to claim a rebate under section 259 of the Act in respect of the property or service for any claim period of the particular person,

for the purpose of determining in accordance with these Regulations the amount of a rebate under that section in respect of the property or service for a particular claim period of the particular person, the amount of tax under subsection 165(1) or (2) or section 212 or 212.1 of the Act, as the case may be, that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the particular claim period in respect of the supply or importation of the property or service is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was

(c) le montant déterminant des achats pour l'exercice ne dépasse pas 4 000 000 \$;

(d) il est raisonnable de s'attendre, au début de la période de demande, à ce que le montant déterminant des achats pour son exercice subséquent ne dépasse pas 4 000 000 \$.

(2) Une personne cesse d'être une personne visée pour l'application du paragraphe 259(12) de la Loi au premier en date des moments suivants :

(a) si le montant déterminant pour un de ses exercices dépasse 1 000 000 \$, la fin du premier trimestre d'exercice de celui-ci;

(b) si le montant déterminant pour le deuxième ou troisième trimestre d'exercice au cours de l'un de ses exercices dépasse 1 000 000 \$, la fin du premier trimestre d'exercice de celui-ci pour lequel ce montant dépasse 1 000 000 \$;

(c) si le montant déterminant des achats pour un de ses exercices dépasse 4 000 000 \$, la fin du premier trimestre d'exercice de celui-ci.

DORS/99-367, art. 7; DORS/2012-191, art. 9.

8 (1) Dans le cas où, à la fois :

(a) une personne fournit un bien meuble ou un service au Canada à une autre personne, ou lui fournit un bien meuble corporel à l'étranger que l'autre personne importe par la suite,

(b) l'autre personne peut demander, en vertu de l'article 259 de la Loi, un remboursement à l'égard du bien ou du service pour une de ses périodes de demande,

aux fins du calcul, en conformité avec le présent règlement, du montant du remboursement payable en vertu de cet article relativement au bien ou au service pour une période de demande de l'autre personne, la taxe prévue aux paragraphes 165(1) ou (2) ou aux articles 212 ou 212.1 de la Loi, selon le cas, qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période de demande, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service est réputée égale au résultat du calcul suivant :

$$A \times B$$

où :

A représente :

(a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi

payable in respect of the acquisition or importation, in the case of tax payable under subsection 165(1) or section 212 of the Act, the amount determined by the formula

C/D

where

- C** is the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and
 - D** is the total of 100% and the percentage determined for C, and
- (b)** if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) in the case of tax payable under subsection 165(1) or section 212 of the Act, the amount determined by the formula

E/F

where

- E** is the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and
 - F** is the total of 100%, the percentage determined for E and the tax rate for the participating province in which the supply was made or, in the case of an importation, in which the particular person is resident, and
- (ii)** in the case of tax payable under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act, the amount determined by the formula

G/H

where

- G** is the tax rate for the participating province in which the supply was made or, in the case of an importation, in which the particular person is resident, and
 - H** is the total of 100%, the percentage determined for G and the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and
- B** is the total of all amounts each of which is
- (a)** the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period in respect of the supply of the property or service to the particular person,
 - (b)** the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period in respect of the supply or importation of the property or service,

n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, le montant obtenu par la formule ci-après dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ou de l'article 212 de la Loi :

C/D

où :

- C** représente le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,
 - D** le total de 100 % et du pourcentage visé à l'élément C,
- b)** si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(1) ou de l'article 212 de la Loi, le montant obtenu par la formule suivante :

E/F

où :

- E** représente le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,
 - F** le total de 100 %, du pourcentage visé à l'élément E et du taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture a été effectuée ou, dans le cas d'une importation, où l'autre personne réside,
- (ii)** dans le cas de la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2) ou de l'article 212.1 de la Loi, le montant obtenu par la formule suivante :

G/H

où :

- G** représente le taux de taxe applicable à la province participante où la fourniture a été effectuée ou, dans le cas d'une importation, où l'autre personne réside,
 - H** le total de 100 %, du pourcentage visé à l'élément G et du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;
- B** le total des montants représentant chacun :
- a)** la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,
 - b)** la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

(2) For the purpose of determining in accordance with these Regulations the amount of a rebate under section 259 of the Act payable to a partnership, employer, charity or public institution in respect of property or a service acquired or imported by a member of the partnership, an employee of the employer, or a volunteer who has given services to the charity or public institution and in respect of which the member, employee or volunteer was liable to pay tax under Division II or III of Part IX of the Act, the amount of that tax is deemed, for the purpose of applying section 175 of the Act, to be equal to the amount that would be determined under subsection (1) if that subsection applied to the acquisition or importation by the member, employee or volunteer.

SOR/99-367, ss. 7, 8; SOR/2010-152, s. 7.

être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation.

(2) Aux fins du calcul, en conformité avec le présent règlement, du montant du remboursement payable à une personne en vertu de l'article 259 de la Loi au titre d'un bien ou d'un service acquis ou importé par l'un de ses salariés, par l'un de ses associés, si elle est une société de personnes, ou par l'un de ses bénévoles, si elle est un organisme de bienfaisance ou une institution publique, et sur lequel il était tenu de payer la taxe prévue aux sections II ou III de la partie IX de la Loi, le montant de cette taxe est réputé, pour l'application de l'article 175 de la Loi, être égal au montant qui serait déterminé selon le paragraphe (1) si celui-ci s'appliquait à l'acquisition ou à l'importation par le salarié, l'associé ou le bénévole.

DORS/99-367, art. 7 et 8; DORS/2010-152, art. 7.

RELATED PROVISIONS

— SOR/99-367, s. 9

9 (1) Section 1, subsection 5(6) and section 8 are deemed to have come into force on April 1, 1997.

(2) Subsection 2(1), sections 3 and 4, subsections 5(1), (4) and (5), paragraph 4(1)(h) of the Regulations, as enacted by subsection 5(7), and section 6 are deemed to have come into force on December 31, 1990 except that the reference in the said paragraph 4(1)(h) to “paragraph 6(1)(a), (e), (k) or (l)” shall be read as a reference to “paragraph 6(1)(a) or (e)” in relation to amounts required to be included in computing income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 1992 and previous taxation years.

(3) Subsections 2(2) and (3) and paragraph 4(1)(j) of the Regulations, as enacted by subsection 5(7), apply for the purpose of determining rebates under section 259 of the *Excise Tax Act* in respect of claim periods beginning after November 26, 1997.

(4) Paragraph 4(1)(i) of the Regulations, as enacted by subsection 5(7), applies in respect of property or services acquired or imported after December 11, 1992 or brought into a participating province after March 1997, and that paragraph shall be read, before April 1997, without reference to the bringing in of property into a participating province.

(5) Section 7 applies for the purpose of determining rebates under section 259 of the *Excise Tax Act* in respect of claim periods that are fiscal years ending after 1992 or fiscal months or fiscal quarters ending after February 1993 except that

(a) before April 1, 1997, the references to “(GST/HST)” in paragraphs 6(6)(a) and (7)(b), and in paragraph (d) of the description of B in subsection 8(1), of the Regulations, as enacted by section 7, shall be read as references to “(GST)”;

(b) paragraphs 7(1)(c) and (d) of the Regulations, as enacted by section 7, do not apply for the purpose of determining whether a person is a person who may make an election under subsection 259(12) of the Act to take effect in a fiscal year of the person beginning before July 1993; and

(c) paragraph 7(2)(c) of the Regulations, as enacted by section 7, does not apply for the purpose of determining whether a person ceases to be a prescribed person

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/99-367, art. 9

9 (1) L'article 1, le paragraphe 5(6) et l'article 8 sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} avril 1997.

(2) Le paragraphe 2(1), les articles 3 et 4, les paragraphes 5(1), (4) et (5), l'alinéa 4(1)h) du même règlement, édicté par le paragraphe 5(7), et l'article 6 sont réputés être entrés en vigueur le 31 décembre 1990. Toutefois, le passage « alinéas 6(1)a), e), k) ou l) » figurant à l'alinéa 4(1)h) est remplacé par « alinéas 6(1)a) ou e) » en ce qui a trait aux montants à inclure dans le calcul du revenu pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 1992 et antérieures.

(3) Les paragraphes 2(2) et (3) et l'alinéa 4(1)j) du même règlement, édicté par le paragraphe 5(7), s'appliquent au calcul du montant du remboursement payable en vertu de l'article 259 de la *Loi sur la taxe d'accise* pour les périodes de demande commençant après le 26 novembre 1997.

(4) L'alinéa 4(1)i) du même règlement, édicté par le paragraphe 5(7), s'applique aux biens et aux services acquis ou importés après le 11 décembre 1992 ou transférés dans une province participante après mars 1997. Avant avril 1997, il n'est pas tenu compte de la mention, à cet alinéa, du transfert d'un bien dans une province participante.

(5) L'article 7 s'applique au calcul du montant des remboursements payables en vertu de l'article 259 de la *Loi sur la taxe d'accise* pour des périodes de demande qui constituent des exercices se terminant après 1992 ou des mois d'exercice ou des trimestres d'exercice se terminant après février 1993. Toutefois :

a) avant le 1^{er} avril 1997, les mentions de « (TPS/TVH) » aux alinéas 6(6)a) et (7) b) et à l'alinéa d) de l'élément B de la formule figurant au paragraphe 8(1) du même règlement, édictés par l'article 7, valent mention de « (TPS) »;

b) les alinéas 7(1)c) et d) du même règlement, édictés par l'article 7, ne s'appliquent pas lorsqu'il s'agit de déterminer si une personne peut faire, en vertu du paragraphe 259(12) de la Loi, un choix qui entre en vigueur au cours de son exercice commençant avant juillet 1993;

c) l'alinéa 7(2)c) du même règlement, édicté par l'article 7, ne s'applique pas lorsqu'il s'agit de déterminer si une personne cesse d'être une personne visée pour

for the purpose of subsection 259(12) of the Act in a fiscal year of the person beginning before July 1993.

— SOR/2010-152, s. 16

16 Sections 5 and 6 apply for the purposes of determining an amount of a rebate under section 259 of the Act in respect of a claim period of a person that ends after June 2010.

— SOR/2010-152, s. 17

17 Subsections 7(1) and (3) apply for the purposes of determining an amount of a rebate under section 259 of the Act in respect of a claim period that ends after June 2006, except that if a claim period of a person includes June 30, 2006, the portion of subsection 8(1) of the Regulations after paragraph (a) is to be read as follows:

(b) the particular person is entitled to claim a rebate under section 259 of the Act in respect of the property or service for the claim period of the particular person that includes June 30, 2006,

for the purpose of determining in accordance with these Regulations the amount of a rebate under that section in respect of the property or service for the claim period of the particular person, the amount of tax under subsection 165(1) or (2) or section 212 or 212.1 of the Act, as the case may be, that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the claim period in respect of the supply or importation of the property or service is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A \times B) + (C \times D)$$

where

A is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 7/107 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before July 1, 2006, and

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 7/115, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before July 1, 2006, and

(ii) 8/115, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became

l'application du paragraphe 259(12) de la Loi au cours de son exercice commençant avant juillet 1993.

— DORS/2010-152, art. 16

16 Les articles 5 et 6 s'appliquent relativement au calcul d'un montant remboursable en application de l'article 259 de la Loi pour une période de demande d'une personne se terminant après juin 2010.

— DORS/2010-152, art. 17

17 Les paragraphes 7(1) et (3) s'appliquent relativement au calcul d'un montant remboursable en application de l'article 259 de la Loi pour une période de demande se terminant après juin 2006. Toutefois, si la période de demande d'une personne comprend le 30 juin 2006, le passage du paragraphe 8(1) du même règlement suivant l'alinéa a) est réputé avoir le libellé suivant :

b) l'autre personne peut demander, en vertu de l'article 259 de la Loi, un remboursement à l'égard du bien ou du service pour sa période de demande qui comprend le 30 juin 2006,

pour le calcul, en conformité avec le présent règlement, du montant du remboursement payable en vertu de cet article relativement au bien ou au service pour la période de demande de l'autre personne, la taxe prévue aux paragraphes 165(1) ou (2) ou aux articles 212 ou 212.1 de la Loi, selon le cas, qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période de demande, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$(A \times B) + (C \times D)$$

où :

A représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 7/107 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2006 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 7/115, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2006 ou qui

payable, or was paid without having become payable, before July 1, 2006,

B is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before July 1, 2006, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but before July 1, 2006, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before July 1, 2006,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before July 1, 2006, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but before July 1, 2006, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but before July 1, 2006, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue,

C is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 6/106 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after July 1, 2006, and

a été payée avant cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/115, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} juillet 2006 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable;

B le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} juillet 2006 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d),

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 6/114, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after July 1, 2006, and

(ii) 8/114, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after July 1, 2006, and

D is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but on or after July 1, 2006, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

payables relativement à la fourniture ou à l'importation;

C représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 6/106 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 30 juin 2006 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 6/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 30 juin 2006 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable après le 30 juin 2006 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable;

D le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes*

— SOR/2010-152, s. 18

18 Subsections 7(2) and (4) apply for the purposes of determining an amount of a rebate under section 259 of the Act in respect of a claim period that ends after December 2007, except that if a claim period of a person includes December 31, 2007, the portion of subsection 8(1) of the Regulations after paragraph (a) is to be read as follows:

(b) the particular person is entitled to claim a rebate under section 259 of the Act in respect of the property or service for the claim period of the particular person that includes December 31, 2007,

for the purpose of determining in accordance with these Regulations the amount of a rebate under that section in respect of the property or service for the claim period of the particular person, the amount of tax under subsection 165(1) or (2) or section 212 or 212.1 of the Act, as the case may be, that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the claim period in respect of the supply or importation of the property or service is deemed to be equal to the amount determined by the formula

$$(A \times B) + (C \times D)$$

where

A is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 6/106 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before January 1, 2008, and

(TPS/TVH) qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais après le 30 juin 2006 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation.

— DORS/2010-152, art. 18

18 Les paragraphes 7(2) et (4) s'appliquent relativement au calcul d'un montant remboursable en application de l'article 259 de la Loi pour une période de demande se terminant après décembre 2007. Toutefois, si la période de demande d'une personne comprend le 31 décembre 2007, le passage du paragraphe 8(1) du même règlement suivant l'alinéa a) est réputé avoir le libellé suivant :

b) l'autre personne peut demander, en vertu de l'article 259 de la Loi, un remboursement à l'égard du bien ou du service pour sa période de demande qui comprend le 31 décembre 2007,

pour le calcul, en conformité avec le présent règlement, du montant du remboursement payable en vertu de cet article relativement au bien ou au service pour la période de demande de l'autre personne, la taxe prévue aux paragraphes 165(1) ou (2) ou aux articles 212 ou 212.1 de la Loi, selon le cas, qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période de demande, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service est réputée être égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$(A \times B) + (C \times D)$$

où :

A représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 6/106 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 6/114, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before January 1, 2008, and

(ii) 8/114, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, before January 1, 2008,

B is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before January 1, 2008, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but before January 1, 2008, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before January 1, 2008,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but before January 1, 2008, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but before January 1, 2008, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but before January 1, 2008, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue,

qui est devenue payable avant le 1^{er} janvier 2008 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 6/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} janvier 2008 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/114, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable avant le 1^{er} janvier 2008 ou qui a été payée avant cette date sans être devenue payable;

B le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures spéciales d'importation* ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais avant cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

C is

(a) if neither tax under subsection 165(2) of the Act nor tax under section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation, 5/105 in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after January 1, 2008, and

(b) if tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act was payable in respect of the acquisition or importation,

(i) 5/113, in the case of tax under subsection 165(1) or section 212 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after January 1, 2008, and

(ii) 8/113, in the case of tax under subsection 165(2) or section 212.1 of the Act that became payable, or was paid without having become payable, on or after January 1, 2008, and

D is the total of all amounts each of which is

(a) the consideration that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in respect of the supply of the property or service to the particular person,

(b) the tax under Division II or III of Part IX of the Act that became payable, or was paid without having become payable, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in respect of the supply or importation of the property or service,

(c) in the case of tangible personal property that was imported by the particular person, the amount of a tax or duty imposed in respect of the property under the Act (other than Part IX), the *Customs Act*, the *Special Import Measures Act* or any other law relating to customs that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008,

(d) the amount of a tax, duty or fee prescribed by paragraph 3(b) or (c) of the *Taxes, Duties and Fees (GST/HST) Regulations* that became due, or was paid without having become due, by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in respect of the property or service, other than tax imposed under an Act of the legislature of a province to the extent that the tax is recoverable by the particular person under that Act,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais avant le 1^{er} janvier 2008 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation;

C représente :

a) si ni la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi ni celle prévue à l'article 212.1 de la Loi n'étaient payables relativement à l'acquisition ou à l'importation, 5/105 dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 31 décembre 2007 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

b) si la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi était payable relativement à l'acquisition ou à l'importation :

(i) 5/113, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(1) ou à l'article 212 de la Loi qui est devenue payable après le 31 décembre 2007 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable,

(ii) 8/113, dans le cas de la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 212.1 de la Loi qui est devenue payable après le 31 décembre 2007 ou qui a été payée après cette date sans être devenue payable;

D le total des montants représentant chacun :

a) la contrepartie qui est devenue due par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue due, relativement à la fourniture du bien ou du service,

b) la taxe prévue par les sections II ou III de la partie IX de la Loi qui est devenue payable par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui a été payée par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenue payable, relativement à la fourniture ou à l'importation du bien ou du service,

c) dans le cas d'un bien meuble corporel importé par l'autre personne, les taxes ou droits imposés sur le bien en vertu de la Loi, sauf la partie IX, de la *Loi sur les douanes*, de la *Loi sur les mesures*

(e) a reasonable gratuity paid by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, in connection with the supply, or

(f) interest, a penalty or other amount paid by the particular person during the period but on or after January 1, 2008, if the amount was charged to the particular person by the supplier of the property or service because an amount of consideration, or an amount of a tax, duty or fee referred to in paragraph (c) or (d), that was payable in respect of the supply or importation was overdue.

— SOR/2012-191, s. 55

55 Sections 7 and 8 apply for the purpose of determining a rebate under section 259 of the Act of a person for any claim period ending after March 31, 2013, except that the rebate is to be determined as if those sections had not come into force for the purpose of determining a rebate of a person for the claim period of the person that includes April 1, 2013 in respect of

(a) an amount of tax that became payable by the person before April 1, 2013;

(b) an amount that is deemed to have been paid or collected by the person before April 1, 2013; or

(c) an amount that is required to be added in determining the person's net tax as a result of

(i) a branch or division of the person becoming a small supplier division before April 1, 2013, or

(ii) the person ceasing to be a registrant before April 1, 2013.

spéciales d'importation ou de toute autre loi en matière douanière qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus,

d) les taxes, droits ou frais visés aux alinéas 3b) ou c) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS/TVH)* qui sont devenus dus par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007, ou qui ont été payés par elle au cours de cette période mais après cette date sans être devenus dus, relativement au bien ou au service, à l'exception de la taxe imposée en application d'une loi provinciale dans la mesure où elle est recouvrable par l'autre personne aux termes de cette loi,

e) un pourboire raisonnable payé par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007 dans le cadre de la fourniture,

f) les intérêts, la pénalité ou tout autre montant payés par l'autre personne au cours de la période mais après le 31 décembre 2007 et qui ont été exigés par le fournisseur du bien ou du service en raison d'un paiement tardif au titre de la contrepartie ou des taxes, droits ou frais visés aux alinéas c) ou d), payables relativement à la fourniture ou à l'importation.

— DORS/2012-191, art. 55

55 Les articles 7 et 8 s'appliquent au calcul du remboursement d'une personne prévu à l'article 259 de la Loi pour toute période de demande se terminant après mars 2013. Toutefois, le remboursement est déterminé comme si ces articles n'étaient pas entrés en vigueur pour ce qui est du calcul du remboursement d'une personne pour sa période de déclaration qui comprend le 1^{er} avril 2013 relativement aux montants suivants :

a) un montant de taxe qui est devenu payable par la personne avant cette date;

b) un montant qui est réputé avoir été payé ou perçu par la personne avant cette date;

c) un montant qui est à ajouter dans le calcul de la taxe nette de la personne du fait :

(i) soit qu'une succursale ou une division de la personne est devenue une division de petit fournisseur avant cette date,

(ii) soit que la personne a cessé d'être un inscrit avant cette date.

— SOR/2012-191, s. 56

56 Section 9 applies for the purpose of determining a rebate under section 259 of the Act for any claim period beginning after 2012.

— SOR/2013-44, s. 43

43 Sections 3 and 4 apply for the purpose of determining a rebate, under section 259 of the *Excise Tax Act*, of a person for any claim period ending after March 31, 2013, except that the rebate is to be determined as if subsection 4(2) had not come into force for the purpose of determining a rebate of a person for the claim period of the person that includes April 1, 2013 in respect of

(a) an amount of tax that became payable by the person before April 1, 2013;

(b) an amount that is deemed to have been paid or collected by the person before April 1, 2013; or

(c) an amount that is required to be added in determining the person's net tax as a result of

(i) a branch or division of the person becoming a small supplier division before April 1, 2013, or

(ii) the person ceasing to be a registrant before April 1, 2013.

— SOR/2016-4, s. 5

5 Subsections 1(1) and 2(1), (2) and (5) apply for the purpose of determining a rebate, under section 259 of the *Excise Tax Act*, of a person for any claim period ending after 2015, except that the rebate is to be determined as if those subsections had not come into force for the purpose of determining a rebate of a person for the claim period of the person that includes January 1, 2016 in respect of

(a) an amount of tax that became payable by the person before January 1, 2016;

(b) an amount that is deemed to have been paid or collected by the person before January 1, 2016; or

(c) an amount that is required to be added in determining the person's net tax as a result of

(i) a branch or division of the person becoming a small supplier division before January 1, 2016, or

(ii) the person ceasing to be a registrant before January 1, 2016.

— DORS/2012-191, art. 56

56 L'article 9 s'applique au calcul d'un remboursement prévu à l'article 259 de la Loi relativement à toute période de demande commençant après 2012.

— DORS/2013-44, art. 43

43 Les articles 3 et 4 s'appliquent au calcul du montant remboursable à une personne en vertu de l'article 259 de la *Loi sur la taxe d'accise* pour les périodes de demande se terminant après mars 2013. Toutefois, en ce qui concerne les montants ci-après, le montant remboursable à une personne pour sa période de demande qui comprend le 1^{er} avril 2013 est déterminé comme si le paragraphe 4(2) n'était pas entré en vigueur :

a) un montant de taxe devenu payable par la personne avant cette date;

b) un montant qui est réputé avoir été payé ou perçu par la personne avant cette date;

c) un montant à ajouter au calcul de la taxe nette de la personne du fait, selon le cas :

(i) qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur avant cette date,

(ii) qu'elle a cessé d'être un inscrit avant cette date.

— DORS/2016-4, art. 5

5 Les paragraphes 1(1) et 2(1), (2) et (5) s'appliquent au calcul du montant remboursable à une personne en vertu de l'article 259 de la *Loi sur la taxe d'accise* pour les périodes de demande se terminant après 2015. Toutefois, en ce qui concerne les montants ci-après, le montant remboursable à une personne pour sa période de demande qui comprend le 1^{er} janvier 2016 est déterminé comme si ces paragraphes n'étaient pas entrés en vigueur :

a) un montant de taxe devenu payable par la personne avant le 1^{er} janvier 2016;

b) un montant qui est réputé avoir été payé ou perçu par la personne avant cette date;

c) un montant à ajouter au calcul de la taxe nette de la personne du fait, selon le cas :

(i) qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur avant cette date,

(ii) qu'elle a cessé d'être un inscrit avant cette date.

— SOR/2016-4, s. 6

6 Subsections 1(2) and 2(3) and (4) apply for the purpose of determining a rebate, under section 259 of the *Excise Tax Act*, of a person for any claim period ending after 2016, except that the rebate is to be determined as if those subsections had not come into force for the purpose of determining a rebate of a person for the claim period of the person that includes January 1, 2017 in respect of

- (a)** an amount of tax that became payable by the person before January 1, 2017;
- (b)** an amount that is deemed to have been paid or collected by the person before January 1, 2017; or
- (c)** an amount that is required to be added in determining the person's net tax as a result of
 - (i)** a branch or division of the person becoming a small supplier division before January 1, 2017, or
 - (ii)** the person ceasing to be a registrant before January 1, 2017.

— SOR/2023-161, s. 7

7 Sections 1 and 2 apply for the purpose of determining a rebate, under section 259 of the *Excise Tax Act*, of a person for any claim period ending after 2022, except that the rebate is to be determined as if those sections had not come into force for the purpose of determining a rebate of a person for the claim period of the person that includes January 1, 2023 in respect of

- (a)** an amount of tax that became payable by the person before 2023;
- (b)** an amount that is deemed to have been paid or collected by the person before 2023; or
- (c)** an amount that is required to be added in determining the person's net tax as a result of
 - (i)** a branch or division of the person becoming a small supplier division before 2023, or
 - (ii)** the person ceasing to be a registrant before 2023.

— DORS/2016-4, art. 6

6 Les paragraphes 1(2) et 2(3) et (4) s'appliquent au calcul du montant remboursable à une personne en vertu de l'article 259 de la *Loi sur la taxe d'accise* pour les périodes de demande se terminant après 2016. Toutefois, en ce qui concerne les montants ci-après, le montant remboursable à une personne pour sa période de demande qui comprend le 1^{er} janvier 2017 est déterminé comme si ces paragraphes n'étaient pas entrés en vigueur :

- a)** un montant de taxe devenu payable par la personne avant le 1^{er} janvier 2017;
- b)** un montant qui est réputé avoir été payé ou perçu par la personne avant cette date;
- c)** un montant à ajouter au calcul de la taxe nette de la personne du fait, selon le cas :
 - (i)** qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur avant cette date,
 - (ii)** qu'elle a cessé d'être un inscrit avant cette date.

— DORS/2023-161, art. 7

7 Les articles 1 et 2 s'appliquent au calcul du montant remboursable à une personne en vertu de l'article 259 de la *Loi sur la taxe d'accise* pour les périodes de demande se terminant après 2022. Toutefois, le montant remboursable est déterminé comme si ces articles n'étaient pas entrés en vigueur pour ce qui est du calcul du montant remboursable d'une personne pour sa période de demande qui comprend le 1^{er} janvier 2023 relativement aux montants suivants :

- a)** un montant de taxe devenu payable par la personne avant 2023;
- b)** un montant qui est réputé avoir été payé ou perçu par la personne avant 2023;
- c)** un montant à ajouter au calcul de la taxe nette de la personne du fait, selon le cas :
 - (i)** qu'une de ses succursales ou divisions est devenue une division de petit fournisseur avant 2023,
 - (ii)** qu'elle a cessé d'être un inscrit avant 2023.