



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

**Credit Note and Debit Note  
Information (GST/HST)  
Regulations**

**Règlement sur les  
renseignements à inclure dans  
les notes de crédit et les notes  
de débit (TPS/TVH)**

SOR/91-44

DORS/91-44

Current to May 3, 2023

À jour au 3 mai 2023

Last amended on October 31, 2014

Dernière modification le 31 octobre 2014

---

## OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

### Published consolidation is evidence

**31 (1)** Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

### Inconsistencies in regulations

**(3)** In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

## LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

## NOTE

This consolidation is current to May 3, 2023. The last amendments came into force on October 31, 2014. Any amendments that were not in force as of May 3, 2023 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 2009, prévoient ce qui suit :

### Codifications comme élément de preuve

**31 (1)** Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

[...]

### Incompatibilité — règlements

**(3)** Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

## MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

## NOTE

Cette codification est à jour au 3 mai 2023. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 31 octobre 2014. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 3 mai 2023 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

## TABLE OF PROVISIONS

### Credit Note and Debit Note Information (GST/HST) Regulations

- 2 Interpretation
- 3 Prescribed Information

## TABLE ANALYTIQUE

### Règlement sur les renseignements à inclure dans les notes de crédit et les notes de débit (TPS/TVH)

- 2 Définitions
- 3 Renseignements

---

Registration  
SOR/91-44 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Credit Note and Debit Note Information (GST/HST)  
Regulations**

P.C. 1990-2754 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to subsections 232(3)\* and 277(1)\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations prescribing the information that is to be contained in a credit note*.

Enregistrement  
DORS/91-44 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les renseignements à inclure dans les notes de crédit et les notes de débit (TPS/TVH)**

C.P. 1990-2754 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre du Revenu national et en vertu des paragraphes 232(3)\* et 277(1)\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le *Règlement concernant les renseignements à inclure dans les notes de crédit*, ci-après.

---

\* S.C. 1990, c. 45, s. 12(1)

---

\* L.C. 1990, ch. 45, art. 12(1)

## Credit Note and Debit Note Information (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2014-248, s. 13]

## Interpretation

[SOR/2000-179, s. 3(F)]

2 The definitions in this section apply in these Regulations.

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

**intermediary** of a person, means, in respect of a supply, a registrant who, acting as agent of the person or under an agreement with the person, causes or facilitates the making of the supply by the person. (*intermédiaire*)

SOR/2000-179, s. 4.

## Prescribed Information

3 For the purpose of paragraph 232(3)(a) of the Act, the following information is prescribed information that is to be contained in a credit note or a debit note, as the case may be, relating to one or more supplies:

- (a) a statement or other indication that the document in question is a credit note or a debit note;
- (b) the name of the supplier or an intermediary in respect of the supply, or the name under which the supplier or the intermediary does business, and the registration number assigned under section 241 of the Act to the supplier or the intermediary, as the case may be;
- (c) the recipient's name, the name under which the recipient does business or the name of the recipient's duly authorized agent or representative;
- (d) the date on which the credit note is issued;
- (e) if the note is issued in respect of a patronage dividend in circumstances in which subsection 233(2) of the Act applies, the amount of the adjustment, refund or credit of tax that the issuer of the dividend is deemed under paragraph 233(2)(b) of the Act to have made in respect of the supplies to which the dividend relates; and
- (f) except when paragraph (e) applies,

## Règlement sur les renseignements à inclure dans les notes de crédit et les notes de débit (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2014-248, art. 13]

## Définitions

[DORS/2000-179, art. 3(F)]

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

**intermédiaire** Inscrit qui, agissant à titre de mandataire d'une personne ou aux termes d'une convention conclue avec la personne, permet à cette dernière d'effectuer une fourniture ou en facilite la réalisation. (*intermediary*)

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

DORS/2000-179, art. 4.

## Renseignements

3 Pour l'application de l'alinéa 232(3)a de la Loi, les renseignements que doivent contenir la note de crédit ou la note de débit relativement à une ou plusieurs fournitures sont les suivants :

- a) une déclaration ou une mention indiquant que le document en question est une note de crédit ou une note de débit;
- b) le nom ou le nom commercial du fournisseur ou de l'intermédiaire et le numéro d'inscription attribué, conformément à l'article 241 de la Loi, au fournisseur ou à l'intermédiaire, selon le cas;
- c) soit le nom de l'acquéreur ou son nom commercial, soit le nom de son mandataire ou de son représentant autorisé;
- d) la date à laquelle la note est remise;
- e) lorsque la note est remise relativement à une ristourne dans les circonstances visées au paragraphe 233(2) de la Loi, le montant du redressement, du remboursement ou du crédit de taxe que l'émetteur de la ristourne est réputé par l'alinéa 233(2)b de la Loi avoir effectué relativement aux fournitures auxquelles la ristourne se rapporte;
- f) sauf en cas d'application de l'alinéa e) :

**(i)** if the note is issued for a total amount that includes the amount by which the consideration for one or more taxable supplies (other than zero-rated supplies), and the tax calculated thereon, have been reduced,

**(A)** the amount of the adjustment, refund or credit of tax that is included in that total, or

**(B)** all of the following, namely,

**(I)** a statement to the effect that that total includes the adjustment, refund or credit of tax,

**(II)** the total (in this clause referred to as the “total tax rate”) of the rates at which tax was paid or payable in respect of each of the taxable supplies that is not a zero-rated supply and for which there is a reduction in tax, and

**(III)** either the total reduction of consideration and tax in respect of each such supply or the total reduction of consideration and tax in respect of all such supplies to which the same total tax rate applies, and

**(ii)** in any other case, the amount of the adjustment, refund or credit of tax for which the note is issued.

SOR/2000-179, s. 5; SOR/2014-248, s. 14.

**(i)** lorsque la note porte sur un montant total qui comprend le montant appliqué en réduction de la contrepartie relative à une ou plusieurs fournitures taxables (sauf des fournitures détaxées) et de la taxe afférente :

**(A)** soit le montant du redressement, du remboursement ou du crédit de taxe qui est inclus dans le montant total,

**(B)** soit l'ensemble des éléments suivants :

**(I)** une déclaration portant que le montant total comprend le montant du redressement, du remboursement ou du crédit de taxe,

**(II)** le total (appelé « taux de taxe total » à la présente division) des taux auxquels la taxe a été payée ou était payable relativement à chacune des fournitures taxables qui n'est pas une fourniture détaxée et qui a fait l'objet d'une réduction de taxe,

**(III)** le total des montants appliqués en réduction de la contrepartie et de la taxe relativement à chacune de ces fournitures ou le total des montants ainsi appliqués relativement à l'ensemble de ces fournitures auxquelles s'applique le même taux de taxe total,

**(ii)** dans les autres cas, le montant du redressement, du remboursement ou du crédit de taxe pour lequel la note est remise.

DORS/2000-179, art. 5; DORS/2014-248, art. 14.

## RELATED PROVISIONS

— SOR/2000-179, s. 6

**6 (1)** Sections 1 and 2 and subsections 5(1), (3) and (5) are deemed to have come into force on December 31, 1990, except that, before April 1997, the reference to “(GST/HST)” in section 1 of the Regulations, as enacted by section 2, shall be read as a reference to “(GST)”.

**(2)** Sections 3 and 4 are deemed to have come into force on April 24, 1996.

**(3)** Subsection 5(2) applies in relation to supplies made after April 23, 1996.

**(4)** Subsections 5(4) and (6) apply to credit notes and debit notes issued after March 1997 except that, in relation to credit or debit notes issued before February 1998, clause 3(f)(i)(B) of the Regulations, as enacted by subsection 5(6), shall be read as follows:

(B) a statement to the effect that that total includes the adjustment, refund or credit of tax, and

## DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2000-179, art. 6

**6 (1)** Les articles 1 et 2 et les paragraphes 5(1), (3) et (5) sont réputés être entrés en vigueur le 31 décembre 1990. Toutefois, la mention « (TPS/TVH) » à l'article 1 du même règlement, édicté par l'article 2, vaut mention de « (TPS) » avant avril 1997.

**(2)** Les articles 3 et 4 sont réputés être entrés en vigueur le 24 avril 1996.

**(3)** Le paragraphe 5(2) s'applique aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.

**(4)** Les paragraphes 5(4) et (6) s'appliquent aux notes de crédit et notes de débit remises après mars 1997. Toutefois, en ce qui concerne celles remises avant février 1998, la division 3f)(i)(B) du même règlement, édictée par le paragraphe 5(6), est remplacée par ce qui suit :

(B) une déclaration portant que le montant total comprend le montant du redressement, du remboursement ou du crédit de taxe,