



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Federal Sales Tax Inventory Rebate Regulations

## Règlement sur le remboursement de la taxe de vente fédérale à l'inventaire

SOR/91-52

DORS/91-52

Current to May 17, 2023

À jour au 17 mai 2023

Published by the Minister of Justice at the following address:  
<http://laws-lois.justice.gc.ca>

Publié par le ministre de la Justice à l'adresse suivante :  
<http://lois-laws.justice.gc.ca>

---

## OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

### Published consolidation is evidence

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

...

### Inconsistencies in regulations

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

## LAYOUT

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

## NOTE

This consolidation is current to May 17, 2023. Any amendments that were not in force as of May 17, 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 17 mai 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mai 2023 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Regulations Respecting the Federal Sales Tax  
Inventory Rebate**

- 1 Short Title
- 2 Interpretation
- 3 Prescribed Tax Factors
- 4 Prescribed Method of Determining  
Rebate

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement concernant le remboursement de la taxe  
de vente fédérale à l'inventaire**

- 1 Titre abrégé
- 2 Définitions
- 3 Facteurs
- 4 Méthode de détermination du  
remboursement

---

Registration  
SOR/91-52 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Federal Sales Tax Inventory Rebate Regulations**

The Minister of Finance, pursuant to subsection 59(1) and section 120\* of the *Excise Tax Act*, hereby makes the annexed *Regulations respecting the Federal Sales Tax Inventory Rebate*.

Ottawa, December 18, 1990

MICHAEL WILSON  
*Minister of Finance*

Enregistrement  
DORS/91-52 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur le remboursement de la taxe de vente fédérale à l'inventaire**

En vertu du paragraphe 59(1) et de l'article 120\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, le ministre des Finances prend le *Règlement concernant le remboursement de la taxe de vente fédérale à l'inventaire*, ci-après.

Ottawa, le 18 décembre 1990

*Le ministre des Finances*  
MICHAEL WILSON

---

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

---

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

## Regulations Respecting the Federal Sales Tax Inventory Rebate

### Short Title

**1** These Regulations may be cited as the *Federal Sales Tax Inventory Rebate Regulations*.

### Interpretation

**2** In these Regulations,

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

**computer carrier media** means media on which is stored instructions or data to be processed by data processing equipment; (*support de transmission de données*)

**software products** means computer carrier media including the instructions or data stored thereon, but not including sound or image recordings, integrated circuits, semi-conductors and similar devices or articles incorporating such recordings, circuits, semi-conductors or devices. (*produit logiciel*)

### Prescribed Tax Factors

**3** For the purposes of subsection 120(5) of the Act, the prescribed tax factors in respect of the following classes of goods are:

**(a)** in the case of goods included in Schedule IV to the Act, 5.6%;

**(b)** in the case of gasoline, the rate of tax under Part VI of the Act applicable on December 31, 1990 in respect of unleaded gasoline;

**(c)** in the case of diesel fuel, the rate of tax under Part VI of the Act applicable on December 31, 1990 in respect of diesel fuel;

**(d)** in the case of propane, 1.4%;

**(e)** in the case of mobile homes and modular building units, 2.8%;

## Règlement concernant le remboursement de la taxe de vente fédérale à l'inventaire

### Titre abrégé

**1** *Règlement sur le remboursement de la taxe de vente fédérale à l'inventaire*.

### Définitions

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

**produit logiciel** Support de transmission de données, y compris les instructions ou les données enregistrées sur ce support. Ne sont pas des produits logiciels les enregistrements sonores ou vidéo, les circuits intégrés, les semi-conducteurs et les autres dispositifs similaires, ni les articles contenant de tels enregistrements, circuits, semi-conducteurs et dispositifs similaires. (*software products*)

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

**support de transmission de données** Support sur lequel sont enregistrées des instructions ou des données à traiter au moyen de matériel informatique. (*computer carrier media*)

### Facteurs

**3** Pour l'application du paragraphe 120(5) de la Loi, sont visés les facteurs suivants quant aux catégories données de marchandises :

**a)** pour les marchandises mentionnées à l'annexe IV de la Loi, 5,6 %;

**b)** pour l'essence, le taux de taxe prévu à la partie VI de la Loi et applicable à l'essence sans plomb le 31 décembre 1990;

**c)** pour le combustible diesel, le taux de taxe prévu à la partie VI de la Loi et applicable à ce combustible le 31 décembre 1990;

**d)** pour le propane, 1,4 %;

**e)** pour les maisons mobiles et bâtiments modulaires, 2,8 %;

- (f)** in the case of motor vehicles designed for highway use, 11.1%;
- (g)** in the case of software products, 8.1%; and
- (h)** in any other case, 8.1%.

## Prescribed Method of Determining Rebate

**4** For the purposes of subsection 120(5) of the Act, the rebate in respect of a person's inventory is

- (a)** the total of all amounts each of which is determined, for a class of goods, by the formula

$$A \times B$$

where

**A** is the prescribed tax factor in respect of the class of goods; and

**B** is

- (i)** where the class of goods is gasoline or diesel fuel, the number of litres of gasoline or diesel fuel, as the case may be, that form part of the inventory,

- (ii)** where the class of goods is software products, the total value of the computer carrier media, excluding the value of instructions or data stored thereon, that form part of the inventory or the product obtained when \$5 is multiplied by the number of those computer carrier media, and

- (iii)** in any other case, the total value of goods in the class (other than used goods) that form part of that inventory, as that total value would be required to be determined at the beginning of January 1, 1991 for the purpose of computing the person's income from a business for the purposes of the *Income Tax Act*; or

**(b)** where the person elects to use the following formula and where

- (i)** goods included in Part V of Schedule III to the Act are held at the beginning of January 1, 1991 by the person for taxable supply (within the meaning assigned by subsection 123(1) of the Act) by way of sale to others in the ordinary course of the person's business, and

- (ii)** the aggregate of

- f)** pour les véhicules à moteur conçus pour servir sur les routes, 11,1 %;

- g)** pour les produits logiciels, 8,1 %;

- h)** pour les autres marchandises, 8,1 %.

## Méthode de détermination du remboursement

**4** Pour l'application du paragraphe 120(5) de la Loi, le remboursement à verser à une personne relativement à son inventaire correspond :

- a)** soit au total des montants calculés pour chaque catégorie de marchandises selon la formule :

$$A \times B$$

où :

**A** représente le facteur applicable à la catégorie de marchandises;

**B** représente :

- (i)** s'il s'agit d'essence ou de combustible diesel, le nombre de litres d'essence ou de litres de combustible figurant à l'inventaire,

- (ii)** s'il s'agit de produits logiciels, soit la valeur globale des supports de transmission de données figurant à l'inventaire, à l'exclusion de la valeur des instructions ou des données enregistrées sur ces supports, soit le produit de la multiplication du nombre de ces supports par 5 \$,

- (iii)** sinon, la valeur globale des marchandises de la catégorie figurant à l'inventaire, à l'exclusion des marchandises d'occasion, telle qu'elle devrait être déterminée au début du 1<sup>er</sup> janvier 1991 aux fins du calcul du revenu d'entreprise de la personne pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*;

**b)** soit, si la personne en fait le choix et que les conditions suivantes sont réunies :

- (i)** la personne détient, au début du 1<sup>er</sup> janvier 1991, des marchandises mentionnées à la partie V de l'annexe III de la Loi et devant faire l'objet d'une fourniture taxable, au sens du paragraphe 123(1) de la Loi, par vente dans le cours normal de son entreprise,

- (ii)** le total des montants suivants, déterminés à ce moment selon la méthode que la personne serait tenue d'utiliser pour calculer son revenu d'entreprise

**(A)** the total value of the person's inventory (other than gasoline, diesel fuel and used goods) at that time, and

**(B)** the total value of goods (other than gasoline, diesel fuel and used goods) that would be inventory of the person at that time if the goods were tax-paid goods,

each of which is determined as of that time in accordance with the method that the person would be required to use for purposes of computing the person's income from a business for purposes of the *Income Tax Act*, does not exceed \$70,000,

the amount determined by the formula

$$A + B + C$$

where

- A** is the product obtained by multiplying the number of litres of gasoline that form part of the person's inventory at that time by the prescribed tax factor in respect of gasoline;
- B** is the product obtained by multiplying the number of litres of diesel fuel that form part of the person's inventory at that time by the prescribed tax factor in respect of diesel fuel; and
- C** is 2.5% of the aggregate determined under subparagraph (ii).

SOR/94-383, s. 2(F).

en application de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, ne dépasse pas 70 000 \$ :

**(A)** la valeur globale des marchandises figurant à l'inventaire de la personne à ce moment, à l'exclusion de l'essence, du combustible diesel et des marchandises d'occasion,

**(B)** la valeur globale des marchandises, à l'exclusion de l'essence, du combustible diesel et des marchandises d'occasion, qui figureraient à l'inventaire de la personne à ce moment s'il s'agissait de marchandises libérées de taxe,

au montant déterminé selon la formule :

$$A + B + C$$

où :

- A** représente le produit de la multiplication du nombre de litres d'essence figurant à l'inventaire de la personne au début du 1<sup>er</sup> janvier 1991 par le facteur applicable à l'essence;
- B** le produit de la multiplication du nombre de litres de combustible diesel figurant à l'inventaire de la personne à ce moment par le facteur applicable au combustible diesel;
- C** 2,5 % du total calculé au sous-alinéa (ii).

DORS/94-383, art. 2(F).