

## 5th SUPPLEMENT CHAPTER 1

[as amended to 2024-6-20]

### An Act respecting income taxes

#### [CHARITIES AND DONATIONS]

- SC 1917 c 28 “An Act to authorize the levying of a War Tax upon certain incomes”
- RSC 1927 c 97 “An Act to authorize the Levying of a War Tax upon Certain Incomes”
- SC 1948 c 52 “An Act respecting Income Taxes”
- RSC 1952 c 148 “An Act respecting Income Taxes”
- RSC 1985 5th Supp c 1 “An Act respecting income taxes”

#### SHORT TITLE

Short title

1. This Act may be cited as the *Income Tax Act*.

- SC 1917 c 28 s 1 “The Income War Tax Act, 1917”
- RSC 1927 c 97 s 1 “Income War Tax Act”
- SC 1948 c 52 s 1 “The Income Tax Act”
- RSC 1952 c 148 s 1 “Income Tax Act”
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 1 “Income Tax Act”

### PART I INCOME TAX

#### DIVISION A

#### LIABILITY FOR TAX

Tax payable  
by persons  
resident in  
Canada

2. (1) An income tax shall be paid, as required by this Act, on the taxable income for each taxation year of every person resident in Canada at any time in the year.

Taxable  
income

(2) The taxable income of a taxpayer for a taxation year is the taxpayer’s income for the year plus the additions and minus the deductions permitted by Division C.

Tax payable  
by non-resi-  
dent persons

(3) Where a person who is not taxable under subsection (1) for a taxation year

- (a) was employed in Canada,
- (b) carried on a **business** in Canada, or
- (c) disposed of a taxable Canadian property,

## 5<sup>e</sup> SUPPLÉMENT CHAPITRE 1

[tel que modifié jusqu’au 20-6-2024]

### Loi concernant les impôts sur le revenu

#### [ORGANISMES DE BIENFAISANCE ET DONATIONS]

- SC 1917 ch 28 « Loi portant autorisation de lever un impôt de guerre sur certains revenus »
- SRC 1927 ch 97 « Loi portant autorisation de lever un impôt de guerre sur certains revenus »
- SC 1948 ch 52 « Loi concernant les impôts sur le revenu »
- SRC 1952 ch 148 « Loi concernant les impôts sur le revenu »
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 « Loi concernant les impôts sur le revenu »

#### TITRE ABRÉGÉ

Titre abrégé

1. *Loi de l’impôt sur le revenu*.

- SC 1917 ch 28 art 1 « Loi de l’Impôt de Guerre sur le Revenu, 1917 »
- SRC 1927 ch 97 art 1 « Loi de l’impôt de guerre sur le revenu »
- SC 1948 ch 52 art 1 « Loi de l’impôt sur le revenu »
- SRC 1952 ch 148 art 1 « Loi de l’impôt sur le revenu »
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 art 1 « Loi de l’impôt sur le revenu »

### PARTIE I IMPÔT SUR LE REVENU

#### SECTION A

#### ASSUJETTISSEMENT À L’IMPÔT

Impôt  
payable par  
les personnes  
résidant au  
Canada

2. (1) Un impôt sur le revenu doit être payé, ainsi qu’il est prévu par la présente loi, pour chaque année d’imposition, sur le revenu imposable de toute personne résidant au Canada à un moment donné au cours de l’année.

Revenu  
imposable

(2) Le revenu imposable d’un contribuable pour une année d’imposition est son revenu pour l’année plus les ajouts prévus à la section C et moins les déductions qui y sont permises.

Impôt  
payable par  
les non-rési-  
dents

(3) Un impôt sur le revenu doit être payé, ainsi qu’il est prévu par la présente loi, sur son revenu imposable gagné au Canada pour l’année, déterminé conformément à la section D, par la personne non imposable en vertu du paragraphe (1) pour une année d’imposition et qui, à un moment donné de l’année ou d’une année antérieure, a :

at any time in the year or a previous year, an income tax shall be paid, as required by this Act, on the person's taxable income earned in Canada for the year determined in accordance with Division D.

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [2] effective 1972-1-1 per s 9; 1984 c 1 s 1(1) [2(2)] effective 1983-1-1 per s 1(2); 1985 c 45 s 1(1) [2(2)] effective 1985-1-1 per s 1(2); RSC 1985 5th Supp c 1 s 2 effective 1994-3-1 per SI/94-19

- a) soit été employée au Canada;
- b) soit exploité une **entreprise** au Canada;
- c) soit disposé d'un bien canadien imposable.

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [2] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9 ; 1984 ch 1 par 1(1) [2(2)] en vigueur 1-1-1983 d'après par 1(2); 1985 ch 45 par 1(1) [2(2)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 1(2); LRC 1985 5e suppl ch 1 art 2 en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

## DIVISION B COMPUTATION OF INCOME

### Basic Rules

**Income for  
taxation year**

**3.** The income of a taxpayer for a taxation year for the purposes of this Part is the taxpayer's income for the year determined by the following rules:

(a) determine the total of all **amounts** each of which is the taxpayer's income for the year (other than a taxable capital gain from the disposition of a property) from a source inside or outside Canada, including, without restricting the generality of the foregoing, the taxpayer's income for the year from each office, employment, **business** and property,

(b) determine the **amount**, if any, by which

(i) the total of

(A) all of the taxpayer's taxable capital gains for the year from dispositions of property other than listed personal property, and

(B) the taxpayer's taxable net gain for the year from dispositions of listed personal property,

exceeds

(ii) the **amount**, if any, by which the taxpayer's allowable capital losses for the year from dispositions of property other than listed personal property exceed the taxpayer's allowable business investment losses for the year,

(c) determine the **amount**, if any, by which the total determined under paragraph (a) plus the **amount** determined under paragraph (b) exceeds the total of the deductions permitted by Subdivision E in computing the taxpayer's income for the year (except to the extent that those deductions, if any, have been taken into account in determining the total referred to in paragraph (a)), and

(d) determine the **amount**, if any, by which the **amount** determined under paragraph (c) exceeds the total of all **amounts** each of which is the taxpayer's loss for the year from an office, employment, **business** or property or the taxpayer's allowable business investment loss for the year,

and for the purposes of this Part,

## SECTION B CALCUL DU REVENU

### Règles fondamentales

**Revenu pour  
l'année d'imposition**

**3.** Pour déterminer le revenu d'un contribuable pour une année d'imposition, pour l'application de la présente partie, les calculs suivants sont à effectuer :

a) le calcul du total des **sommes** qui constituent chacune le revenu du contribuable pour l'année (autre qu'un gain en capital imposable résultant de la disposition d'un bien) dont la source se situe au Canada ou à l'étranger, y compris, sans que soit limitée la portée générale de ce qui précède, le revenu tiré de chaque charge, emploi, **entreprise** et bien;

b) le calcul de l'excédent éventuel du **montant visé au sous-alinéa (i)** sur le **montant visé au sous-alinéa (ii)** :

(i) le total des **montants** suivants :

(A) ses gains en capital imposables pour l'année tirés de la disposition de biens, autres que des biens meubles déterminés,

(B) son gain net imposable pour l'année tiré de la disposition de biens meubles déterminés,

(ii) l'excédent éventuel de ses pertes en capital déductibles pour l'année, résultant de la disposition de biens autres que des biens meubles déterminés sur les pertes déductibles au titre d'un placement d'**entreprise** pour l'année, subies par le contribuable;

c) le calcul de l'excédent éventuel du total établi selon l'alinéa a) plus le **montant** établi selon l'alinéa b) sur le total des déductions permises par la sous-section E dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année (sauf dans la mesure où il a été tenu compte de ces déductions dans le calcul du total visé à l'alinéa a));

d) le calcul de l'excédent éventuel de l'excédent calculé selon l'alinéa c) sur le total des pertes subies par le contribuable pour l'année qui résultent d'une charge, d'un emploi, d'une entreprise ou d'un bien et des pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise subies par le contribuable pour l'année;

Pour l'application de la présente partie, les règles suivantes s'appliquent :

(e) where an amount is determined under paragraph (d) for the year in respect of the taxpayer, the taxpayer's income for the year is the amount so determined, and

(f) in any other case, the taxpayer shall be deemed to have income for the year in an amount equal to zero.

Sectional annotations: RSC 1985 5th Supp c 1 s 3; SC 1994 c 7 sch II s 1

e) si un montant est calculé selon l'alinéa d) à l'égard du contribuable pour l'année, le revenu du contribuable pour l'année correspond à ce montant;

f) sinon, le revenu du contribuable pour l'année est réputé égal à zéro.

Annotations des articles : LRC 1985 5e suppl ch 1 art 3; LC 1994 ch 7 ann II art 1

**Income or loss from a source or from sources in a place**

4. (1) For the purposes of this Act,

(a) a taxpayer's income or loss for a taxation year from an office, employment, business, property or other source, or from sources in a particular place, is the taxpayer's income or loss, as the case may be, computed in accordance with this Act on the assumption that the taxpayer had during the taxation year no income or loss except from that source or no income or loss except from those sources, as the case may be, and was allowed no deductions in computing the taxpayer's income for the taxation year except such deductions as may reasonably be regarded as wholly applicable to that source or to those sources, as the case may be, and except such part of any other deductions as may reasonably be regarded as applicable thereto; and

(b) where the business carried on by a taxpayer or the duties of the office or employment performed by a taxpayer was carried on or were performed, as the case may be, partly in one place and partly in another place, the taxpayer's income or loss for the taxation year from the business carried on, or the duties performed, by the taxpayer in a particular place is the taxpayer's income or loss, as the case may be, computed in accordance with this Act on the assumption that the taxpayer had during the taxation year no income or loss except from the part of the business that was carried on in that particular place or no income or loss except from the part of those duties that were performed in that particular place, as the case may be, and was allowed no deductions in computing the taxpayer's income for the taxation year except such deductions as may reasonably be regarded as wholly applicable to that part of the business or to those duties, as the case may be, and except such part of any other deductions as may reasonably be regarded as applicable thereto.

• RSC 1985 5th Supp c 1 s 4(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(2) to (4) omitted or repealed]

[5 to 8. Omitted]

4. (1) Les règles suivantes s'appliquent à la présente loi :

a) le revenu ou la perte d'un contribuable pour une année d'imposition provenant d'une charge, d'un emploi, d'une entreprise, de biens ou d'une autre source, ou de sources situées dans un endroit déterminé, s'entend du revenu ou de la perte, selon le cas, du contribuable, calculés conformément à la présente loi, à supposer que ce contribuable n'ait eu, durant l'année d'imposition, aucun revenu ni perte, sauf ce qui provenait de cette source, ni aucun revenu ou perte, sauf ce qui provenait de ces sources, selon le cas, et qu'il n'ait eu droit à aucune déduction dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition à l'exception des déductions qu'il est raisonnable de considérer comme entièrement applicables à cette source ou à ces sources, selon le cas, et à l'exception de la partie de toutes autres déductions qu'il est raisonnable de considérer comme applicable à cette source ou à ces sources;

b) lorsque l'entreprise exploitée par un contribuable l'a été, ou que les fonctions de la charge ou de l'emploi remplies par ce dernier l'ont été, selon le cas, en partie dans un endroit et en partie dans un autre endroit, le revenu ou la perte du contribuable pour l'année d'imposition provenant de l'entreprise qu'il a exploitée ou des fonctions qu'il a remplies dans un endroit déterminé est, selon le cas, le revenu ou la perte du contribuable, calculés conformément à la présente loi, à supposer qu'il n'ait eu durant l'année d'imposition aucun revenu ni perte, sauf ce qui provenait de la partie de l'entreprise exploitée dans cet endroit déterminé, ni aucun revenu ou perte, sauf ce qui provenait de la partie des fonctions remplies dans cet endroit déterminé, selon le cas, et qu'il n'ait eu droit à aucune déduction dans le calcul de son revenu pour l'année d'imposition, à l'exception des déductions qu'il est raisonnable de considérer comme entièrement applicables à cette partie de l'entreprise ou à ces fonctions, selon le cas, et à l'exception de la partie de toutes autres déductions, qu'il est raisonnable de considérer comme applicable à cette partie de l'entreprise ou à ces fonctions.

• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 4(1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(2) à (4) omises ou abrogé]

[5 à 8. Omises]

**Revenu ou perte provenant d'une source déterminée ou de sources situées dans un endroit déterminé**

## Subdivision b Income or loss from a business or property

### Basic Rules

**Income** 9. (1) Subject to this Part, a taxpayer's income for a taxation year from a **business** or property is the taxpayer's profit from that **business** or property for the year.

**Loss** (2) Subject to section 31, a taxpayer's loss for a taxation year from a **business** or property is the **amount** of the taxpayer's loss, if any, for the taxation year from that source computed by applying the provisions of this Act respecting computation of income from that source with such modifications as the circumstances require.

**Gains and losses not included** (3) In this Act, "income from a property" does not include any capital gain from the disposition of that property and "loss from a property" does not include any capital loss from the disposition of that property.

- RSC 1985 5th Supp c 1 s 9 effective 1994-3-1 per SI/94-19

[10 to 11. Omitted]

## Sous-section b Revenu ou perte provenant d'une entreprise ou d'un bien

### Règles fondamentales

**Revenu** 9. (1) Sous réserve des autres dispositions de la présente partie, le revenu qu'un contribuable tire d'une **entreprise** ou d'un bien pour une année d'imposition est le bénéfice qu'il en tire pour cette année.

**Perte** (2) Sous réserve de l'article 31, la perte subie par un contribuable au cours d'une année d'imposition relativement à une **entreprise** ou à un bien est le **montant** de sa perte subie au cours de l'année relativement à cette **entreprise** ou à ce bien, calculée par l'application, avec les adaptations nécessaires, des dispositions de la présente loi afférentes au calcul du revenu tiré de cette **entreprise** ou de ce bien.

**Exclusion des gains et pertes en capital** (3) Dans la présente loi, le revenu tiré d'un bien exclut le gain en capital réalisé à la disposition de ce bien, et la perte résultant d'un bien exclut la perte en capital résultant de la disposition de ce bien.

- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 9 en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[10 à 11. Omises]

### Inclusions

#### Income inclusions

12. (1) There shall be included in computing the income of a taxpayer for a taxation year as income from a **business** or property such of the following **amounts** as are applicable:

[(a) to (w) omitted]

#### Inducement, reimbursement, etc. [125.6(1) "assistance"]

(x) any particular **amount** (other than a prescribed **amount**) received by the taxpayer in the year, in the course of earning income from a **business** or property, from

(i) a person or partnership (in this paragraph referred to as the "payer") who pays the particular **amount**

(A) in the course of earning income from a **business** or property,

(B) in order to achieve a benefit or advantage for the payer or for persons with whom the payer does not deal at arm's length, or

(C) in circumstances where it is reasonable to conclude that the payer would not have paid the **amount** but for the receipt by the payer of **amounts** from a payer, government, municipality or public authority described in this subparagraph or in subparagraph (ii), or

(ii) a government, municipality or other public authority,

where the particular **amount** can reasonably be considered to have been received

(iii) as an inducement, whether as a grant, subsidy, forgivable loan, deduction from tax, allowance or any other form of inducement, or

(iv) as a refund, reimbursement, contribution or allowance or as assistance, whether as a grant, subsidy, forgivable loan, deduction from tax, allowance or any other form of assistance, in respect of

(A) an **amount** included in, or deducted as, the cost of property, or

(B) an outlay or expense,

to the extent that the particular **amount**

[(v) to (vii) omitted]

(viii) may not reasonably be considered to be a payment made in respect of the acquisition by the payer or the public authority of an interest in the taxpayer, an interest in, or for civil law a right in, the taxpayer's **business** or an interest in, or for civil law a real right in, the taxpayer's property;

- SC 1986 c 6 s 6(2) [12(1)(x)] effective 1985-5-23 with exceptions per s 6(6)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 12(1)(x) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1996 c 21 s 4(1) [12(1)(x)(vi)] effective 1996-1-1 per s 4(2)
- 1998 c 19 s 71(2) effective 1996-11-18 per s 71(6)
- 1999 c 22 s 5(1) [12(1)(x)(i)] effective 1998-2-24 per s 5(3)

### Éléments à inclure

12. (1) Sont à inclure dans le calcul du revenu tiré par un contribuable d'une **entreprise** ou d'un bien, au cours d'une année d'imposition, celles des **sommes** suivantes qui sont applicables :

[(a) à (w) omises]

x) un **montant** (à l'exclusion d'un **montant** prescrit) reçu par le contribuable au cours de l'année pendant qu'il tirait un revenu d'une **entreprise** ou d'un bien :

(i) soit d'une personne ou d'une société de personnes (appelée « débiteur » au présent alinéa) qui paie le **montant**, selon le cas :

(A) en vue de tirer un revenu d'une **entreprise** ou d'un bien,

(B) en vue d'obtenir un avantage pour elle-même ou pour des personnes avec qui elle a un lien de dépendance,

(C) dans des circonstances où il est raisonnable de conclure qu'elle n'aurait pas payé le **montant** si elle n'avait pas reçu des **montants** d'un débiteur, d'un gouvernement, d'une municipalité ou d'une autre administration visés au présent sous-alinéa ou au sous-alinéa (ii),

(ii) soit d'un gouvernement, d'une municipalité ou d'une autre administration,

s'il est raisonnable de considérer le **montant** comme reçu :

(iii) soit à titre de paiement incitatif, sous forme de prime, de subvention, de prêt à remboursement conditionnel, de déduction de l'impôt ou d'indemnité, ou sous toute autre forme,

(iv) soit à titre de remboursement, de contribution ou d'indemnité ou à titre d'aide, sous forme de prime, de subvention, de prêt à remboursement conditionnel, de déduction de l'impôt ou d'indemnité, ou sous toute autre forme, à l'égard, selon le cas :

(A) d'une **somme** incluse dans le coût d'un bien ou déduite au titre de ce coût,

(B) d'une dépense engagée ou effectuée,

dans la mesure où le **montant**, selon le cas :

[(v) à (vii) omises]

(viii) ne peut raisonnablement être considéré comme un paiement fait au titre de l'acquisition par le débiteur ou par l'administration d'une participation dans le contribuable, d'un intérêt ou, pour l'application du droit civil, d'un droit sur son **entreprise** ou d'un intérêt ou, pour l'application du droit civil, d'un droit réel sur son bien;

- SC 1986 ch 6 par 6(2) [12(1)x)] en vigueur 23-5-1985 sauf des exceptions d'après par 6(6)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 12(1)x) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1996 ch 21 par 4(1) [12(1)x)(vi)] en vigueur 1-1-1996 d'après par 4(2)
- 1998 ch 19 par 71(2) en vigueur 18-11-1996 d'après par 71(6)
- 1999 ch 22 par 5(1) [12(1)x)(i)] en vigueur 24-2-1998 d'après par 5(3)

#### Sommes à inclure dans le revenu

#### Paiements incitatifs et autres [125.6(1) « montant d'aide »]

- 2013 c 34 s 91(1) [12(1)(x)(viii)] effective 2013-6-26,  
s 173(3) [12(1)(x)(v.1)] effective 2003-10-8 per s 173(8),  
s 173(4) [12(1)(x)(vii)] effective 2013-6-26

[remainder of 12—omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [12]; 1973-74 c 14  
s 2; 1974-75-76 c 26 s 4; c 87 s 47; 1976-77 c 4 s 2; 1977-78 c 1 s 5;  
c 4 s 1; 1979 c 5 s 3; 1980-81-82-83 c 48 s 4; c 140 s 4; 1984 c 1 s 5;  
c 45 s 5; 1985 c 45 s 5; 1986 c 6 s 6; c 55 s 3; 1987 c 46 s 3; 1988 c 55  
s 4; 1990 c 39 s 4; c 45 s 19; 1991 c 49 s 7; 1992 c 29 s 2; 1993 c 24  
s 3; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 12; SC 1994 c 7 Sch II s 7, Sch VI s 2,  
Sch VIII s 3; c 21 s 6; 1995 c 3 s 2; c 21 s 76; 1996 c 21 s 4; 1997 c 10  
s 268; c 25 s 2; c 26 s 82; 1998 c 19 s 2, 71; 1999 c 22 s 5; 2001 c 17  
s 5; 2003 c 28 s 1; 2007 c 35 s 9; 2009 c 2 s 4; 2010 c 25 s 4; 2012  
c 31 s 4; 2013 c 34 s 2, 91, 173; c 40 s 4; 2014 c 39 s 2; 2017 c 33 s 4;  
2022 c 19 s 2; 2023 c 26 s 4; 2024 c 15 s 2; c 17 s 5, 80(2), (3), (113),  
(114)

[12.1 to 37. Omitted]

- 2013 ch 34 par 91(1) [12(1)(x)(viii)] en vigueur 26-6-2013,  
par 173(3) [12(1)(x)(v.1)] en vigueur 8-10-2003 d'après  
par 173(8), par 173(4) [12(1)(x)(vii)] en vigueur 26-6-2013

[reste du 12—omis]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [12]; 1973-74  
ch 14 art 2; 1974-75-76 ch 26 art 4; ch 87 art 47; 1976-77 ch 4 art 2;  
1977-78 ch 1 art 5; ch 4 art 1; 1979 ch 5 art 3; 1980-81-82-83 ch 48  
art 4; ch 140 art 4; 1984 ch 1 art 5; ch 45 art 5; 1985 ch 45 art 5; 1986  
ch 6 art 6; ch 55 art 3; 1987 ch 46 art 3; 1988 ch 55 art 4; 1990 ch 39  
art 4; ch 45 art 19; 1991 ch 49 art 7; 1992 ch 29 art 2; 1993 ch 24 art 3;  
RSC 1985 (5e suppl) ch 1 art 12; LC 1994 ch 7 ann II art 7, ann VI art 2,  
ann VIII art 3; ch 21 art 6; 1995 ch 3 art 2; ch 21 art 76; 1996 ch 21  
art 4; 1997 ch 10 art 268; ch 25 art 2; ch 26 art 82; 1998 ch 19 art 2, 71;  
1999 ch 22 art 5; 2001 ch 17 art 5; 2003 ch 28 art 1; 2007 ch 35 art 9;  
2009 ch 2 art 4; 2010 ch 25 art 4; 2012 ch 31 art 4; 2013 ch 34 art 2, 91,  
173; ch 40 art 4; 2014 ch 39 art 2; 2017 ch 33 art 4; 2022 ch 19 art 2;  
2023 ch 26 art 4; 2024 ch 15 art 2; ch 17 art 5, par 80(2), (3), (113),  
(114)

[12.1 à 37. Omises]

## Subdivision c Taxable Capital Gains and Allowable Capital Losses

### Taxable capital gain and allowable capital loss

38. For the purposes of this Act,

(a) subject to paragraphs (a.1) to (a.3), a taxpayer's taxable capital gain for a taxation year from the disposition of any property is ½ of the taxpayer's capital gain for the year from the disposition of the property;

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [38(a)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1988 c 55 s 19 [38(a)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 19(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 38(a) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1998 c 19 s 6(1) [38(a)] effective 1997-2-19 per s 6(2)
- 2001 c 17 s 22(1) effective 2000-1-1 with exceptions per s 22(5)
- 2008 c 28 s 4(1) [38(a)] effective 2008-2-26 per s 4(4)

[Zero taxable capital gains on investments donated to qualified donees]

(a.1) a taxpayer's taxable capital gain for a taxation year from the disposition of a property is equal to zero if

(i) the disposition is the making of a gift to a qualified donee of a share, debt obligation or right listed on a **designated stock exchange**, a share of the capital stock of a mutual fund corporation, a unit of a mutual fund trust, an interest in a related segregated fund trust (within the meaning assigned by paragraph 138.1(1)(a)) or a prescribed debt obligation, or

(ii) the disposition is deemed by section 70 to have occurred and the property is

(A) a security described in subparagraph (i), and

(B) the subject of a gift to which subsection 118.1(5.1) applies and that is made by the taxpayer's estate to a qualified donee, or

(iii) the disposition is the exchange, for a security described in subparagraph (i), of a share of the capital stock of a corporation, which share included, at the time it was issued and at the time of the disposition, a condition allowing the holder to exchange it for the security, and the taxpayer

## Sous-section c Gains en capital imposables et pertes en capital déductibles

38. Pour l'application de la présente loi :

a) sous réserve des alinéas a.1) à a.3), le gain en capital imposable d'un contribuable pour une année d'imposition, tiré de la disposition d'un bien, est égal à la moitié du gain en capital qu'il a réalisé pour l'année à la disposition du bien;

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [38a)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1988 ch 55 art 19 [38a)] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 19(2)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 al 38a) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1998 ch 19 par 6(1) [38a)] en vigueur 19-2-1997 d'après par 6(2)
- 2001 ch 17 par 22(1) en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 22(5)
- 2008 ch 28 par 4(1) [38(a)] en vigueur 26-2-2008 d'après par 4(4)

a.1) le gain en capital imposable d'un contribuable pour une année d'imposition, tiré de la disposition d'un bien, est égal à zéro si, selon le cas :

(i) la disposition consiste à faire don à un donataire reconnu d'une action, d'une créance ou d'un droit coté à une **bourse de valeurs désignée**, d'une action du capital-actions d'une société de placement à capital variable, d'une part d'une fiducie de fonds commun de placement, d'une participation dans une fiducie créée à l'égard du fonds réservé au sens de l'alinéa 138.1(1)a) ou d'une créance visée par règlement,

(ii) la disposition est réputée, aux termes de l'article 70, avoir été effectuée, et le bien, à la fois :

(A) est un titre visé au sous-alinéa (i),

(B) fait l'objet d'un don—auquel le paragraphe 118.1(5.1) s'applique—fait par la succession du contribuable à un donataire reconnu;

(iii) la disposition consiste à échanger, contre un titre visé au sous-alinéa (i), une action du capital-actions d'une société, laquelle action prévoyait, au moment de son émission et au moment de la disposition, une condition permettant au détenteur de l'échanger contre le titre, et le contribuable, à la fois :

Sens de gain en capital imposable et de perte en capital déductible

[Nul gain en capital imposable tiré de placements donnés aux donataires reconnus]

(A) receives no consideration on the exchange other than the security, and

(B) makes a gift of the security to a qualified donee not more than 30 days after the exchange;

- SC 1998 c 19 s 6(1) [38(a.1)] effective 1997-2-19 per s 6(2)
- 2001 c 17 s 22(2) effective 2000-1-1 with exceptions per s 22(6)
- 2002 c 9 s 22(1) effective 2002-1-1 per s 22(2)
- 2006 c 4 s 51(1) effective 2006-5-2 per s 51(3)
- 2007 c 35 s 15(1) effective 2007-3-19 per s 15(2)
- 2008 c 28 s 4(2) effective 2008-2-26 per s 4(4)
- 2014 c 39 s 9(1) effective 2016-1-1 per s 9(3)
- 2016 c 12 s 12(1) effective 2016-1-1 per s 12(3)

[Zero taxable capital gains on properties donated as ecological gifts]

(a.2) a taxpayer's taxable capital gain for a taxation year from the disposition of a property is equal to zero if

(i) the disposition is the making of a gift to a qualified donee (other than a private foundation) of a property described, in respect of the taxpayer, in paragraph 110.1(1)(d) or in the definition "total ecological gifts" in subsection 118.1(1), or

(ii) the disposition is deemed by section 70 to have occurred and the property is

(A) described in subparagraph (i), and

(B) the subject of a gift to which subsection 118.1(5.1) applies and that is made by the taxpayer's estate to a qualified donee (other than a private foundation);

- SC 2001 c 17 s 22(3) [38(a.2)] effective 2000-2-28 with exceptions per s 22(7)
- 2006 c 4 s 51(2) effective 2006-5-1 per s 51(3)
- 2014 c 39 s 9(2) effective 2016-1-1 per s 9(3)
- 2016 c 12 s 12(2) effective 2016-1-1 per s 12(3)

[Partnership interests]

(a.3) a taxpayer's taxable capital gain for a taxation year, from the disposition of an interest in a partnership (other than a prescribed interest in a partnership) that would be an exchange described in subparagraph (a.1)(iii) if the interest were a share in the capital stock of a corporation, is equal to the lesser of

(i) that taxable capital gain determined without reference to this paragraph, and

(A) ne reçoit, en contrepartie de l'échange, que le titre,

(B) fait don du titre à un donataire reconnu au plus tard 30 jours après l'échange;

- LC 1998 ch 19 par 6(1) [38(a.1)] en vigueur 19-2-1997 d'après par 6(2)
- 2001 ch 17 par 22(2) en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 22(6)
- 2002 ch 9 par 22(1) en vigueur 1-1-2002 d'après par 22(2)
- 2006 ch 4 par 51(1) en vigueur 2-5-2006 d'après par 51(3)
- 2007 ch 35 par 15(1) en vigueur 19-3-2007 d'après par 15(2)
- 2008 ch 28 par 4(2) en vigueur 26-2-2008 d'après par 4(4)
- 2014 ch 39 par 9(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 9(3)
- 2016 ch 12 par 12(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 12(3)

a.2) le gain en capital imposable d'un contribuable pour une année d'imposition, tiré de la disposition d'un bien, est égal à zéro si, selon le cas :

(i) la disposition consiste à faire don à un donataire reconnu (à l'exception d'une fondation privée) d'un bien visé, en ce qui concerne le contribuable, à l'alinéa 110.1(1)d) ou à la définition de « total des dons de biens écosensibles » au paragraphe 118.1(1),

(ii) la disposition est réputée, aux termes de l'article 70, avoir été effectuée, et le bien, à la fois :

(A) est un titre visé au sous-alinéa (i),

(B) fait l'objet d'un don—auquel le paragraphe 118.1(5.1) s'applique—fait par la succession du contribuable à un donataire reconnu (à l'exception d'une fondation privée);

- LC 2001 ch 17 par 22(3) [38(a.2)] en vigueur 28-2-2000 sauf des exceptions d'après par 22(7)
- 2006 ch 4 par 51(2) en vigueur 1-5-2006 d'après par 51(3)
- 2014 c 39 s 9(2) en vigueur 1-1-2016 d'après par 9(3)
- 2016 c 12 s 12(2) en vigueur 1-1-2016 d'après par 12(3)

a.3) le gain en capital imposable d'un contribuable pour une année d'imposition, tiré de la disposition d'une participation dans une société de personnes (à l'exception d'une telle participation visée par règlement) qui serait un échange visé au sous-alinéa a.1)(iii) si la participation était une action du capital-actions d'une société, correspond à la moins élevée des sommes suivantes :

(i) le montant de ce gain en capital imposable, déterminé compte non tenu du présent alinéa,

[Nul gain en capital imposable tiré de biens écosensibles donnés]

[Participation dans sociétés de personnes]



(ii) ½ of the **amount**, if any, by which

(A) the total of

(I) the cost to the taxpayer of the partnership interest, and

(II) each **amount** required by subparagraph 53(1)(e)(iv) or (x) to be added in determining the taxpayer's **adjusted cost base** of the partnership interest,

exceeds

(B) the **adjusted cost base** to the taxpayer of the partnership interest (determined without reference to subparagraphs 53(2)(c)(iv) and (v));

• SC 2008 c 28 s 4(3) [38(a.3)] effective 2008-2-26 per s 4(4)

[Allowable capital losses]

(b) a taxpayer's allowable capital loss for a taxation year from the disposition of any property is ½ of the taxpayer's capital loss for the year from the disposition of that property; and

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [38(b)] effective 1972-1-1 per s 9;
- 1988 c 55 s 19(1) [38(b)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 19(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 38(b) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2001 c 17 s 22(4) effective 2000-1-1 with exceptions per s 22(5)

[Allowable business investment losses]

(c) a taxpayer's allowable business investment loss for a taxation year from the disposition of any property is ½ of the taxpayer's business investment loss for the year from the disposition of that property.

- SC 1977-78 c 42 s 2(1) [38(c)] effective 1978-1-1 per s 2(2)
- 1988 c 55 s 19(1) [38(c)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 19(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 38(c) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2001 c 17 s 22(4) effective 2000-1-1 with exceptions per s 22(5)

[(d), (e) repealed]

(ii) la moitié de l'excédent de la **somme** visée à la division (A) sur celle visée à la division (B) :

(A) le total des **sommes** suivantes :

(I) le coût de la participation pour le contribuable,

(II) chaque **somme** qui, selon le sous-alinéa 53(1)e)(iv) ou (x), est à ajouter dans le calcul du **prix de base rajusté** de la participation pour le contribuable,

(B) le **prix de base rajusté** de la participation pour le contribuable (déterminé compte non tenu des sous-alinéas 53(2)c)(iv) et (v));

• LC 2008 ch 28 par 4(3) [38a.3] en vigueur 25-2-2008 d'après par 4(4)

b) la perte en capital déductible d'un contribuable, pour une année d'imposition, résultant de la disposition d'un bien est égale à la moitié de la perte en capital que le contribuable a subie, pour l'année, à la disposition du bien;

[Pertes en capital déductibles]

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [38b)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- SC 1988 ch 55 par 19(1) [38b) en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 19(2)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 al 38b) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2001 ch 17 par 22(4) en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 22(5)

c) la perte déductible au titre d'un placement d'entreprise d'un contribuable, pour une année d'imposition, résultant de la disposition d'un bien est égale à la moitié de la perte au titre d'un placement d'entreprise que ce contribuable a subie, pour l'année, à la disposition du bien.

[Pertes déductibles au titre d'un placement d'entreprise]

- SC 1977-78 ch 42 par 2(1) [38c)] en vigueur 1-1-1978 d'après par 2(2)
- 1988 ch 55 par 19(1) [38c)] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 19(2)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 al 38c) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2001 ch 17 par 22(4) en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 22(5)

[d) et e) abrogés]

Tax-deferred transaction—flow-through shares

**38.1** If a taxpayer acquires a property (in this section referred to as the “acquired property”) that is included in a flow-through share class of property in the course of a transaction or series of transactions to which any of section 51, subsections 73(1), 85(1) and (2) and 85.1(1), sections 86 and 87 and subsections 88(1) and 98(3) apply

(a) if the transfer of the acquired property is part of a gifting arrangement (within the meaning assigned by section 237.1) or of a transaction or series of transactions to which subsection 98(3) applies, or the transferor is a person with whom the taxpayer was, at the time of the acquisition, not dealing at arm’s length, there shall be added, at the time of the transfer, to the taxpayer’s exemption threshold in respect of the flow-through share class of property, and deducted from the transferor’s exemption threshold in respect of the flow-through share class of property, the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the amount by which the transferor’s exemption threshold in respect of the flow-through share class of property immediately before that time exceeds the capital gain, if any, of the transferor as a result of the transfer, and

B is the proportion that the fair market value of the acquired property immediately before the transfer is of the fair market value of all property of the transferor immediately before the transfer that is included in the flow-through share class of property; and

(b) if the transferor receives particular shares of the capital stock of the taxpayer as consideration for the acquired property and those particular shares are listed on a designated stock exchange or are shares of a mutual fund corporation, then for the purposes of this section and subsection 40(12)

(i) the particular shares are deemed to be flow-through shares of the transferor, and

(ii) there shall be added to the transferor’s exemption threshold in respect of the flow-

**38.1** Dans le cas où un contribuable acquiert, dans le cadre d’une opération ou d’une série d’opérations à laquelle s’appliquent l’article 51, les paragraphes 73(1), 85(1) ou (2) ou 85.1(1), les articles 86 ou 87 ou les paragraphes 88(1) ou 98(3), un bien (appelé « bien acquis » au présent article) compris dans une catégorie de biens constituée d’actions accréditatives, les règles ci-après s’appliquent :

a) si le transfert du bien acquis fait partie d’un arrangement de don, au sens de l’article 237.1, ou d’une opération ou d’une série d’opérations à laquelle le paragraphe 98(3) s’applique ou que le cédant est une personne avec laquelle le contribuable a un lien de dépendance au moment de l’acquisition, la somme obtenue par la formule ci-après est ajoutée, au moment du transfert, au seuil d’exonération du contribuable relativement à la catégorie de biens constituée d’actions accréditatives et est déduite du seuil d’exonération du cédant relativement à cette catégorie :

$$A \times B$$

où :

A représente l’excédent du seuil d’exonération du cédant relativement à la catégorie de biens constituée d’actions accréditatives immédiatement avant ce moment sur le gain en capital éventuel du cédant découlant du transfert,

B la proportion que représente le rapport entre la juste valeur marchande du bien acquis, immédiatement avant le transfert, et celle des biens du cédant, immédiatement avant le transfert, compris dans la catégorie de biens constituée d’actions accréditatives;

b) si le cédant reçoit, en contrepartie du bien acquis, des actions données du capital-actions du contribuable qui sont soit cotées à une bourse de valeurs désignée, soit des actions d’une société de placement à capital variable, pour l’application du présent article et du paragraphe 40(12) :

(i) les actions données sont réputées être des actions accréditatives du cédant,

(ii) la somme qui est déterminée selon l’alinéa a), ou qui serait ainsi déterminée si cet alinéa

Opération à imposition différée—actions accréditatives

through share class of property that includes the particular shares the amount that is determined under paragraph (a) or that would be so determined if paragraph (a) applied to the taxpayer.

- SC 2011 c 24 s 4(1) [38.1] effective 2011-3-22 per s 4(2)

s'appliquait au contribuable, est ajoutée au seuil d'exonération du cédant relativement à la catégorie de biens constituée d'actions accréditives qui comprend les actions données.

- LC 2011 ch 24 par 4(1) [38.1] en vigueur 22-3-2011 d'après par 4(2)

**Allocation of gain re certain gifts**

**38.2** If a taxpayer is entitled to an amount of an advantage in respect of a gift of property described in paragraph 38(a.1) or (a.2),

(a) those paragraphs apply only to that proportion of the taxpayer's capital gain in respect of the gift that the eligible amount of the gift is of the taxpayer's proceeds of disposition in respect of the gift; and

(b) paragraph 38(a) applies to the extent that the taxpayer's capital gain in respect of the gift exceeds the amount of the capital gain to which paragraph 38(a.1) or (a.2) applies.

- SC 2013 c 34 s 182(1) [38.2] effective 2002-12-21 per s 182(2)

**38.2** Si un contribuable a droit au montant d'un avantage au titre d'un don de bien visé aux alinéas 38a.1) ou a.2), les règles ci-après s'appliquent :

a) ces alinéas ne s'appliquent qu'à la proportion du gain en capital du contribuable relatif au don que représente le montant admissible du don par rapport au produit de disposition, pour le contribuable, relatif au don;

b) l'alinéa 38a) s'applique dans la mesure où le gain en capital du contribuable relatif au don excède le gain en capital auquel s'appliquent les alinéas 38a.1) ou a.2).

- LC 2013 ch 34 par 182(1) [38.2] en vigueur 21-12-2002 d'après par 182(2)

**Attribution du gain provenant de certains dons**

**Meaning of capital gain and capital loss**

**39. (1)** For the purposes of this Act,

(a) a taxpayer's capital gain for a taxation year from the disposition of any property is the taxpayer's gain for the year determined under this Subdivision (to the extent of the **amount** thereof that would not, if section 3 were read without reference to the expression "other than a taxable capital gain from the disposition of a property" in paragraph 3(a) and without reference to paragraph 3(b), be included in computing the taxpayer's income for the year or any other taxation year) from the disposition of any property of the taxpayer other than

[(i) repealed, 2016]

(i.1) an object that the Canadian Cultural Property Export Review Board has determined meets the criterion set out in paragraph 29(3)(b) of the *Cultural Property Export and Import Act* if

(A) the disposition is to an institution or a public authority in Canada that was, at the time of the disposition, designated under subsection 32(2) of that Act either generally or for a specified purpose related to that object, or

(B) the disposition is deemed by section 70 to have occurred and the object is the subject of a gift to which subsection 118.1(5.1) applies and that is made by the taxpayer's estate to an institution that would be described in clause (A) if the disposition were made at the time the estate makes the gift,

- SC 1974-75-76 c 50 s 48 [39(1)(a)(i.1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1980-81-82-83 c 48 s 16(1) [39(1)(a)(i.1)] effective 1977-9-5 per s 16(4)
- 1988 c 55 s 20(1) [39(1)(a)(i.1)(A)] effective 1988-1-1 per s 20(5)
- 1991 c 49 s 22(1) [39(1)(a)(i.1)] effective 1988-12-12 per s 22(5)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 39(1)(a)(i.1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 22(1) [39(1)(a)(i.1)] effective 1988-12-12 per s 22(5)
- 2014 c 39 s 10(1) [39(1)(a)(i.1)] effective 2016-1-1 per s 10(4)
- 2016 c 12 s 13(2) [39(1)(a)(i.1)(B)] effective 2016-1-1 per s 13(6)
- 2019 c 29 s 4(1) effective 2019-3-19 per s 4(2)

**39. (1)** Pour l'application de la présente loi :

a) un gain en capital d'un contribuable, tiré, pour une année d'imposition, de la disposition d'un bien quelconque, est le gain, déterminé conformément à la présente sous-section (jusqu'à concurrence du **montant** de ce gain qui ne serait pas, compte non tenu du passage « autre qu'un gain en capital imposable résultant de la disposition d'un bien », à l'alinéa 3a), et de l'alinéa 3b), inclus dans le calcul de son revenu pour l'année ou pour toute autre année d'imposition), que ce contribuable a tiré, pour l'année, de la disposition d'un bien lui appartenant, à l'exception :

[(i) abrogé, 2016]

(i.1) d'un objet dont la conformité au critère d'intérêt énoncé au paragraphe 29(3) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels* a été établie par la Commission canadienne d'examen des exportations de biens culturels, si, selon le cas :

(A) la disposition a été effectuée au profit d'un établissement, ou d'une administration, au Canada alors désigné, en application du paragraphe 32(2) de cette loi, à des fins générales ou à une fin particulière liée à cet objet,

(B) la disposition est réputée, aux termes de l'article 70, avoir été effectuée et l'objet fait l'objet d'un don—auquel le paragraphe 118.1(5.1) s'applique—fait par la succession du contribuable à un établissement qui serait visé à la division (A) si la disposition était effectuée au moment où la succession fait le don,

- SC 1974-75-76 ch 50 art 48 [39(1)(a)(i.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 et TR/77-151
- 1980-81-82-83 ch 48 par 16(1) [39(1)(a)(i.1)] en vigueur 5-9-1977 d'après par 16(4)
- 1988 ch 55 par 20(1) [39(1)(a)(i.1)(A)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 20(5)
- 1991 ch 49 par 22(1) [39(1)(a)(i.1)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 22(5)
- LRC 1985 5e supp ch 1 sous-al 39(1)(a)(i.1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 22(1) [39(1)(a)(i.1)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 22(5)
- 2014 ch 39 par 10(1) [39(1)(a)(i.1)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 10(4)
- 2016 ch 12 par 13(2) [39(1)(a)(i.1)(B)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 13(6)
- 2019 ch 29 par 4(1) en vigueur 19-3-2019 d'après par 4(2)

**Sens de gain en capital et de perte en capital**

[remainder of 39—omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [39]; 1974-75-76 c 26 s 15; c 50 s 48; 1976-77 c 4 s 9; 1977-78 c 1 s 16; c 42 s 3; 1979 c 5 s 11; 1980-81-82-83 c 48 s 16; c 140 s 18; 1984 c 1 s 13; 1985 c 45 s 14; 1986 c 6 s 17; 1988 c 55 s 20; 1991 c 49 s 22; 1993 c 24 s 11; RSC 1985 5th Supp c 1 s 39; SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 22, Sch VIII s 11; c 21 s 14; 1995 c 3 s 10; c 21 s 10, 49; 1998 c 19 s 10; 2000 c 12 s 142 Sch 2 s 1(e); 2001 c 17 s 23, 204; 2009 c 2 s 9; 2013 c 34 s 59; 2014 c 39 s 10; 2016 c 12 s 13; 2017 c 33 s 9; 2019 c 29 s 4; 2024 c 17 s 7

[39.1 to 53. Omitted]

[reste du 39—omis]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [39]; 1974-75-76 ch 26 art 15; ch 50 art 48; 1976-77 ch 4 art 9; 1977-78 ch 1 art 16; ch 42 art 3; 1979 ch 5 art 11; 1980-81-82-83 ch 48 art 16; ch 140 art 18; 1984 ch 1 art 13; 1985 ch 45 art 14; 1986 ch 6 art 17; 1988 ch 55 art 20; 1991 ch 49 art 22; 1993 ch 24 art 11; LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 art 39; LC 1994 ch 7 art 4 ann II art 22, ann VIII art 11; ch 21 art 14; 1995 ch 3 art 10; ch 21 art 10, 49; 1998 ch 19 art 10; 2000 ch 12 art 142 ann 2 par 1(e); 2001 ch 17 art 23, 204; 2009 ch 2 art 9; 2013 ch 34 art 59; 2014 ch 39 art 10; 2016 ch 12 art 13; 2017 ch 33 art 9; 2019 ch 29 art 4; 2024 ch 17 art 7

[39.1 à 53. Omises]

**Definitions**

**54.** In this subdivision,

**“adjusted cost base”**

« prix . . . »

[38(a.3)(ii)(A)

(II), (B),

105(1)(b),

110.1(2.1)(b)-

(i), (ii),

(13)(a)(i),

118.1(5.4)(b)-

(i), (ii),

(24)(a)(i),

248(1) “ad-

justed cost

base”, “cost

amount” (b),

(35), (36),

(39)(a)]

“adjusted cost base” to a taxpayer of any property at any time means, except as otherwise provided,

(a) where the property is depreciable property of the taxpayer, the capital cost to the taxpayer of the property as of that time, and

(b) in any other case, the cost to the taxpayer of the property adjusted, as of that time, in accordance with section 53,

except that

(c) for greater certainty, where any property (other than an interest in or a share of the capital stock of a flow-through entity within the meaning assigned by subsection 39.1(1) that was last reacquired by the taxpayer as a result of an election under subsection 110.6(19)) of the taxpayer is property that was reacquired by the taxpayer after having been previously disposed of by the taxpayer, no adjustment to the cost to the taxpayer of the property that was required to be made under section 53 before its reacquisition by the taxpayer shall be made under that section to the cost to the taxpayer of the property as reacquired property of the taxpayer, and

(d) in no case shall the adjusted cost base to a taxpayer of any property at any time be less than nil;

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [54(a) “adjusted cost base”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 54 “adjusted cost base”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1995 c 3 s 15(1) effective 1994-1-1 per s 15(2)

[remainder of 54—omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [54]; 1973-74 c 14 s 14; 1974-75-76 c 26 s 25; 1976-77 c 4 s 14; 1977-78 c 1 s 22; c 32 s 10; 1980-81-82-83 c 48 s 23; c 140 s 23; 1984 c 1 s 21; 1985 c 45 s 23; 1986 c 6 s 27; 1987 c 46 s 14; 1988 c 55 s 31; 1991 c 49 s 31; 1993 c 24 s 16; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 54; SC 1994 c 7 Sch II s 31, Sch VIII s 16; c 21 s 23; 1995 c 3 s 15; c 21 s 18, 77; 1998 c 19 s 95; 2000 c 12 s 130(F), 142; c 19 s 5; 2001 c 17 s 37, 207(E); 2009 c 2 s 12; 2011 c 24 s 9; 2013 c 34 s 107, 191; c 40 s 23; 2016 c 7 s 4; c 12 s 17; 2017 c 33 s 13; 2018 c 27 s 4; 2023 c 26 s 10; 2024 c 17 s 11(E)

[54.1 to 55. Omitted]

**54.** Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente sous-section.

[ . . . ]

« prix de base rajusté » S’agissant du prix de base d’un bien quelconque pour un contribuable à un moment donné s’entend, sauf dispositions contraires :

a) lorsque le bien entre dans la catégorie des biens amortissables du contribuable, du coût en capital du bien, supporté par lui, à ce moment;

b) dans les autres cas, du coût du bien, pour le contribuable, rajusté à ce moment, conformément à l’article 53;

toutefois :

c) il demeure entendu que, lorsqu’un bien du contribuable (sauf une participation dans une entité intermédiaire, au sens du paragraphe 39.1(1), ou une action du capital-actions d’une telle entité, que le contribuable a acquise de nouveau pour la dernière fois par suite d’un choix fait selon le paragraphe 110.6(19)) est un bien qu’il a acquis de nouveau après en avoir disposé, le coût du bien pour lui, tel qu’il a été acquis de nouveau, ne peut faire l’objet du rajustement qui devait être fait à son égard en vertu de l’article 53 avant qu’il ne l’acquière de nouveau;

d) le prix de base rajusté d’un bien pour le contribuable à un moment donné ne peut, en aucun cas, être inférieur à zéro.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [54a] « prix de base rajusté » en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 54 « prix de base rajusté », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1995 ch 3 par 15(1) en vigueur 1-1-1994 d’après par 15(2)

[reste du 54—omis]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [54]; 1973-74 ch 14 art 14; 1974-75-76 ch 26 art 25; 1976-77 ch 4 art 14; 1977-78 ch 1 art 22; ch 32 art 10; 1980-81-82-83 ch 48 art 23; ch 140 art 23; 1984 ch 1 art 21; 1985 ch 45 art 23; 1986 ch 6 art 27; 1987 ch 46 art 14; 1988 ch 55 art 31; 1991 ch 49 art 31; 1993 ch 24 art 16; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 54; LC 1994 ch 7 ann II art 31, ann VIII art 16; ch 21 art 23; 1995 ch 3 art 15; ch 21 art 18, 77; 1998 ch 19 art 95; 2000 ch 12 art 130(F), 142; ch 19 art 5; 2001 ch 17 art 37, 207(E); 2009 ch 2 art 12; 2011 ch 24 art 9; 2013 ch 34 art 107, 191; ch 40 art 23; 2016 ch 7 art 4; ch 12 art 17; 2017 ch 33 art 13; 2018 ch 27 art 4; 2023 ch 26 art 10; 2024 ch 17 art 11(A)

[54.1 à 55. Omises]

**Définitions**

**« prix de base rajusté »**

“adjusted . . .”

[38a.3)(ii)(A)-

(II), (B),

105(1)(b),

110.1(2.1)(b)-

(i), (ii),

(13)(a)(i),

118.1(5.4)(b)-

(i), (ii),

(24)(a)(i),

248(1) « coût

indiqué » b),

« prix de base

rajusté », (35),

(36), (39)a)]

## Subdivision d Other Sources of Income

Amounts to be included in income for year

**56.** (1) Without restricting the generality of section 3, there shall be included in computing the income of a taxpayer for a taxation year,

[(a) to (m) omitted]

Scholarships, bursaries, etc.

(n) the amount, if any, by which

(i) the total of all amounts (other than amounts described in paragraph (q), amounts received in the course of business, and amounts received in respect of, in the course of or by virtue of an office or employment) received by the taxpayer in the year, each of which is an amount received by the taxpayer as or on account of a scholarship, fellowship or bursary, or a prize for achievement in a field of endeavour ordinarily carried on by the taxpayer, other than a prescribed prize,

exceeds

(ii) the taxpayer's scholarship exemption for the year computed under subsection (3);

[(iii) repealed, 2001]

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [56(1)(n)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1979 c 5 s 15(4) [56(1)(n)(i)] effective 1979-1-1 per s 15(8)
- 1986 c 6 s 28(1) [56(1)(n)(i)] effective 1985-5-23 per s 28(3)
- 1987 c 46 s 15(2) [56(1)(n)(i)] effective 1983-1-1 with exceptions per s 15(8)
- 1991 c 49 s 32(5) effective 1987-1-1 per s 32(16)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 56(1)(n) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 32(5) effective 1987-1-1 per s 32(16)
- 2001 c 17 s 39(1) effective 2000-1-1 per s 39(3)

[(n.1) omitted]

Research grants

(o) the amount, if any, by which any grant received by the taxpayer in the year to enable the taxpayer to carry on research or any similar work exceeds the total of expenses incurred by the taxpayer in the year for the purpose of carrying on the work, other than

## Sous-section d Autres sources de revenu

**56.** (1) Sans préjudice de la portée générale de l'article 3, sont à inclure dans le calcul du revenu d'un contribuable pour une année d'imposition :

[a] à m) omises]

n) l'excédent éventuel :

(i) du total des sommes (à l'exclusion des sommes visées à l'alinéa q), des sommes reçues dans le cours des activités d'une entreprise et des sommes reçues au titre, dans l'occupation ou en vertu d'une charge ou d'un emploi) reçues au cours de l'année par le contribuable à titre de bourse d'études, de bourse de perfectionnement (*fellowship*) ou de récompense couronnant une œuvre remarquable réalisée dans son domaine d'activité habituel, à l'exclusion d'une récompense visée par règlement,

sur :

(ii) l'exemption pour bourses d'études du contribuable pour l'année, calculée selon le paragraphe (3);

[(iii) abrogé, 2001]

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [56(1)n)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1979 ch 5 par 15(4) [56(1)n)(i)] en vigueur 1-1-1979 d'après par 15(8)
- 1986 ch 6 par 28(1) [56(1)n)(i)] en vigueur 23-5-1985 d'après par 28(3)
- 1987 ch 46 par 15(2) [56(1)n)(i)] en vigueur 1-1-1983 sauf des exceptions d'après par 15(8)
- 1991 ch 49 par 32(5) en vigueur 1-1-1987 d'après par 32(16)
- LRC 1985 5e supp ch 1 al 56(1)n) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 32(5) en vigueur 1-1-1987 d'après par 32(16)
- 2001 ch 17 par 39(1) en vigueur 1-1-2000 d'après par 39(3)

[n.1) omis]

o) l'excédent éventuel de toute subvention reçue au cours de l'année par le contribuable pour la poursuite de recherches ou de tous travaux similaires sur le total des dépenses qu'il a engagées pendant l'année dans le but de poursuivre ces travaux, à l'exception :

Sommes à inclure dans le revenu de l'année

Bourses d'études, de perfectionnement, etc.

Subventions de recherches

(i) personal or living expenses of the taxpayer except travel expenses (including the entire amount expended for meals and lodging) incurred by the taxpayer while away from home in the course of carrying on the work,

(ii) expenses in respect of which the taxpayer has been reimbursed, or

(iii) expenses that are otherwise deductible in computing the taxpayer's income for the year;

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [56(1)(o)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 56(1)(o) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Refund of scholarships, bursaries and research grants

(p) amounts as described in paragraph 60(q) received by the taxpayer in the year from an individual;

- SC 1974-75-76 c 26 s 27(3) [56(1)(p)] effective 1974-1-1 per s 27(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 56(1)(p) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(q) to (t) omitted]

Social assistance payments

(u) a social assistance payment made on the basis of a means, needs or income test and received in the year by

(i) the taxpayer, other than a married taxpayer or a taxpayer who is in a common-law partnership who resided with the taxpayer's spouse or common-law partner at the time the payment was received and whose income for the year is less than the spouse or common-law partner's income for the year, or

(ii) the taxpayer's spouse or common-law partner, if the taxpayer resided with the spouse or common-law partner at the time the payment was received and if the spouse or common-law partner's income for the year is less than the taxpayer's income for the year,

except to the extent that the payment is otherwise required to be included in computing the income for a taxation year of the taxpayer or the taxpayer's spouse or common-law partner;

- SC 1980-81-82-83 c 140 s 26(5) [56(1)(u)] effective 1982-1-1 per s 26(7)
- 1988 c 55 s 34(2) [56(1)(u)] effective 1982-1-1 per s 34(8)
- 1991 c 49 s 32(6) [56(1)(u)] effective 1982-1-1 per s 32(17)

(i) des frais personnels ou de subsistance du contribuable, sauf ses frais de déplacement (y compris le montant entier dépensé pour ses repas et son logement) engagés par lui pendant qu'il vivait hors de chez lui occupé à poursuivre ces travaux,

(ii) des dépenses qui lui ont été remboursées,

(iii) des dépenses déductibles, comme il est prévu par ailleurs, dans le calcul de son revenu de l'année;

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [56(1)(o)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e supp ch 1 al 56(1)(o) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

p) les sommes reçues par le contribuable d'un particulier au cours de l'année ainsi qu'il est prévu à l'alinéa 60(q);

- SC 1974-75-76 ch 26 par 27(3) [56(1)(p)] en vigueur 1-1-1974 d'après par 27(4)
- LRC 1985 5e supp ch 1 al 56(1)(p) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

Remboursement des bourses d'études ou de recherche et des subventions de recherches

[q) à t) omises]

u) la prestation d'assistance sociale payée après examen des ressources, des besoins et du revenu et reçue au cours de l'année par une des personnes suivantes, sauf dans la mesure où elle est à inclure par ailleurs dans le calcul du revenu de ces personnes pour une année d'imposition :

Prestation d'assistance sociale

(i) le contribuable, à l'exclusion d'un contribuable marié ou vivant en union de fait qui habite avec son époux ou conjoint de fait au moment de la réception du paiement et dont le revenu pour l'année est inférieur à celui de son époux ou conjoint de fait pour l'année,

(ii) l'époux ou conjoint de fait du contribuable avec qui celui-ci habite au moment de la réception du paiement, si le revenu de l'époux ou conjoint de fait pour l'année est inférieur à celui du contribuable pour l'année;

- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 26(5) [56(1)(u)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 26(7)
- 1988 ch 55 par 34(2) [56(1)(u)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 34(8)
- 1991 ch 49 par 32(6) [56(1)(u)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 32(17)



- RSC 1985 5th Supp c 1 para 56(1)(u) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 32(6) [56(1)(u)] effective 1982-1-1 per s 32(17)
- 1998 c 19 s 97(5) effective 1993-1-1 per s 97(8)
- 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(i) effective 2001-1-1 per s 143

[(v) to (z) omitted]

**Value of benefits**

(z.1) the value of benefits received or enjoyed by any person in the year in respect of workshops, seminars, training programs and similar development programs because of the taxpayer's membership in a registered national arts service organization;

- SC 1991 c 49 s 32(7) [56(1)(aa)] effective 1990-7-14 per s 32(18)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 32(7) [56(1)(aa)] effective 1990-7-14 per s 32(18)
- 2010 c 25 s 9(1) [56(1)(z.1)] effective 2010-1-1 per s 9(2)

[(z.2) to (z.6) omitted]

[(1.1), (2), omitted]

**Exemption for scholarships, fellowships, bursaries and prizes**

(3) For the purpose of subparagraph (1)(n)(ii), a taxpayer's scholarship exemption for a taxation year is the total of

(a) the total of all amounts each of which is the amount included under subparagraph (1)(n)(i) in computing the taxpayer's income for the taxation year in respect of a scholarship, fellowship or bursary received in connection with the taxpayer's enrolment

(i) in an educational program in respect of which the taxpayer is a *qualifying student* (as defined in subsection 118.6(1)) in the taxation year, in the immediately preceding taxation year or in the following taxation year, or

(ii) in an elementary or secondary school educational program,

(b) the total of all amounts each of which is the lesser of

(i) the amount included under subparagraph (1)(n)(i) in computing the taxpayer's income for the taxation year in respect of a scholarship, fellowship, bursary or prize that is to be used by the taxpayer in the production of a literary, dramatic, musical or artistic work, and

- LRC 1985 5e supp ch I al 56(1)(u) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 32(6) [56(1)(u)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 32(17)
- 1998 ch 19 par 97(5) en vigueur 1-1-1993 d'après par 97(8)
- 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1i) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

[(v) à (z) omises]

z.1) la valeur des avantages qu'une personne reçoit au cours de l'année, ou dont elle jouit, relativement à des ateliers, des colloques, des programmes de formation et des programmes de perfectionnement semblables, du fait qu'elle est membre d'un organisme agréé de services nationaux dans le domaine des arts;

- SC 1991 ch 49 par 32(7) [56(1)(aa)] en vigueur 14-7-1990 d'après par 32(18)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 32(7) [56(1)(aa)] en vigueur 14-7-1990 d'après par 32(18)
- 2010 ch 25 par 9(1) [56(1)(z.1)] en vigueur 2010-1-1 d'après par 9(2)

[(z.2) à (z.6) omises]

[(1.1), (2) omises]

**Valeur des avantages**

(3) Pour l'application du sous-alinéa (1)(n)(ii), l'exemption pour bourses d'études d'un contribuable pour une année d'imposition correspond au total des sommes suivantes :

a) le total des sommes représentant chacune la somme incluse en application du sous-alinéa (1)(n)(i) dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année au titre d'une bourse d'études ou d'une bourse de perfectionnement (*fellowship*) reçue relativement à son inscription :

(i) soit à un programme d'études relativement auquel le contribuable est un *étudiant admissible*, au sens du paragraphe 118.6(1), au cours de l'année, de l'année d'imposition précédente ou de l'année d'imposition subséquente,

(ii) soit à un programme d'études d'une école primaire ou secondaire;

b) le total des sommes représentant chacune la moins élevée des sommes suivantes :

(i) la somme incluse en application du sous-alinéa (1)(n)(i) dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année au titre d'une bourse d'études, d'une bourse de perfectionnement (*fel-*

**Exemption pour bourses d'études, bourses de perfectionnement (*fellowships*) ou récompenses**

(ii) the total of all **amounts** each of which is an expense incurred by the taxpayer in the taxation year for the purpose of fulfilling the conditions under which the **amount** described in subparagraph (i) was received, other than

(A) personal or living expenses of the taxpayer (except expenses in respect of travel, meals and lodging incurred by the taxpayer in the course of fulfilling those conditions and while absent from the taxpayer's usual place of residence for the period to which the scholarship, fellowship, bursary or prize, as the case may be, relates),

(B) expenses for which the taxpayer is entitled to be reimbursed, and

(C) expenses that are otherwise deductible in computing the taxpayer's income, and

(c) the lesser of \$500 and the **amount** by which the total described in subparagraph (1)(n)(i) for the taxation year exceeds the total of the **amounts** determined under paragraphs (a) and (b).

- SC 2001 c 17 s 39(2) [56(3)] effective 2000-1-1 per s 39(3)
- 2007 c 2 s 6(1) [56(3)] effective 2006-1-1 per s 6(5)
- c 35 s 17(1) [56(3)(a)] effective 2007-1-1 per s 17(2)
- 2016 c 7 s 6(1) [56(3)(a)(i)] effective 2016-1-1 with exceptions per s 6(3)

**Limitations of scholarship exemption**

(3.1) For the purpose of determining the total in paragraph (3)(a) for a taxation year,

(a) a scholarship, fellowship or bursary (in this subsection referred to as an "award") is not considered to be received in connection with the taxpayer's enrolment in an educational program described in subparagraph (3)(a)(i) except to the extent that it is reasonable to conclude that the award is intended to support the taxpayer's enrolment in the program, having regard to all the circumstances, including the terms and condi-

*lowship*) ou d'une récompense dont il doit se servir dans la production d'une œuvre littéraire, dramatique, musicale ou artistique,

(ii) le total des **sommes** représentant chacune une dépense engagée par le contribuable au cours de l'année en vue de remplir les conditions aux termes desquelles la **somme** visée au sous-alinéa (i) a été reçue, à l'exception des dépenses suivantes :

(A) ses frais personnels ou de subsistance, sauf ses frais de déplacement, de repas et de logement engagés en vue de remplir ces conditions, pendant qu'il était absent de son lieu de résidence habituel pour la période visée par la bourse d'études, la bourse de perfectionnement (*fellowship*) ou la récompense,

(B) les dépenses qu'il peut se faire rembourser,

(C) les dépenses déductibles par ailleurs dans le calcul de son revenu;

c) 500 \$ ou, s'il est moins élevé, l'excédent du total visé au sous-alinéa (1)(n)(i) pour l'année sur le total des **sommes** déterminées selon les alinéas a) et b).

- LC 2001 ch 17 par 39(2) [56(3)] en vigueur 1-1-2000 d'après par 39(3)
- 2007 ch 2 par 6(1) [56(3)] en vigueur 1-1-2006 d'après par 28(2)
- ch 35 par 17(1) [56(3)(a)] en vigueur 1-1-2007 d'après par 17(2)
- 2016 ch 7 par 6(1) [56(3)(a)(i)] en vigueur 1-1-2016 sauf des exceptions d'après par 6(3)

(3.1) Les règles ci-après s'appliquent au calcul du total visé à l'alinéa (3)(a) pour une année d'imposition :

**Restrictions — exemption pour bourses d'études**

a) une bourse d'études ou de perfectionnement (*fellowship*) (appelée « bourse » au présent paragraphe) n'est considérée comme reçue relativement à l'inscription d'un contribuable à un programme d'études visé au sous-alinéa (3)(a)(i) que dans la mesure où il est raisonnable de conclure qu'elle vise à soutenir l'inscription du contribuable au programme, compte tenu des circonstances, y compris les conditions de la bourse, la durée du programme et la période pendant laquelle la bourse sert au soutien;

tions that apply in respect of the award, the duration of the program and the period for which support is intended to be provided; and

(b) if an award is received in connection with an educational program in respect of which the taxpayer is a qualifying student because of subparagraph (a)(ii) of the definition *qualifying student* in subsection 118.6(1) in the taxation year, in the immediately preceding taxation year or in the following taxation year (in this paragraph referred to as the *claim year*), the amount included under subparagraph (1)(n)(i) in computing the taxpayer's income for the taxation year in respect of the award may not exceed the amount that is the total of amounts, each of which is the cost of materials related to the program or a fee paid to a *designated educational institution* in respect of the program, as defined in subsection 118.6(1), in respect of the claim year.

- SC 2011 c 24 s 10(3) [56(3.1)] effective 2010-1-1 per s 10(6)
- 2016 c 7 s 6(2) [56(3.1)(b)] effective 2016-1-1 with exceptions per s 6(4)

[(4) to (12) omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [56]; 1973-74 c 44 s 23; 1974-75-76 c 26 s 27; c 58 s 12; 1976-77 c 4 s 16, 87; 1977-78 c 1 s 23; c 32 s 11; 1979 c 5 s 15; 1980-81-82-83 c 48 s 25; c 109 s 19; c 140 s 5, 26; 1984 c 1 s 23; c 45 s 16; 1986 c 6 s 28; c 55 s 9; 1987 c 46 s 15; 1988 c 55 s 34; 1990 c 39 s 11; 1991 c 49 s 32; 1992 c 1 s 13(E); c 48 s 1; 1993 c 24 s 17; RSC 1985 5th Supp c 1 s 56; SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 32, Sch III s 13(E), Sch VII s 1, Sch VIII s 17; c 21 s 25; 1996 c 11 s 99; c 23 s 172, 187; 1997 c 25 s 8; 1998 c 19 s 9, 97; 1999 c 22 s 15; 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(i); c 19 s 6; 2001 c 17 s 39; 2002 c 9 s 24; 2006 c 4 s 173; 2007 c 2 s 6; c 29 s 3; c 35 s 17, 104; 2009 c 2 s 13; 2010 c 12 s 4; c 25 s 9; 2011 c 24 s 10; 2012 c 19 s 277; c 27 s 26, 36; c 31 s 11; 2013 c 34 s 194; c 40 s 25, 236, 237; 2014 c 20 s 2; 2016 c 7 s 6; 2017 c 33 s 14; 2018 c 12 s 3; 2021 c 23 s 7; c 26 s 6; 2022 c 10 s 407; c 19 s 5; 2024 c 17 s 12

[56.1 to 66.8. Omitted]

b) si une bourse est reçue relativement à un programme d'études relativement auquel le contribuable est un étudiant admissible, par l'effet du sous-alinéa a)(ii) de la définition de *étudiant admissible* au paragraphe 118.6(1), au cours de l'année, de l'année d'imposition précédente ou de l'année d'imposition subséquente (appelées *année de la demande* au présent alinéa), la somme incluse en application du sous-alinéa (1)n(i) dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année relativement à la bourse ne peut excéder le total des sommes dont chacune représente le coût du matériel lié au programme ou les frais payés à un *établissement d'enseignement agréé*, au sens du paragraphe 118.6(1), relativement au programme pour l'année de la demande.

- LC 2011 ch 24 par 10(3) [56(3.1)] en vigueur 1-1-2010 d'après par 10(6)
- 2016 ch 7 par 6(2) [56(3.1)(b)] en vigueur 1-1-2016 sauf des exceptions d'après par 6(4)

[(4) à (12) omises]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [56]; 1973-74 ch 44 art 23; 1974-75-76 ch 26 art 27; ch 58 art 12; 1976-77 ch 4 art 16, 87; 1977-78 ch 1 art 23; ch 32 art 11; 1979 ch 5 art 15; 1980-81-82-83 ch 48 art 25; ch 109 art 19; ch 140 art 5, 26; 1984 ch 1 art 23; ch 45 art 16; 1986 ch 6 art 28; ch 55 art 9; 1987 ch 46 art 15; 1988 ch 55 art 34; 1990 ch 39 art 11; 1991 ch 49 art 32; 1992 ch 1 art 13(E); ch 48 art 1; 1993 ch 24 art 17; LRC 1985 5e suppl ch 1 art 56; LC 1994 ch 7 art 4 ann II art 32, ann III art 13(E), ann VII art 1, ann VIII art 17; ch 21 art 25; 1996 ch 11 art 99; ch 23 art 172, 187; 1997 ch 25 art 8; 1998 ch 19 art 9, 97; 1999 ch 22 art 15; 2000 ch 12 art 142 Sch 2 al 1(i); ch 19 art 6; 2001 ch 17 art 39; 2002 ch 9 art 24; 2006 ch 4 art 173; 2007 ch 2 art 6; ch 29 art 3; ch 35 art 17, 104; 2009 ch 2 art 13; 2010 ch 12 art 4; ch 25 art 9; 2011 ch 24 art 10; 2012 ch 19 art 277; ch 27 art 26, 36; ch 31 art 11; 2013 ch 34 art 194; ch 40 art 25, 236, 237; 2014 ch 20 art 2; 2016 ch 7 art 6; 2017 ch 33 art 14; 2018 ch 12 art 3; 2021 ch 23 art 7; ch 26 art 6; 2022 ch 10 art 407; ch 19 art 5; 2024 ch 17 art 12

[56.1 à 66.8. Omises]

## Subdivision f Rules Relating to Computation of Income

### General limitation re expenses

**67.** In computing income, no deduction shall be made in respect of an outlay or expense in respect of which any amount is otherwise deductible under this Act, except to the extent that the outlay or expense was reasonable in the circumstances.

- SC 1932-33 c 41 s 7 [6(2)] effective 1932-1-1 per s 18
- 1940 c 34 s 17 [6(2)] effective 1940-1-1 per s 27(1)
- 1948 c 52 s 12(2) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 12(2) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [67] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 67 effective 1994-3-1 per SI/94-19

### Expenses for food, etc.

**67.1** (1) Subject to subsection (1.1), for the purposes of this Act, other than sections 62, 63, 118.01 and 118.2, an amount paid or payable in respect of the human consumption of food or beverages or the enjoyment of entertainment is deemed to be 50 per cent of the lesser of

- (a) the amount actually paid or payable in respect thereof, and
  - (b) an amount in respect thereof that would be reasonable in the circumstances.
- SC 1988 c 55 s 46 [67.1(1)] effective 1987-6-17 per s 46(2)
  - RSC 1985 5th Supp c 1 s 67.1(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
  - SC 1995 c 3 s 17(1) effective 1994-2-22 per s 17(2)
  - 2006 c 4 s 54(1) [67.1(1)] effective 2005-1-1 per s 54(2)
  - 2007 c 35 s 20(1) effective 2007-3-19 per s 20(4)

[(1.1) omitted]

### Exceptions

(2) Subsection (1) does not apply to an amount paid or payable by a person in respect of the consumption of food or beverages or the enjoyment of entertainment where the amount

[(a) omitted]

(b) relates to a fund-raising event the primary purpose of which is to benefit a registered charity;

## Sous-section f Règles relatives au calcul du revenu

**67.** Dans le calcul du revenu, aucune déduction ne peut être faite relativement à une dépense à l'égard de laquelle une somme est déductible par ailleurs en vertu de la présente loi, sauf dans la mesure où cette dépense était raisonnable dans les circonstances.

- SC 1932-33 ch 41 art 7 [6(2)] en vigueur 1-1-1932 d'après art 18
- 1940 ch 34 art 17 [6(2)] en vigueur 1-1-1940 d'après par 27(1)
- 1948 ch 52 sous-al 12(2) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 12(2) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [67] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e supp ch 1 art 67 en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**67.1** (1) Sous réserve du paragraphe (1.1), pour l'application de la présente loi, sauf les articles 62, 63, 118.01 et 118.2, la somme payée ou payable pour des aliments, des boissons ou des divertissements pris par des personnes est réputée correspondre à 50 % de la moins élevée des sommes suivantes :

- a) la somme réellement payée ou à payer;
- b) la somme qui serait raisonnable dans les circonstances.

- SC 1988 ch 55 art 46 [67.1(1)] en vigueur 17-6-1987 d'après par 46(2)
- LRC 1985 5e supp ch 1 par 67.1(1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1995 ch 3 par 17(1) en vigueur 22-2-1994 d'après par 17(2)
- 2006 ch 4 par 54(1) [67.1(1)] en vigueur 1-1-2005 d'après par 54(2)
- 2007 ch 35 par 20(1) en vigueur 19-3-2007 d'après par 20(4)

[(1.1) omis]

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas au montant payé ou payable par une personne pour des aliments, des boissons ou des divertissements dans les cas suivants :

[(a) omis]

b) le montant est payé ou payable dans le cadre d'une levée de fonds dont le principal objet est un

### Restriction générale relative aux dépenses

### Frais de représentation

### Exceptions

[(c) to (f) omitted]

- SC 1988 c 55 s 46 [67.1(2)(b)] effective 1987-6-17 per s 46(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 67.1(2)(b) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(3) omitted]

(4) For the purposes of this section,

[(a) omitted]

**Interpretation**

[67.1(1), (2)]

(b) “entertainment” includes amusement and recreation.

- SC 1988 c 55 s 46 [67.1(4)(b)] effective 1987-6-17 per s 46(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 67.1(4)(b) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(5) omitted]

Sectional annotations: SC 1988 c 55 s 46; 1991 c 49 s 43; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 67.1; SC 1994 c 7 Sch II s 43; 1995 c 3 s 17; 1999 c 22 s 20; 2002 c 9 s 26; 2006 c 4 s 54; 2007 c 35 s 20; 2013 c 34 s 206; c 40 s 33

[67.2 to 103. Omitted]

objet charitable d'un organisme de bienfaisance enregistré;

[c] à f) omises]

- SC 1988 ch 55 art 46 [67.1(2)(b)] en vigueur 17-6-1987 d'après par 46(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 67.1(2)(b) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(3) omis]

(4) Pour l'application du présent article :

[a) omis]

**Interprétation**

[67.1(1), (2)]

b) sont assimilés à des divertissements les loisirs et les amusements.

- SC 1988 ch 55 art 46 [67.1(4)(b)] en vigueur 17-6-1987 d'après par 46(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 67.1(4)(b) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(5) omis]

Annotations des articles : SC 1988 ch 55 art 46; 1991 ch 49 art 43; LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 art 67.1; LC 1994 ch 7 ann II art 43; 1995 ch 3 art 17; 1999 ch 22 art 20; 2002 ch 9 art 26; 2006 ch 4 art 54; 2007 ch 35 art 20; 2013 ch 34 art 206; ch 40 art 33

[67.2 à 103. Omises]

## Subdivision k Trusts and their Beneficiaries

### Reference to trust or estate

**104** (1) In this Act, a reference to a trust or estate (in this Subdivision referred to as a “trust”) shall, unless the context otherwise requires, be read to include a reference to the trustee, executor, administrator, liquidator of a succession, heir or other legal representative having ownership or control of the trust property, but, except for the purposes of this subsection, subsection (1.1), section 150, subparagraph (b)(v) of the definition *disposition* in subsection 248(1) and paragraph (k) of that definition, a trust is deemed not to include an arrangement under which the trust can reasonably be considered to act as agent for all the beneficiaries under the trust with respect to all dealings with all of the trust’s property unless the trust is described in any of paragraphs (a) to (e.1) of the definition *trust* in subsection 108(1).

- SC 1920 c 49 s 4 [3(6)] effective 1917-1-1 per s 16(1)
- RSC 1927 c 97 s 11(2) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1940 c 34 s 19 [11(4)(a)] effective 1940-1-1 per s 27(1)
- 1942-43 c 28 s 15(1) [11(2)] effective 1942-1-1 per s 33(1)
- 1948 c 52 s 58(1) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 63(1) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [104(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 104(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2001 c 17 s 78(1) [104(1)] effective 1998-1-1 with exceptions per s 78(24)
- 2022 c 19 s 13(1) [104(1)] effective 2023-12-31 per s 13(2)

[(1.1) omitted]

### Taxed as individual

(2) A trust shall, for the purposes of this Act, and without affecting the liability of the trustee or legal representative for that person’s own income tax, be deemed to be in respect of the trust property an individual, but where there is more than one trust and

(a) substantially all of the property of the various trusts has been received from one person, and

(b) the various trusts are conditioned so that the income thereof accrues or will ultimately accrue to the same beneficiary, or group or class of beneficiaries,

such of the trustees as the Minister may designate shall, for the purposes of this Act, be deemed to be in respect of all the trusts an individual whose property is the property of all the trusts and whose income is the income of all the trusts.

## Sous-section k Les fiducies et leurs bénéficiaires

### Fiducie ou succession

**104** (1) Dans la présente loi, la mention d’une fiducie ou d’une succession (appelées « fiducie » à la présente sous-section) vaut également mention, sauf indication contraire du contexte, du fiduciaire, de l’exécuteur testamentaire, de l’administrateur successoral, du liquidateur de succession, de l’héritier ou d’un autre représentant légal ayant la propriété ou le contrôle des biens de la fiducie. Toutefois, sauf pour l’application du présent paragraphe, du paragraphe (1.1), de l’article 150, du sous-alinéa b)(v) de la définition de *disposition* au paragraphe 248(1) et de l’alinéa k) de cette définition, l’arrangement dans le cadre duquel il est raisonnable de considérer qu’une fiducie agit en qualité de mandataire de l’ensemble de ses bénéficiaires pour ce qui est des opérations portant sur ses biens est réputé ne pas être une fiducie, sauf si la fiducie est visée à l’un des alinéas a) à e.1) de la définition de *fiducie* au paragraphe 108(1).

- SC 1920 ch 49 art 4 [3(6)] en vigueur 1-1-1917 d’après art 16(1)
- SRC 1927 ch 97 par 11(2) en vigueur 1-2-1928 d’après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1940 ch 34 art 19 [11(4)a)] en vigueur 1-1-1940 d’après par 27(1)
- 1942-43 ch 28 par 15(1) [11(2)] en vigueur 1-1-1942 d’après par 33(1)
- 1948 ch 52 par 58(1) en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 63(1) en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [104(1)] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5e supp ch 1 par 104(1) en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2001 ch 17 par 78(1) [104(1)] en vigueur 1-1-1998 sauf des exceptions d’après par 78(24)
- 2022 ch 19 par 13(1) [104(1)] en vigueur 31-12-2023 d’après par 13(2)

[(1.1) omis]

(2) Pour l’application de la présente loi, et sans que l’assujettissement du fiduciaire ou des représentants légaux à leur propre impôt sur le revenu en soit atteint, une fiducie est réputée être un particulier relativement aux biens de la fiducie; mais lorsqu’il existe plus d’une fiducie et que :

a) d’une part, dans l’ensemble, tous les biens des diverses fiducies proviennent d’une seule personne;

b) d’autre part, les diverses fiducies sont telles que le revenu en découlant revient ou reviendra finalement au même bénéficiaire ou groupe ou catégorie de bénéficiaires,

ceux des fiduciaires que le ministre peut désigner sont réputés être, pour l’application de la présente loi, relativement à toutes les fiducies, un particulier dont les biens sont les biens de toutes les fiducies et dont le revenu est le revenu de toutes les fiducies.

### Impôt à titre de particulier

- SC 1920 c 49 s 4 [3(6)] effective 1917-1-1 per s 16(1)
- RSC 1927 c 97 s 11(2) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1934 c 55 s 7 [11(2)] effective 1933-1-1 per s 18
- 1936 c 38 s 10 [11(2) part “but . . .”] effective 1935-1-1 per s 22
- 1948 c 52 s 58(2) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 63(2) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [104(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 104(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1995 c 3 s 17(1) effective 1994-2-22 per s 17(2)
- 2006 c 4 s 54(1) [67.1(1)] effective 2005-1-1 per s 54(2)
- 2007 c 35 s 20(1) effective 2007-3-19 per s 20(4)

[(3) Deductions not permitted for trusts—replaced, see s 122(1.1)]

[(4) to (5.8) omitted or repealed]

**Deduction in computing income of trust**

(6) Subject to subsections (7) to (7.1), for the purposes of this Part, there may be deducted in computing the income of a trust for a taxation year

[(a) to (a.4) omitted]

(b) in any other case, the amount that the trust claims not exceeding the amount, if any, determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the part of its income (determined without reference to this subsection and subsection (12)) for the year that became payable in the year to, or that was included under subsection 105(2) in computing the income of, a beneficiary, and

[B omitted]

- 1948 c 52 s 58(4) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 63(4) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [104(6)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1973-74 c 14 s 31(2) [104(6)] effective 1972-1-1 per s 31(6)
- 1981-82-83-84 c 48 s 54(1) [104(6)] effective 1980-1-1 per s 54(3)
- c 140 s 60(2) effective 1981-1-1 with exceptions per s 60(13)
- 1984 c 1 s 45(3) [104(6)(b)] effective 1983-10-1 per s 45(10)
- 1986 c 6 s 51(2) [104(6)(b)] effective 1986-1-1 per s 51(7)

- SC 1920 ch 49 art 4 [3(6)] en vigueur 1-1-1917 d'après art 16(1)
- SRC 1927 ch 97 par 11(2) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1934 ch 55 art 7 [11(2)] en vigueur 1-1-1933 d'après art 18
- 1936 ch 38 art 10 [11(2) partie « De plus . . . »] en vigueur 1-1-1935 d'après art 22
- 1948 ch 52 par 58(2) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 63(2) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [104(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e supp ch 1 par 104(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1995 ch 3 par 17(1) en vigueur 22-2-1994 d'après par 17(2)
- 2006 ch 4 par 54(1) [67.1(1)] en vigueur 1-1-2005 d'après par 54(2)
- 2007 ch 35 par 20(1) en vigueur 19-3-2007 d'après par 20(4)

[(3) Déductions non autorisées pour les fiducies—remplacé, voir par 122(1.1)]

[(4) à (5.8) omises ou abrogés]

**Déduction dans le calcul du revenu d'une fiducie**

(6) Pour l'application de la présente partie mais sous réserve des paragraphes (7) à (7.1), est déductible dans le calcul du revenu d'une fiducie pour une année d'imposition :

[a] à a.4) omises]

b) dans les autres cas, la somme dont la fiducie demande la déduction et ne dépassant pas l'excédent établi selon la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A est la partie de son revenu (déterminé compte non tenu du présent paragraphe ni du paragraphe (12)) pour l'année qui est devenue à payer à un bénéficiaire au cours de l'année ou qui est incluse en application du paragraphe 105(2) dans le calcul du revenu d'un bénéficiaire,

[B omis]

- 1948 ch 52 par 58(4) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 63(4) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [104(6)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1973-74 ch 14 par 31(2) [104(6)] en vigueur 1-1-1972 d'après par 31(6)
- 1981-82-83-84 ch 48 par 54(1) [104(6)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 54(3)
- ch 140 par 60(2) en vigueur 1-1-1981 sauf des exceptions d'après par 60(13)
- 1984 ch 1 par 45(3) [104(6)(b)] en vigueur 1-10-1983 d'après par 45(10)
- 1986 ch 6 par 51(2) [104(6)(b)] en vigueur 1-1-1986 d'après par 51(7)

- 1988 c 55 s 71(2) [104(6)(b)] effective 1988-1-1 per s 71(21)
- 1993 c 24 s 42(4) [104(6)(b)] effective 1991-1-1 with exceptions per s 42(12)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 104(6)(b) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 42(4) [104(6)(b)] effective 1991-1-1 with exceptions per s 42(12)
- 1996 c 21 s 18(6) [104(6)(b)(iii)] effective 1995-7-20 per s 18(14)
- 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.1) effective 2001-1-1 per s 143
- 2001 c 17 s 78(17), (18), effective 2000-1-1 with exceptions per s 78(26)
- 2007 c 29 s 8(1), (2), effective 2006-10-31 per s 8(5)
  
- 2013 c 34 s 10(1) effective 2007-1-1 with exceptions per s 10(4)
- 2014 c 39 s 26(3) [104(6)(b)] effective 2016-1-1 per s 26(22)
- 2016 c 12 s 35(1) effective 2016-1-1 per s 35(5)

[(7), (7.01) omitted]

**Limitation—  
amount  
claimed as  
gift**

(7.02) No deduction may be made under subsection (6) in computing the income for a taxation year of an estate that arose on and as a consequence of an individual's death in respect of a payment to the extent that the payment is a gift in respect of which an amount is deducted under section 118.1 for any taxation year in computing the individual's tax payable under this Part.

- SC 2014 c 39 s 26(3) [104(7.02)] effective 2014-8-29 per s 26(23)

[(7.1) to (12) omitted or repealed]

**Income of  
beneficiary**

(13) There shall be included in computing the income for a particular taxation year of a beneficiary under a trust such of the following amounts as are applicable:

(a) in the case of a trust (other than a trust referred to in paragraph (a) of the definition trust in subsection 108(1)), such part of the amount that, but for subsections (6) and (12), would be the trust's income for the trust's taxation year that ended in the particular year as became payable in the trust's year to the beneficiary; and

[(b) omitted]

- 1948 c 52 s 58(5) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 22(1) [58(5)] effective 1949-1-1 per s 22(4)
- RSC 1952 c 148 s 63(6) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [104(13)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1977-78 c 1 s 49(4) [104(13)] effective 1976-5-25 per s 49(9)

- 1988 ch 55 par 71(2) [104(6)(b)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 71(21)
- 1993 ch 24 par 42(4) [104(6)(b)] en vigueur 1-1-1991 sauf des exceptions d'après par 42(12)
- LRC 1985 5e supp ch 1 al 104(6)(b) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 42(4) [104(6)(b)] en vigueur 1-1-1991 sauf des exceptions d'après par 42(12)
- 1996 ch 21 par 18(6) [104(6)(b)] en vigueur 20-7-1995 d'après par 18(14)
- 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.1) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143
- 2001 ch 17 par 78(17), (18), en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 78(26)
- 2007 ch 29 par 8(1), (2), en vigueur 31-10-2006 d'après par 8(5)
- 2013 ch 34 par 10(1) en vigueur 1-1-2007 sauf des exceptions d'après par 10(4)
- 2014 ch 39 par 26(3) [104(6)(b)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 26(22)
- 2016 ch 12 par 35(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 35(5)

[(7), (7.01) omises]

(7.02) Aucune somme n'est déductible en application du paragraphe (6) dans le calcul du revenu d'une fiducie, pour une année d'imposition, qui est établie le jour du décès d'un particulier et par suite de ce décès relativement à un versement, dans la mesure où le versement est un don à l'égard duquel une somme est déduite en application de l'article 118.1 dans le calcul de l'impôt payable par le particulier pour une année d'imposition en vertu de la présente partie.

- LC 2014 ch 39 par 26(3) [104(7.02)] en vigueur 29-8-2014 d'après par 26(23)

[(7.1) à (12) omises ou abrogés]

**Plafond—  
somme de-  
mandée à  
titre de don**

(13) Les montants applicables suivants sont à inclure dans le calcul du revenu du bénéficiaire d'une fiducie pour une année d'imposition donnée :

a) dans le cas d'une fiducie qui n'est pas visée à l'alinéa a) de la définition de fiducie au paragraphe 108(1), la partie du montant qui, si ce n'était les paragraphes (6) et (12), représenterait son revenu pour son année d'imposition s'étant terminée dans l'année donnée, qui est devenue payable au bénéficiaire au cours de l'année de la fiducie;

[b) omis]

- 1948 ch 52 par 58(5) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 58(5) en vigueur 1-1-1949 d'après par 22(4)
- SRC 1952 ch 148 par 63(6) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [104(13)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1977-78 ch 1 par 49(4) [104(13)] en vigueur 25-5-1976 d'après par 49(9)

**Revenu des  
bénéficiaires**



- 1981-82-83-84 c 48 s 54(2) [104(13)] effective 1980-1-1 per s 54(3)
- c 140 s 60(4) [104(13)] effective 1980-1-1 per s 60(14)
- 1988 c 55 s 71(5) [104(13)] effective 1988-1-1 per s 71(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 104(13)(a) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- 2001 c 17 s 78(19) [104(13)] effective 2000-1-1 with exceptions per s 78(26)

[(13.1) to (23) omitted or repealed]

**Amount payable**

(24) For the purposes of subsections (6), (7), (7.01), (13), (16) and (20), subparagraph 53(2)(h)(i.1) and subsections 94(5.2) and (8), an **amount** is deemed not to have become payable to a beneficiary in a taxation year unless it was paid in the year to the beneficiary or the beneficiary was entitled in the year to enforce payment of it.

- SC 1948 c 52 s 58(6) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 63(7) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1958 c 32 s 24(1) [63(7)] effective 1958-1-1 per s 24(5)
- 1965 c 18 s 15(2) [63(7)] effective 1965-4-27 per s 15(3)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [104(24)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 65(4) [104(24)] effective 1974-1-1 per s 65(5)
- 1988 c 55 s 71(15) [104(24)] effective 1988-1-1 per s 71(21)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 104(24) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 29 s 8(4) [104(24)] effective 2006-10-31 per s 8(5)

[(25) to (31) omitted or repealed]

Sectional annotations: SC 1919 c 55 s 2(4) [3(6)] 1920 c 49 s 4; RSC 1927 c 97 s 11; SC 1934 c 55 s 8; 1936 c 38 s 10; 1940 c 34 s 19; 1940-41 c 18 s 19; 1942-43 c 28 s 15; 1946 c 55 s 9; 1948 c 52 s 58; 1949 (2nd Sess) c 25 s 27; 1950 c 40 s 22; 1952 c 29 s 17; RSC 1952 c 148 s 63; SC 1952-53 c 40 s 67; 1955 c 54 s 13; 1958 c 32 s 24; 1959 c 45 s 16; 1960 c 43 s 18; 1965 c 18 s 15; 1970-71-72 c 63 s 1 [104]; 1973-74 c 14 s 31; c 30 s 10; 1974-75-76 c 26 s 65; 1976-77 c 4 s 40, 87, Sch II item 2; 1977-78 c 1 s 49; c 32 s 24; 1980-81-82-83 c 48 s 54, 115; c 140 s 60; 1984 c 1 s 45; c 45 s 33; 1985 c 45 s 50; 1986 c 2 s 23; c 6 s 51; c 55 s 28; 1988 c 55 s 71; 1990 c 35 s 9; 1991 c 49 s 75; 1993 c 24 s 42; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 104; SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 75, Sch VIII s 42; c 8 s 12; c 21 s 46; 1995 c 3 s 28; 1996 c 21 s 18; 1998 c 19 s 127; 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.1), 2(e), 4(d), 7(f); 2001 c 17 s 78; 2003 c 15 s 72; c 28 s 11; 2005 c 19 s 17; 2007 c 2 s 15; c 29 s 8; c 35 s 27; 2010 c 25 s 16; 2013 c 34 s 10, 231; 2014 c 39 s 26; 2015 c 36 s 5; 2016 c 12 s 35; 2017 c 33 s 35; 2018 c 12 s 8; 2022 c 19 s 13

- 1981-82-83-84 ch 48 par 54(2) [104(13)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 54(3)
- ch 140 par 60(4) [104(13)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 60(14)
- 1988 ch 55 par 71(5) [104(13)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 71(23)
- LRC 1985 5e supp ch 1 al 104(13)a) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- 2001 ch 17 par 78(19) [104(13)] en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 78(26)

[(13.1) à (23) omises ou abrogés]

(24) Pour l'application des paragraphes (6), (7), (7.01), (13), (16) et (20), du sous-alinéa 53(2)(h)(i.1) et des paragraphes 94(5.2) et (8), une **somme** est réputée ne pas être devenue payable à un bénéficiaire au cours d'une année d'imposition à moins qu'elle ne lui ait été payée au cours de l'année ou que le bénéficiaire n'eût le droit au cours de l'année d'en exiger le paiement.

- SC 1948 ch 52 par 58(6) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 63(7) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1958 ch 32 par 24(1) [63(7)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 24(5)
- 1965 ch 18 par 15(2) [63(7)] en vigueur 27-4-1965 d'après par 15(3)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [104(24)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 65(4) [104(24)] en vigueur 1-1-1974 d'après par 65(5)
- 1988 ch 55 par 71(15) [104(24)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 71(21)
- LRC 1985 5e supp ch 1 par 104(24) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2007 ch 29 par 8(4) [104(24)] en vigueur 31-10-2006 d'après par 8(5)

[(25) à (31) omises ou abrogés]

Annotations des articles : SC 1919 ch 55 par 2(4) [3(6)] 1920 ch 49 art 4; SRC 1927 ch 97 art 11; SC 1934 ch 55 art 8; 1936 ch 38 art 10; 1940 ch 34 art 19; 1940-41 ch 18 art 19; 1942-43 ch 28 art 15; 1946 ch 55 art 9; 1948 ch 52 art 58; 1949 (2e sess) ch 25 art 27; 1950 ch 40 art 22; 1952 ch 29 art 17; SRC 1952 ch 148 art 63; SC 1952-53 ch 40 art 67; 1955 ch 54 art 13; 1958 ch 32 art 24; 1959 ch 45 art 16; 1960 ch 43 art 18; 1965 ch 18 art 15; 1970-71-72 ch 63 art 1 [104]; 1973-74 ch 14 art 31; ch 30 art 10; 1974-75-76 ch 26 art 65; 1976-77 ch 4 art 40, 87, ann II item 2; 1977-78 ch 1 art 49; ch 32 art 24; 1980-81-82-83 ch 48 art 54, 115; ch 140 art 60; 1984 ch 1 art 45; ch 45 art 33; 1985 ch 45 art 50; 1986 ch 2 art 23; ch 6 art 51; ch 55 art 28; 1988 ch 55 art 71; 1990 ch 35 art 9; 1991 ch 49 art 75; 1993 ch 24 art 42; LRC 1985 5e suppl ch 1 art 104; LC 1994 ch 7 art 4 ann II art 75, ann VIII art 42; ch 8 art 12; ch 21 art 46; 1995 ch 3 art 28; 1996 ch 21 art 18; 1998 ch 19 art 127; 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.1), 2e), 4d), 7f); 2001 ch 17 art 17; 2003 ch 15 art 72; ch 28 art 11; 2005 ch 19 art 17; 2007 ch 2 art 15; ch 29 art 8; ch 35 art 27; 2010 ch 25 art 16; 2013 ch 34 art 10, 231; 2014 ch 39 art 26; 2015 ch 36 art 5; 2016 ch 12 art 35; 2017 ch 33 art 35; 2018 ch 12 art 8; 2022 ch 19 art 13

**Somme devenue payable**

**Benefits under trust**

**105.** (1) The value of all benefits to a taxpayer during a taxation year from or under a trust, irrespective of when created, shall, subject to subsection 105(2), be included in computing the taxpayer's income for the year except to the extent that the value

(a) is otherwise required to be included in computing the taxpayer's income for a taxation year; or

(b) has been deducted under paragraph 53(2)(h) in computing the **adjusted cost base** of the taxpayer's interest in the trust or would be so deducted if that paragraph

(i) applied in respect of the taxpayer's interest in the trust, and

(ii) were read without reference to clause 53(2)(h)(i.1)(B).

- SC 1948 c 52 s 60(1) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 65(1) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [105(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1988 c 55 s 72(1) [105(1)] effective 1988-1-1 per s 72(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 105(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Upkeep, etc.**

(2) Such part of an **amount** paid by a trust out of income of the trust for the upkeep, maintenance or taxes of or in respect of property that, under the terms of the trust arrangement, is required to be maintained for the use of a tenant for life or a beneficiary as is reasonable in the circumstances shall be included in computing the income of the tenant for life or other beneficiary from the trust for the taxation year for which it was paid.

- SC 1934 c 55 s 8 [11(5)] effective 1934-7-3
- 1948 c 52 s 60(2) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1949 (2nd Sess) c 25 s 29(1) [60(2)] effective 1949-1-1 per s 29(2)
- RSC 1952 c 148 s 65(2) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [105(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 105(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[106 to 107.4 Omitted]

**105.** (1) Sous réserve du paragraphe (2), la valeur des avantages conférés à un contribuable pendant une année d'imposition par une fiducie ou en vertu d'une fiducie, indépendamment du moment où celle-ci a été constituée, doit être incluse dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année, sauf dans la mesure où la valeur des avantages :

a) soit doit être incluse par ailleurs dans le calcul du revenu du contribuable pour une année d'imposition;

b) soit a été déduite en application de l'alinéa 53(2)h) dans le calcul du **prix de base rajusté** de la participation du contribuable dans la fiducie ou l'aurait été si cet alinéa s'était appliqué à cette participation compte non tenu de la division 53(2)h)(i.1)(B).

- SC 1948 ch 52 par 60(1) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 65(1) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [105(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1988 ch 55 par 72(1) [105(1)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 72(2)
- LRC 1985 5e supp ch 1 art 105(1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

(2) La partie d'une **somme** versée par une fiducie sur ses propres revenus, pour impenses, pour entretien de biens ou pour impôts concernant ces biens qui, en vertu de l'acte de fiducie, doivent être entretenus pour l'usage d'un tenant viager ou d'un bénéficiaire, selon ce qui est raisonnable dans les circonstances, est incluse dans le calcul du revenu de ces derniers, tiré de la fiducie, pour l'année d'imposition relativement à laquelle elle a été versée.

- SC 1934 ch 55 art 8 [11(5)] en vigueur 3-7-1934
- 1948 ch 52 par 60(2) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2e sess) ch 25 par 29(1) [60(2)] en vigueur 1-1-1949 d'après par 29(2)
- SRC 1952 ch 148 par 65(2) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [105(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e supp ch 1 par 105(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[106 à 107.4 Omises]

**Avantages provenant de fiducies**

**Impenses, etc.**

<b>Definitions</b>	<b>108.</b> (1) In this subdivision, [...]
<b>“beneficiary”</b> <b>« bénéficiaire »</b>	“beneficiary” under a trust includes a person beneficially interested therein; <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [108(1)(b) “beneficiary”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 108(1) “beneficiary” effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul> [...]
<b>“inter vivos trust”</b> <b>« fiducie non testamentaire »</b>	“inter vivos trust” means a trust other than a testamentary trust; <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [108(1)(f) “inter vivos trust”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 108(1) “inter vivos trust” effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul> [...]
<b>“testamentary trust”</b> <b>« fiducie testamentaire »</b>	“testamentary trust” in a taxation year, means a trust that arose on and as a consequence of the death of an individual (including a trust referred to in subsection 248(9.1)), other than [(a) to (d) omitted] <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [108(1)(i) “testamentary trust”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 108(1) “testamentary trust” effective 1994-3-1 per SI/94-19</li><li>• SC 1994 c 21 s 48(4) effective 1990-1-1 per s 48(7)</li><li>• 2013 c 34 s 236(2) effective 2002-12-21 with exceptions per s 236(11)</li></ul>
<b>“trust”</b> <b>« fiducie »</b>	“trust” includes an <i>inter vivos</i> trust and a testamentary trust but in subsections 104(4), (5), (5.2), (12), (13.1), (13.2), (14) and (15) and sections 105 to 107 does not include [(a) to (h) omitted] <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [108(1)(j) “trust”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• 1993 c 24 s 44(4) effective 1993-1-1 per s 44(13)</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 108(1) “trust” effective 1994-3-1 per SI/94-19</li><li>• SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 44(4) effective 1993-1-1 per s 44(13)</li><li>• 2022 c 19 s 15(1) [108(1) “trust” (a)] effective 2023-4-1 per s 15(3)</li><li>• 2024 c 15 s 26(1) [108(1) “trust” (a.1)], (2) [108(1) “trust” (h)], effective 2024-1-1 per s 26(3)</li></ul> [(1.1) to (4) omitted] (5) Except as otherwise provided in this Part,

<b>Definitions</b>	<b>108.</b> (1) Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente sous-section. [...]
<b>« bénéficiaire »</b>	« bénéficiaire » Sont comprises dans les bénéficiaires d’une fiducie les personnes ayant un droit de bénéficiaire sur celle-ci. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [108(1)(b) « bénéficiaire »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li><li>• LRC 1985 5e supp ch 1 par 108(1) « bénéficiaire » en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19</li></ul> [...]
<b>« fiducie »</b>	« fiducie » Sont comprises parmi les fiducies tant la fiducie non testamentaire que la fiducie testamentaire; le terme ne vise toutefois pas, aux paragraphes 104(4), (5), (5.2), (12), (13.1), (13.2), (14) et (15) ainsi qu’aux articles 105 à 107 : [(a) à (h) omises] <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [108(1)(j) « fiducie »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li><li>• 1993 ch 24 par 44(4) en vigueur 1-1-1993 d’après par 44(13)</li><li>• LRC 1985 5e supp ch 1 par 108(1) « fiducie » en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19</li><li>• LC 1993 ch 7 art 4 ann VIII par 44(4) en vigueur 1-1-1993 d’après par 44(13)</li><li>• 2022 ch 19 par 15(1) [108(1) « fiducie » a)] en vigueur 1-4-2023 d’après par 15(3)</li><li>• 2024 ch 15 par 26(1) [108(1) « fiducie » a.1)], (2) [108(1) « fiducie » h)], en vigueur 1-1-2024 d’après par 26(3)</li></ul> [...]
<b>« fiducie non testamentaire »</b>	« fiducie non testamentaire » Fiducie autre qu’une fiducie testamentaire. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [108(1)(f) « fiducie non testamentaire »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li><li>• LRC 1985 5e supp ch 1 par 108(1) « fiducie non testamentaire » en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19</li></ul>
<b>« fiducie testamentaire »</b>	« fiducie testamentaire » Relativement à une année d’imposition, fiducie qui a commencé à exister au décès d’un particulier et par suite de ce décès (y compris une fiducie visée au paragraphe 248(9.1)), à l’exception : [(a) à (d) omises] <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [108(1)(i) « fiducie testamentaire »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li><li>• LRC 1985 5e supp ch 1 par 108(1) « fiducie testamentaire » en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19</li><li>• LC 1994 ch 21 par 48(4) en vigueur 1-1-1990 d’après par 48(7)</li><li>• 2013 ch 34 par 236(2) en vigueur 21-12-2002 sauf des exceptions d’après par 236(11)</li></ul> [...]
<b>« inter vivos trust »</b>	[(1.1) à (4) omises] (5) Sauf disposition contraire de la présente partie :

**Interpretation**

(a) an amount included in computing the income for a taxation year of a beneficiary of a trust under subsection 104(13) or (14) or section 105 shall be deemed to be income of the beneficiary for the year from a property that is an interest in the trust and not from any other source, and

(b) an amount deductible in computing the amount that would, but for subsections 104(6) and (12), be the income of a trust for a taxation year shall not be deducted by a beneficiary of the trust in computing the beneficiary's income for a taxation year,

but, for greater certainty, nothing in this subsection shall affect the application of subsection 56(4.1), sections 74.1 to 75 and 120.4 and subsection 160(1.2) of this Act and section 74 of the *Income Tax Act*, chapter 148 of the Revised Statutes of Canada, 1952.

- SC 1980-81-82-83 c 140 s 63(3) [108(5)] effective 1981-11-13 per s 63(6)
- 1986 c 6 s 53(4) effective 1985-5-22 per s 53(7)
- 1988 c 55 s 75(9) effective 1989-1-1 per s 75(15)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 108(5) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 19 s 16(2) effective 2000-1-1 per s 16(4)

[(6), (7), omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [108]; 1973-74 c 14 s 33; 1974-75-76 c 26 s 67; 1977-78 c 1 s 50; c 32 s 25; 1980-81-82-83 c 48 s 56; c 140 s 63; 1984 c 1 s 47; 1985 c 45 s 52; 1986 c 6 s 31, 53; 1987 c 46 s 37; 1988 c 55 s 75; 1990 c 35 s 29; 1991 c 49 s 77; 1993 c 24 s 44; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 108; SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 77, Sch VIII s 44; c 21 s 48; 1995 c 3 s 31; c 21 s 61, 66; 1996 c 21 s 19; 1998 c 19 s 19, 129; 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.3), 5(c); c 19 s 16; 2001 c 17 s 83, 241; 2007 c 2 s 16; c 35 s 28, 110; 2008 c 28 s 11; 2009 c 2 s 28; c 31 s 3; 2010 c 25 s 19; 2012 c 31 s 23; 2013 c 34 s 12, 123, 236; 2014 c 39 s 28; 2015 c 36 s 6; 2016 c 12 s 38; 2017 c 33 s 37; 2021 c 23 s 14; 2022 c 19 s 15; 2023 c 26 s 23; 2024 c 15 s 26; c 17 s 23

a) un montant inclus, en vertu du paragraphe 104(13) ou (14) ou de l'article 105, dans le calcul du revenu d'un bénéficiaire d'une fiducie pour une année d'imposition est réputé être un revenu que le bénéficiaire a tiré, pour l'année, d'un bien qui constitue une participation dans la fiducie et non un revenu tiré d'une autre source ;

b) un montant qui peut être déduit dans le calcul du montant qui, sans les paragraphes 104(6) et (12), serait le revenu d'une fiducie pour une année d'imposition ne peut être déduit par un bénéficiaire de la fiducie dans le calcul de son revenu pour une année d'imposition;

Il est entendu cependant que le présent paragraphe n'a pas pour effet de modifier l'application du paragraphe 56(4.1), des articles 74.1 à 75 et 120.4 et du paragraphe 160(1.2) de la présente loi et de l'article 74 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, chapitre 148 des Statuts révisés du Canada de 1952.

- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 63(3) [108(5)] en vigueur 13-11-1981 d'après par 63(6)
- 1986 ch 6 par 53(4) en vigueur 22-5-1985 d'après par 53(7)
- 1988 ch 55 par 75(9) en vigueur 1-1-1989 d'après par 75(15)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 108(5) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 19 par 16(2) en vigueur 1-1-2000 d'après par 16(4)

[(6), (7), omises]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [108]; 1973-74 ch 14 art 33; 1974-75-76 ch 26 art 67; 1977-78 ch 1 art 50; ch 32 art 25; 1980-81-82-83 ch 48 art 56; ch 140 art 63; 1984 ch 1 art 47; 1985 ch 45 art 52; 1986 ch 6 art 31, 53; 1987 ch 46 art 37; 1988 ch 55 art 75; 1990 ch 35 art 29; 1991 ch 49 art 77; 1993 ch 24 art 44; LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 art 108; LC 1994 ch 7 art 4 ann II art 77, ann VIII art 44; ch 21 art 48; 1995 ch 3 art 31; ch 21 art 61, 66; 1996 ch 21 art 19; 1998 ch 19 art 19, 129; 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.3), 5(c); ch 19 art 16; 2001 ch 17 art 83, 241; 2007 ch 2 art 16; ch 35 art 28, 110; 2008 ch 28 art 11; 2009 ch 2 art 28; ch 31 art 3; 2010 ch 25 art 19; 2012 ch 31 art 23; 2013 ch 34 art 12, 123, 236; 2014 ch 39 art 28; 2015 ch 36 art 6; 2016 ch 12 art 38; 2017 ch 33 art 37; 2021 ch 23 art 14; 2022 ch 19 art 15; 2023 ch 26 art 23; 2024 ch 15 art 26; ch 17 art 23

**Interprétation**

## DIVISION C COMPUTATION OF TAXABLE INCOME

[109. Deductions permitted for individuals—repealed by SC 1988 c 55 s 76(1) and replaced by s 92(1) [118 personal tax credits] effective 1988-1-1 per s 76(2) and s 92(4)]

**110** [(0.1) omitted]

**Deductions permitted**

(1) For the purpose of computing the taxable income of a taxpayer for a taxation year, there may be deducted such of the following amounts as are applicable:

[(a) Charitable donations and receipts—replaced, see s 110.1(1)(a), (2)(a), and s 118.1(1) “total charitable gifts”, “total gifts”, (2)(a), (3)]

[(b) Gifts to Her Majesty—replaced, see s 149.1(1) “qualified donee” para (d)]

[(b.1) Cultural gifts—replaced, see s 110.1(1)(c), (2)(b), and s 118.1(1) “total cultural gifts”, “total gifts”, (2)(b), (3)]

[(c) Medical expenses—replaced by s 118.2; omitted]

[(d) Optional standard deduction—repealed]

- SC 1957 c 29 s 7(3) [27(1)(ca)] effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1965 c 18 s 7(1) effective 1965-1-1 per s 7(2)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(d)] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1984 c 1 s 49(2) effective 1984-1-1 per s 49(7)

[subsequent version of (d) Employee stock options—omitted]

**Charitable donation of employee option securities**

(d.01) subject to subsection (2.1), if the taxpayer disposes of a security acquired in the year by the taxpayer under an agreement referred to in subsection 7(1) by making a gift of the security to a qualified donee, an amount in respect of the disposition of the security equal to  $\frac{1}{2}$  of the lesser of the benefit deemed by paragraph 7(1)(a) to have been received by the taxpayer in the year in respect of the acquisition of the security and the amount that would have been that benefit had the value of the security at the time of its acquisition by the taxpayer been equal to the value of the security at the time of the disposition, if

- (i) the security is a security described in subparagraph 38(a.1)(i),

## SECTION C CALCUL DU REVENU IMPOSABLE

[109. Dédutions permises aux particuliers—abrogé par SC 1988 ch 55 par 76(1) et remplacé par par 92(1) [118 crédits d'impôt personnels] en vigueur 1-1-1988 d'après par 76(2) et par 92(4)]

**110** [(0.1) omis]

**Déductions**

(1) Pour le calcul du revenu imposable d'un contribuable pour une année d'imposition, il peut être déduit celles des sommes suivantes qui sont appropriées :

[a] Dons aux œuvres de charité et reçus—remplacé, voir al 110.1(1)a), (2)a), et par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance », « total des dons », (2)a), (3)]

[b] Dons à Sa Majesté—remplacé, voir par 149.1(1) « donataire reconnu » al d)]

[b.1] Dons culturels—remplacé, voir l'al 110.1(1)c), (2)b), et par 118.1(1) « total des dons de biens culturels », « total des dons », al (2)b), par (3)]

[c] Frais médicaux—remplacé par l'art 118.2; omis]

[d] Déduction forfaitaire facultative—abrogé]

- SC 1957 ch 29 par 7(3) [27(1)(ca)] en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1965 ch 18 par 7(1) en vigueur 1-1-1965 d'après par 7(2)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)d)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- abrogé par 1984 ch 1 par 49(2) en vigueur 1-1-1984 d'après par 49(7)

[version ultérieure de d) Options d'achat d'actions des employés—omis]

**Don d'un titre constant une option d'employé**

d.01) sous réserve du paragraphe (2.1), lorsque le contribuable dispose d'un titre qu'il a acquis au cours de l'année aux termes d'une convention mentionnée au paragraphe 7(1) en faisant don du titre à un donataire reconnu, un montant, relatif à la disposition du titre, égal à la moitié de l'avantage qu'il est réputé par l'alinéa 7(1)a) avoir reçu au cours de l'année relativement à l'acquisition du titre ou, si elle est inférieure, à la moitié du montant qui aurait représenté cet avantage si la valeur du titre, au moment où le contribuable l'a acquis, avait été égale à sa valeur au moment où il en a disposé, si, à la fois :

- (i) le titre est visé au sous-alinéa 38a.1(i),

[*(ii)* repealed, SC 2002 c 9 s 33(1)]

(iii) the gift is made in the year and on or before the day that is 30 days after the day on which the taxpayer acquired the security, and

(iv) the taxpayer is entitled to a deduction under paragraph (*d*) in respect of the acquisition of the security;

- SC 2001 c 17 s 84(3) [110(1)(*d.01*)] effective 2000-1-1 with exceptions per s 84(7)
- 2002 c 9 s 33(1) effective 2002-1-1 per s 33(3)
- 2006 c 4 s 56(1) effective 2006-5-1 per s 56(2)
- 2007 c 35 s 29(1) effective 2007-3-19 per s 29(2)

[*(d.1)* to (*e.2*) omitted or repealed]

Deductions for payments

(*f*) any social assistance payment made on the basis of a means, needs or income test and included because of clause 56(1)(*a*)(i)(A) or paragraph 56(1)(*u*) in computing the taxpayer's income for the year or any amount that is

[remainder of paragraph—omitted]

- SC 1966-67 c 91 s 1(1) [6(1)(*a*)(iv)(C)] effective 1967-3-23 with exceptions per s 1(3)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [56(1)(*a*)(i)(C)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- repealed by 1980-81-82-83 c 140 s 26(2) effective 1982-1-1 per s 26(7) and replaced by s 65(5) [110(1)(*f*)(iii)] effective 1982-1-1 per s 65(13)
- 1984 c 1 s 49(3) [110(1)(*f*)(iii)] effective 1982-1-1 per s 49(8)
- 1988 c 55 s 77(7) [110(1)(*f*)(iii)] effective 1982-1-1 per s 77(17)
- 1991 c 49 s 78(2) [110(1)(*f*)] effective 1991-1-1 per s 78(6)
- 1993 c 24 s 45(1) [110(1)(*f*)(iii)] effective 1991-1-1 per s 45(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110(1)(*f*)(iii) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 78(2) [110(1)(*f*)] effective 1991-1-1 per s 78(6), Sch VIII s 45(1) [110(1)(*f*)(iii)] effective 1991-1-1 per s 45(2)
- 1994 c 21 s 49(2) [110(1)(*f*)(ii)] effective 1991-1-1 per s 49(5), s 49(3) [110(1)(*f*)(iv)] effective 1993-1-1 per s 49(6)
- SC 2005 c 19 s 18(1) [110(1)(*f*)(v)] effective 2004-1-1 per s 18(2)
- 2013 c 33 s 7(1) [110(1)(*f*)(v)(A)] effective 2012-10-1 with exceptions per s 7(3)
- 2018 c 12 s 9(1) [110(1)(*f*)(v)(A), (B)] effective 2017-1-1 per s 9(3)
- c 27 s 9(1), (2), (3) [110(1)(*f*)(v)(A)] effective 2017-1-1 per s 9(4)

[*(ii)* abrogé, LC 2002 ch 9 par 33(1)]

(iii) le don est fait au cours de l'année et au plus tard le trentième jour suivant le jour où le contribuable a acquis le titre,

(iv) le contribuable peut déduire un montant en application de l'alinéa *d*) relativement à l'acquisition du titre;

- LC 2001 ch 17 par 84(3) [110(1)(*d.01*)] en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 84(7)
- 2002 ch 9 par 33(1) en vigueur 1-1-2002 d'après par 33(3)
- 2006 ch 4 par 56(1) en vigueur 1-5-2006 d'après par 56(2)
- 2007 ch 35 par 29(1) en vigueur 19-3-2007 d'après par 29(2)

[*(d.1)* à *(e.2)* omises ou abrogés]

*f*) toute prestation d'assistance sociale payée après examen des ressources, des besoins ou du revenu et incluse en application de la division 56(1)(*a*)(i)(A) ou de l'alinéa 56(1)(*u*) dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année ou toute somme dans la mesure où elle a été incluse dans le calcul du revenu du contribuable pour l'année, représentant, selon le cas :

Dédution des paiements

[reste de l'alinéa—omis]

- SC 1966-67 ch 91 par 1(1) [6(1)(*a*)(iv)(C)] en vigueur 23-3-1967 sauf des exceptions d'après par 1(3)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [56(1)(*a*)(i)(C)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- abrogé par 1980-81-82-83 c 140 par par 26(2) en vigueur 1982-1-1 et remplacé par par 65(5) [110(1)(*f*)(iii)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 65(13)
- 1984 ch 1 par 49(3) [110(1)(*f*)(iii)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 49(8)
- 1988 ch 55 par 77(7) [110(1)(*f*)(iii)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 77(17)
- 1991 ch 49 par 78(2) [110(1)(*f*)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 78(6)
- 1993 ch 24 par 45(1) [110(1)(*f*)(iii)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 45(2)
- LRC 1985 5e supp ch 1 sous-al 110(1)(*f*)(iii) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 78(2) [110(1)(*f*)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 78(6), ann VIII par 45(1) [110(1)(*f*)(iii)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 45(2)
- 1994 ch 21 par 49(2) [110(1)(*f*)(ii)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 49(5), par 49(3) [110(1)(*f*)(iv)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 49(6)
- 2005 ch 19 par 18(1) [110(1)(*f*)(v)] en vigueur 1-1-2004 d'après par 18(2)
- 2013 ch 33 par 7(1) [110(1)(*f*)(v)(A)] en vigueur 1-10-2012 d'après par 7(3)
- 2018 ch 12 par 9(1) [110(1)(*f*)(v)(A), (B)] en vigueur 2017-1-1 d'après par 9(3)
- ch 27 par 9(1), (2), (3) [110(1)(*f*)(v)(A)] en vigueur 2017-1-1 d'après par 9(4)

[(g) to (k) omitted]

[(1.1) omitted]

[(1.2) Gift in year of death—replaced, see s 118.1(4)]

[subsequent version of (1.2)—omitted]

[(1.3) to (1.9) omitted or repealed]

**Charitable gifts** [to religious order]

(2) Where an individual is, during a taxation year, a member of a religious order and has, as such, taken a vow of perpetual poverty, the individual may deduct in computing the individual's taxable income for the year an amount equal to the total of the individual's superannuation or pension benefits and the individual's earned income for the year (within the meaning assigned by section 63) if, of the individual's income, that amount is paid in the year to the order.

- SC 1949 (2nd Sess) c 25 s 11(6) [26(2)] effective 1949-1-1 per s 11(7)
- RSC 1952 c 148 s 27(2) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [110(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 69(5) [110(2)] effective 1972-1-1 per s 69(6)
- 1984 c 1 s 49(4) [110(2)] effective 1983-1-1 per s 49(6)
- 1988 c 55 s 77(11) [110(2)] effective 1988-1-1 per s 77(13)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 110(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[previous version of (2.1) Gift by will—replaced, see s 118.1(5)]

**Charitable donation—proceeds of disposition of employee option securities**

(2.1) Where a taxpayer, in exercising a right to acquire a security that a particular qualifying person has agreed to sell or issue to the taxpayer under an agreement referred to in subsection 7(1), directs a broker or dealer appointed or approved by the particular qualifying person (or by a qualifying person that does not deal at arm's length with the particular qualifying person) to immediately dispose of the security and pay all or a portion of the proceeds of disposition of the security to a qualified donee,

(a) if the payment is a gift, the taxpayer is deemed, for the purpose of paragraph (1)(d.01), to have disposed of the security by making a gift of the security to the qualified donee at the time the payment is made; and

[g] à [k] omises]

[(1.1) omis]

[(1.2) Don dans l'année du décès—remplacé, voir par 118.1(4)]

[version ultérieure du (1.2)—omis]

[(1.3) à (1.9) omises ou abrogés]

(2) Le particulier qui est, au cours d'une année d'imposition, membre d'un ordre religieux et a, à ce titre, prononcé des vœux de pauvreté perpétuelle peut déduire dans le calcul de son revenu imposable pour l'année une somme égale au total de ses prestations de retraite ou de pension et de son revenu gagné pour l'année, au sens de l'article 63, si cette somme a été versée, sur son revenu, à l'ordre au cours de l'année.

- SC 1949 (2e sess) ch 25 par 11(6) [26(2)] en vigueur 1-1-1949 d'après par 11(7)
- SRC 1952 ch 148 par 27(2) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 69(5) [110(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après par 69(6)
- 1984 ch 1 par 49(4) [110(2)] en vigueur 1-1-1983 d'après par 49(6)
- 1988 ch 55 par 77(11) [110(2)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13)
- LRC 1985 5e supp ch 1 par 110(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[version antérieure du (2.1) Don fait par testament—remplacé, voir par 118.1(5)]

(2.1) Lorsqu'un contribuable, lors de l'exercice d'un droit d'acquies un titre qu'une personne admissible donnée est convenue de lui vendre ou émettre aux termes d'une convention mentionnée au paragraphe 7(1), ordonne au courtier ou négociant nommé ou autorisé par la personne admissible donnée (ou par une personne admissible ayant un lien de dépendance avec celle-ci) de disposer du titre sans délai et de verser la totalité ou une partie du produit de disposition à un donataire reconnu, les règles suivantes s'appliquent :

a) si le versement est un don, le contribuable est réputé, pour l'application de l'alinéa (1)d.01), avoir disposé du titre en faisant don au donataire reconnu au moment du versement;

**Déduction pour dons applicable aux religieux**

**Don du produit de disposition d'un titre constatant une option d'employé**

(b) the **amount** deductible under paragraph (1)(d.01) by the taxpayer in respect of the disposition of the security is the **amount** determined by the formula

$$A \times B/C$$

where

A is the **amount** that would be deductible under paragraph (1)(d.01) in respect of the disposition of the security if this subsection were read without reference to this paragraph,

B is the **amount** of the payment, and

C is the **amount** of the proceeds of disposition of the security.

- SC 2001 c 17 s 84(6) [110(2.1)] effective 2000-1-1 per s 84(7)

[(2.2) Gift of tangible capital property—replaced, see s 110.1(3) and s 118.1(6)]

[(2.3) Gifts of art—replaced, see s 118.1(7)]

[(3) Commuter's charitable donations—replaced, see s 118.1(9)]

[(4) Priority deduction of previous taxation years' gifts—replaced, see para 110.1(1.1)(b)]

- SC 1960-61 c 49 s 9(3) [27(3a)] effective 1961-1-1 per s 9(4)
- 1967-68 c 38 s 1(3) [27(3a)] effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(4)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 140 s 65(8) [110(4)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) effective 1988-1-1 per s 77(13)

[(5) Gifts made by partnership—replaced, see s 110.1(4) and s 118.1(8)]

[(6), (7) and para. (8)(a)—repealed]

[(8)(b) "registered Canadian amateur athletic association"—replaced, see s 149.1(1) "Canadian amateur athletic association", "qualified donee" para (c) and s 248(1) "registered Canadian amateur athletic association"]

[(c) "registered charity"—replaced, see s 149.1(1) "charity", "qualified donee" para (b) and s 248(1) "registered charity"]

[(8.1), (8.2) Designation and redesignation by Minister—replaced, see s 149.1(6.3)]

[(9) repealed]

b) le **montant** déductible en application de l'alinéa (1)d.01) par le contribuable relativement à la disposition du titre correspond au **montant** obtenu par la formule suivante :

$$A \times B/C$$

où :

A représente le **montant** qui serait déductible en application de cet alinéa relativement à la disposition du titre s'il n'était pas tenu compte du présent alinéa,

B le **montant** du versement,

C le produit de disposition du titre.

- LC 2001 ch 17 par 84(6) [110(2.1)] en vigueur 1-1-2000 d'après par 84(7)

[(2.2) Don d'un bien en immobilisations corporel—remplacé, voir par 110.1(3) et par 118.1(6)]

[(2.3) Dons d'une œuvre d'art—remplacé, voir par 118.1(7)]

[(3) Donations des frontaliers—remplacé, voir par 118.1(9)]

[(4) Déduction préalable de dons des années d'imposition antérieures—remplacé, voir al 110.1(1.1)(b)]

- SC 1960-61 ch 49 par 9(3) [27(3a)] en vigueur 1-1-1961 d'après par 9(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(3) [27(3a)] en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 140 par 65(8) [110(4)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13)]

[(5) Dons faits par une société—remplacé, voir par 110.1(4) et par 118.1(8)]

[(6), (7) et al. (8)(a)—abrogés]

[(8)(b) « association canadienne enregistrée d'athlétisme amateur »—remplacée, voir par 149.1(1) « association canadienne de sport amateur », « donataire reconnu » al c) et par 248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur »]

[c) « organisme de charité enregistré »—remplacée, voir par 149.1(1) « donataire reconnu » al b), « organisme de bienfaisance » et par 248(1) « organisme de bienfaisance enregistré »]

[(8.1), (8.2) Désignation et changement par le ministre—remplacés, voir par 149.1(6.3)]

[(9) abrogé]



[previous version of 110.1 Deduction of interest and dividend income—repealed by SC 1988 c 55 s 78(1) effective 1988-1-1 per s 78(2)]

[version antérieure de 110.1 Revenu tiré d'intérêts et de dividendes déductible—abrogée par SC 1988 ch 55 par 78(1) en vigueur 1-1-1988 d'après par 78(2)]

**Deduction for gifts** [by corporations]

**110.1** (1) For the purpose of computing the taxable income of a corporation for a taxation year, there may be deducted such of the following amounts as the corporation claims:

**Charitable gifts**

(a) the total of all amounts each of which is the eligible amount of a gift (other than a gift described in paragraph (c) or (d)) made by the corporation in the year or in any of the five preceding taxation years to a qualified donee, not exceeding the lesser of the corporation's income for the year and the amount determined by the formula

$$0.75A + 0.25(B + C + D)$$

where

A is the corporation's income for the year computed without reference to subsection 137(2),

B is the total of all amounts, each of which is that proportion of the corporation's taxable capital gain for the taxation year in respect of a gift made by the corporation in the taxation year (in respect of which gift an eligible amount is described in this paragraph for the taxation year) that the eligible amount of the gift is of the corporation's proceeds of disposition in respect of the gift,

C is the total of all amounts each of which is a taxable capital gain of the corporation for the year, because of subsection 40(1.01), from a disposition of a property in a preceding taxation year, and

D is the total of all amounts each of which is determined in respect of the corporation's depreciable property of a prescribed class and equal to the lesser of

(A) the amount included under subsection 13(1) in respect of the class in computing the corporation's income for the year, and

(B) the total of all amounts each of which is determined in respect of a disposition that is the making of a gift of property of the class by the corporation in the year (in respect of which gift an eligible amount is described in

**110.1** (1) Les montants suivants peuvent être déduits par une société dans le calcul de son revenu imposable pour une année d'imposition :

**Déductions pour dons applicables aux sociétés**

a) le total des sommes représentant chacune le montant admissible d'un don (sauf un don visé aux alinéas c) ou d)) que la société a fait au cours de l'année ou d'une des cinq années d'imposition précédentes à un donataire reconnu, jusqu'à concurrence du revenu de la société pour l'année ou, si elle est moins élevée, de la somme obtenue par la formule suivante :

$$0,75A + 0,25(B + C + D)$$

où :

A représente le revenu de la société pour l'année, calculé compte non tenu du paragraphe 137(2),

B le total des montants représentant chacun la proportion du gain en capital imposable de la société pour l'année relativement à un don qu'elle a fait au cours de l'année et à l'égard duquel un montant admissible est visé au présent alinéa pour l'année, que représente le rapport entre le montant admissible du don et le produit de disposition relatif au don pour elle,

C le total des montants représentant chacun un gain en capital imposable de la société pour l'année, par l'effet du paragraphe 40(1.01), tiré de la disposition d'un bien effectué au cours d'une année d'imposition antérieure,

D le total des montants représentant chacun le moins élevé des montants suivants, déterminé relativement aux biens amortissables d'une catégorie prescrite de la société :

(A) le montant inclus selon le paragraphe 13(1), relativement à la catégorie, dans le calcul du revenu de la société pour l'année,

(B) le total des montants représentant chacun le moins élevé des montants ci-après, déterminé relativement à une disposition qui consiste, pour la société, à faire au cours de l'année

**Dons de bienfaisance**

this paragraph for the taxation year) equal to the lesser of

(I) that proportion, of the amount by which the proceeds of disposition of the property exceeds any outlays and expenses, to the extent that they were made or incurred by the corporation for the purpose of making the disposition, that the eligible amount of the gift is of the corporation's proceeds of disposition in respect of the gift, and

(II) that proportion, of the capital cost to the corporation of the property, that the eligible amount of the gift is of the corporation's proceeds of disposition in respect of the gift;

- SC 1917 c 28 para 3(1)(c) effective 1917-1-1 per s 24
- repealed by 1920 c 49 s 5 effective 1920-1-1 per s 16(5)
- new provision 1930 c 24 s 3 [5(1)(j)] effective 1929-1-1 per s 7
- 1939 (2nd Sess) c 6 s 1 [5(1)(n)] effective 1939-1-1 per s 7(1)
- 1940-41 c 18 s 8 [5(1)(jj)], 9 [5(1)(n) repealed] effective 1941-6-14
- 1942-43 c 28 s 5(4) [5(1)(jj)] effective 1941-1-1 per s 33(2)
- 1944-45 c 43 s 4(2) effective 1944-1-1 per s 32
- 1946 c 55 s 4(5) effective 1947-7-1
- 1948 c 52 s 26(1)(a)(i) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a)(i)] effective 1950-1-1 per s 10(3)
- RSC 1952 c 148 s 27(1)(a)(i) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1957 c 29 s 7(1) effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a)] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)] effective 1967-1-1 per s 3(4)
- 1967-68 c 38 s 1(1) effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(1) effective 1980-1-1 with exceptions per s 57(4)
- c 140 s 65(1) effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1984 c 1 s 49(1) effective 1983-1-1 per s 49(6)
- 1985 c 45 s 54(1) effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)

un don d'un bien de la catégorie, à l'égard duquel un montant admissible est visé au présent alinéa pour l'année :

(I) la proportion de l'excédent du produit de disposition du bien sur les dépenses engagées ou effectuées—dans la mesure où la société les a engagées ou effectuées en vue d'effectuer la disposition—que représente le rapport entre le montant admissible du don et le produit de disposition relatif au don pour la société,

(II) la proportion du coût en capital du bien pour la société, que représente le rapport entre le montant admissible du don et le produit de disposition relatif au don pour elle;

- SC 1917 ch 28 al 3(1)(c) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- abrogé par 1920 ch 49 art 5 en vigueur 1-1-1920 d'après par 16(5)
- nouvelle disposition 1930 ch 24 art 3 [5(1)(j)] en vigueur 1-1-1929 d'après art 7
- 1939 (2e sess) ch 6 art 1 [5(1)(n)] en vigueur 1-1-1939 d'après par 7(1)
- 1940-41 ch 18 art 8 [5(1)(jj)], 9 [5(1)(n) abrogé] en vigueur 14-6-1941
- 1942-43 ch 28 par 5(4) [5(1)(jj)] en vigueur 1-1-1941 d'après par 33(2)
- 1944-45 ch 43 par 4(2) en vigueur 1-1-1944 d'après art 32
- 1946 ch 55 par 4(5) en vigueur 1-7-1947
- 1948 ch 52 sous-al 26(1)(a)(i) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)(a)(i)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 10(3)
- SRC 1952 ch 148 sous-al 27(1)(a)(i) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1957 ch 29 par 7(1) en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)(a)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)(a)] en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(1) en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)(a)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(1) en vigueur 1-1-1980 sauf des exceptions d'après par 57(4)
- ch 140 par 65(1) en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1984 ch 1 par 49(1) en vigueur 1-1-1983 d'après par 49(6)
- 1985 ch 45 par 54(1) en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)

- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and 78(2)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)] effective 1988-12-12 per s 79(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 110.1(1)(a) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)] effective 1988-12-12 per s 79(2)
- 1997 c 25 s 22(1) effective 1996-1-1 per s 22(2)
- 1998 c 19 s 20(1) [110.1(1)(a)] effective 1997-1-1 per s 20(3)
- 2011 c 24 s 21(1) [110.1(1)(a)(iv.1)] effective 2000-5-8 per s 21(6), s 21(2) [amending 110.1(1)(a) re qualified donees] effective 2012-1-1 per s 21(7)

[(a.1) Gifts of medicine—repealed]

- SC 2007 c 35 s 30(1) [110.1(1)(a.1)] effective 2007-3-18 per s 30(3)
- 2013 c 34 s 238(5) [110.1(1)(a.1)] effective 2007-3-18 per s 238(17)]
- repealed by 2017 c 20 s 9(1) effective 2017-3-21 per s 9(3)

[(b) Gifts to Her Majesty—replaced, see 110.1(1)(a) above and 149.1(1) “qualified donee” para (d)]

**Gifts [of cultural objects] to institutions**

(c) the total of all amounts each of which is the eligible amount of a gift (other than a gift described in paragraph (d)) of an object that the Canadian Cultural Property Export Review Board has determined meets the criterion set out in paragraph 29(3)(b) of the *Cultural Property Export and Import Act*, which gift was made by the corporation in the year or in any of the five preceding taxation years to an institution or a public authority in Canada that was, at the time the gift was made, designated under subsection 32(2) of that Act either generally or for a specified purpose related to that object; and

- SC 1974-75-76 c 50 s 50 [110(1)(b.1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(2) [110(1)(b.1)] effective 1980-1-1 per s 57(5)
- c 140 s 65(2) [110(1)(b.1)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1985 c 45 s 54(2) [110(1)(b.1)] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(c)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and 78(2)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(c)] effective 1988-12-12 per s 79(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 110.1(1)(c) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(c)] effective 1988-12-12 per s 79(2)

- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et 78(2)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 110.1(1)a) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2)
- 1997 ch 25 par 22(1) en vigueur 1-1-1996 d'après par 22(2)
- 1998 ch 19 par 20(1) [110.1(1)a)] en vigueur 1-1-1997 d'après par 20(3)
- 2011 ch 24 par 21(1) [110.1(1)a)(iv.1)] en vigueur 8-5-2000 d'après par 21(6), par 21(2) [modifiant 110.1(1)a) re donataires reconnus] en vigueur 1-1-2012 d'après par 21(7)

[(a.1) Dons de médicaments—abrogé]

- LC 2007 ch 35 par 30(1) [110.1(1)a.1)] en vigueur 18-3-2007 d'après par 30(3)
- 2013 ch 34 par 238(5) [110.1(1)a.1)] en vigueur 18-3-2007 d'après par 238(17)]
- abrogé par 2017 ch 20 par 9(1) en vigueur 21-3-2017 d'après par 9(3)

[(b) Dons à l'État—remplacé, voir 110.1(1)a) ci-dessus et 149.1(1) « donataire reconnu » al d)]

**Dons d'objets culturels à des administrations**

c) le total des montants représentant chacun le montant admissible d'un don (sauf un don visé à l'alinéa d)) d'un objet qui, selon la Commission canadienne d'examen des exportations de biens culturels, est conforme au critère d'intérêt énoncé au paragraphe 29(3) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels*, lequel don a été fait par la société au cours de l'année ou des cinq années d'imposition précédentes à un établissement ou une administration au Canada qui, au moment du don, était désigné, en application du paragraphe 32(2) de cette loi, à des fins générales ou à une fin particulière liée à l'objet;

- SC 1974-75-76 ch 50 art 50 [110(1)b.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 et TR/77-151
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(2) [110(1)b.1)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(5)
- ch 140 par 65(2) [110(1)b.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1985 ch 45 par 54(2) [110(1)b.1)] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)c)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et 78(2)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)c)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 110.1(1)c) en vigueur 1-3-1994-3 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)c)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2)

- 1998 c 19 s 20(1) [110.1(1)(c)] effective 1997-1-1 per s 20(3)
- 2013 c 34 s 238(7) [110.1(1)(c)] effective 2002-12-21 per s 238(15)
- 2019 c 29 s 13(1) [110.1(1)(c)] effective 2019-3-19 per s 13(2)

#### Ecological gifts

(d) the total of all **amounts** each of which is the **eligible amount** of a gift of land (including a covenant or an easement to which land is subject or, in the case of land in the Province of Quebec, a personal servitude (the rights to which the land is subject and which has a term of not less than 100 years) or a real servitude) if

(i) the fair market value of the gift is certified by the Minister of the Environment,

(ii) the land is certified by that Minister, or by a person designated by that Minister, to be ecologically sensitive land, the conservation and protection of which is, in the opinion of that Minister or the designated person, important to the preservation of Canada's environmental heritage, and

(iii) the gift was made by the corporation in the year or in any of the 10 preceding taxation years to a qualified donee that is

(A) Her Majesty in right of Canada or of a province,

(B) a municipality in Canada that is approved by that Minister or the designated person in respect of the gift,

(C) a municipal or public body performing a function of government in Canada that is approved by that Minister or the designated person in respect of the gift, or

(D) a registered charity (other than a private foundation) one of the main purposes of which is, in the opinion of that Minister, the conservation and protection of Canada's environmental heritage, and that is approved by that Minister or the designated person in respect of the gift.

- SC 1996 c 21 s 20(1) [110.1(1)(d)] effective 1995-2-28 per s 20(3)
- 1998 c 19 s 20(1) [110.1(1)(d)] effective 1997-1-1 per s 20(3)
- 2001 c 17 s 85(1) effective 2000-2-28 with exceptions per s 85(6)

- 1998 ch 19 par 20(1) [110.1(1)(c)] en vigueur 1-1-1997 d'après par 20(3)
- 2013 ch 34 par 238(7) [110.1(1)(c)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 238(15)
- 2019 ch 29 par 13(1) [110.1(1)(c)] en vigueur 19-3-2019 d'après par 13(2)

#### Dons de biens écosensibles

d) le total des **montants** représentant chacun le **montant admissible** d'un don de fonds de terre, y compris un covenant ou une servitude, visant un fonds de terre (la servitude devant être, si le fonds de terre est situé au Québec, une servitude personnelle d'une durée d'au moins 100 ans ou une servitude réelle) si, à la fois :

(i) la juste valeur marchande du don est attestée par le ministre de l'Environnement,

(ii) selon l'attestation de ce ministre ou d'une personne qu'il désigne, le fonds de terre est sensible sur le plan écologique, et sa préservation et sa conservation sont, de l'avis de ce ministre ou de cette personne, importantes pour la protection du patrimoine environnemental du Canada,

(iii) le don a été fait par la société au cours de l'année ou des dix années d'imposition précédentes à l'un des donataires reconnus suivants :

(A) Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province,

(B) une municipalité du Canada qui est approuvée par ce ministre ou par la personne désignée pour ce qui est du don,

(C) un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Canada qui est approuvé par ce ministre ou par la personne désignée pour ce qui est du don,

(D) un organisme de bienfaisance enregistré (sauf une fondation privée) qui est approuvé par ce ministre ou par la personne désignée pour ce qui est du don et dont l'une des principales missions, de l'avis de ce ministre, est de conserver et de protéger le patrimoine environnemental du Canada.

- LC 1996 ch 21 par 20(1) [110.1(1)(d)] en vigueur 28-2-1995 d'après par 20(3)
- 1998 ch 19 par 20(1) [110.1(1)(d)] en vigueur 1-1-1997 d'après par 20(3)
- 2001 ch 17 par 85(1) en vigueur 28-2-2000 sauf des exceptions d'après par 85(6)

- 2013 c 34 s 238(8) effective 2000-5-9 per s 238(18), s 238(9) [110.1(1)(d)] effective 2002-12-21 per s 238(15)
- 2014 c 20 s 5(1) effective 2014-2-11 per s 5(2)
- c 39 s 29(3) effective 2014-2-11 per s 29(5)
- 2017 c 33 s 39(1), (2) effective 2017-3-22 per s 39(4)

- 2013 ch 34 par 238(8) en vigueur 9-5-2000 d'après par 238(18), par 238(9) [110.1(1)(d)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 238(15)
- 2014 ch 20 par 5(1) en vigueur 11-2-2014 d'après par 5(2)
- ch 39 par 29(3) en vigueur 11-2-2014 d'après par 29(5)
- 2017 ch 33 par 39(1), (2) en vigueur 22-3-2017 d'après par 39(4)

**Limitation on deductibility**

(1.1) For the purpose of determining the amount deductible under subsection (1) in computing a corporation's taxable income for a taxation year,

(a) an amount in respect of a gift is deductible only to the extent that it exceeds amounts in respect of the gift deducted under that subsection in computing the corporation's taxable income for preceding taxation years; and

(b) no amount in respect of a gift made in a particular taxation year is deductible under any of paragraphs (1)(a) to (d) until amounts deductible under that paragraph in respect of gifts made in taxation years preceding the particular year have been deducted.

- SC 1960-61 c 49 s 9(3) [27(3a)] effective 1961-1-1 per s 9(4)
- 1967-68 c 38 s 1(3) [27(3a)] effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(4)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 140 s 65(8) [110(4)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) effective 1988-1-1 per s 77(13)
- New provision, SC 1998 c 19 s 20(1) [110.1(1.1)] effective 1997-1-1 per s 20(3)

**Where control acquired**

(1.2) Notwithstanding paragraph 88(1)(e.6), if control of a particular corporation is acquired at any time by a person or group of persons,

(a) no amount is deductible under any of paragraphs (1)(a) to (d) in computing any corporation's taxable income for a taxation year that ends on or after that time in respect of a gift made by the particular corporation before that time; and

(b) no amount is deductible under any of paragraphs (1)(a) to (d) in computing any corporation's taxable income for a taxation year that ends on or after that time in respect of a gift made by any corporation on or after that time if the

(1.1) Pour déterminer le montant qui est déductible en application du paragraphe (1) dans le calcul du revenu imposable d'une société pour une année d'imposition, les règles suivantes s'appliquent :

a) un montant relatif à un don n'est déductible que dans la mesure où il dépasse les montants relatifs au don qui ont été déduits en application de ce paragraphe dans le calcul du revenu imposable de la société pour les années d'imposition précédentes;

b) aucun montant relatif à un don fait au cours d'une année d'imposition n'est déductible en application de l'un des alinéas (1)a) à d) tant que les montants déductibles en application du même alinéa relatifs aux dons faits au cours des années d'imposition précédant l'année en question n'ont pas été déduits.

- SC 1960-61 ch 49 par 9(3) [27(3a)] en vigueur 1-1-1961 d'après par 9(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(3) [27(3a)] en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 140 par 65(8) [110(4)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13)
- Nouvelle disposition, LC 1998 ch 19 par 20(1) [110.1(1.1)] en vigueur 1-1-1997 d'après par 20(3)

(1.2) Malgré l'alinéa 88(1)(e.6), les règles suivantes s'appliquent en cas d'acquisition du contrôle d'une société donnée par une personne ou un groupe de personnes :

a) aucune somme n'est déductible en application des alinéas (1)a) à d) dans le calcul du revenu imposable d'une société quelconque pour toute année d'imposition se terminant au moment de l'acquisition du contrôle, ou par la suite, au titre d'un don fait par la société donnée avant ce moment;

b) aucune somme n'est déductible en application des alinéas (1)a) à d) dans le calcul du revenu imposable d'une société quelconque pour toute année d'imposition se terminant au moment de l'acquisition du contrôle, ou par la suite, au titre d'un don fait par une société à ce moment ou par la suite, si

**Restriction**

**Acquisition du contrôle**

property that is the subject of the gift was acquired by the particular corporation under an arrangement under which it was expected that control of the particular corporation would be so acquired by a person or group of persons, other than a qualified donee that received the gift, and the gift would be so made.

- SC 2005 c 19 s 19(1) [110.1(1.2)] effective 2004-3-23 per s 19(2)

**Proof of gift**

(2) An eligible amount of a gift shall not be included for the purpose of determining a deduction under subsection (1) unless the making of the gift is evidenced by filing with the Minister

(a) a receipt for the gift that contains prescribed information;

(b) in the case of a gift described in paragraph (1)(c), the certificate issued under subsection 33(1) of the *Cultural Property Export and Import Act*; and

(c) in the case of a gift described in paragraph (1)(d), both certificates referred to in that paragraph.

- SC 1930 c 24 s 3 [5(1)(j)] effective 1929-1-1 per s 7
- 1939 (2nd Sess) c 6 s 1 [5(1)(n)] effective 1939-1-1 per s 7(1)
- 1940-41 c 18 s 8 [5(1)(jj)], 9 [5(1)(n) repealed] effective 1941-6-14
- 1942-43 c 28 s 5(4) [5(1)(jj)] effective 1941-1-1 per s 33(2)
- 1948 c 52 s 26(1)(a)(i) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a)(i), (aa)] effective 1950-1-1 per s 10(3)
- RSC 1952 c 148 s 27(1)(a)(i), (b), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a)] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)] effective 1967-1-1 per s 3(4)
- 1967-68 c 38 s 1(2) [27(1)(b)] effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a), (b)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 50 s 50 [110(1)(b.1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(1) effective 1980-1-1 with exceptions per s 57(4), s 57(2) [110(1)(b), (b.1)], s 57(3) [110(2.2)], effective 1980-1-1 per s 57(5)
- c 140 s 65(2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1984 c 45 s 35(6) [110(2.2)] effective 1984-2-16 per s 35(10)

le bien objet du don a été acquis par la société donnée aux termes d'un arrangement dans le cadre duquel on pouvait s'attendre, d'une part, à ce que le contrôle de la société donnée soit acquis par une personne ou un groupe de personnes autre que le donataire reconnu ayant reçu le don et, d'autre part, à ce que le don soit ainsi fait.

- LC 2005 ch 19 par 19(1) [110.1(1.2)] en vigueur 2004-3-23 d'après par 19(2)

**Attestation des dons**

(2) Pour que le montant admissible d'un don soit inclus dans le calcul d'une déduction en application du paragraphe (1), le versement du don doit être attesté par la présentation au ministre des documents suivants :

a) un reçu contenant les renseignements prescrits;

b) s'il s'agit d'un don visé à l'alinéa (1)c), le certificat délivré en vertu du paragraphe 33(1) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels*;

c) s'il s'agit d'un don visé à l'alinéa (1)d), les deux attestations mentionnées à cet alinéa.

- SC 1930 ch 24 art 3 [5(1)(j)] en vigueur 1-1-1929 d'après art 7
- 1939 (2e sess) ch 6 art 1 [5(1)(n)] en vigueur 1-1-1939 d'après par 7(1)
- 1940-41 ch 18 art 8 [5(1)(jj)], 9 [5(1)(n) abrogé] en vigueur 14-6-1941
- 1942-43 ch 28 par 5(4) [5(1)(jj)] en vigueur 1-1-1941 d'après par 33(2)
- 1948 ch 52 par 26(1)(a)(i) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)(a)(i), (aa)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 10(3)
- SRC 1952 ch 148 par 27(1)(a)(i), (b), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)(a)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)(a)] en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(2) [27(1)(b)] en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)(a), (b)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 50 art 50 [110(1)(b.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 et TR/77-151
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(1) en vigueur 1-1-1980 sauf des exceptions d'après par 57(4), par 57(2) [110(1)(b), (b.1)], par 57(3) [110(2.2)], en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(5)
- ch 140 par 65(2) [110(1)(b), (b.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1984 ch 45 par 35(6) [110(2.2)] en vigueur 16-2-1984 d'après par 35(10)

- 1985 c 45 s 54(2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- 1986 c 6 s 55(10) [110(2.3)] effective 1985-1-1 per s 55(15)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1), (12), and replaced by s 78(1) [110.1(2), (3)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and 78(2)
- 1993 c 24 s 46(1) [110.1(3)] effective 1988-12-12 per s 46(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 110.1(2), (3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 46(1) effective 1988-12-12 per s 46(2)
- 2001 c 17 s 85(2) [110.1(2)] effective 2000-2-28 with exceptions per s 85(6), s 85(3), effective 2000-2-28 per s 85(7)
- 2013 c 34 s 238(10) effective 2002-12-21 per s 238(15)

- 1985 ch 45 par 54(2) [110(1)(b), b.1)] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- 1986 ch 6 par 55(10) [110(2.3)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 55(15)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1), (12), et remplacé par par 78(1) [110.1(2), (3)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et 78(2)
- 1993 ch 24 par 46(1) [110.1(3)] en vigueur 12-12-1988 d'après par 46(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 110.1(2), (3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 46(1) en vigueur 12-12-1988 d'après par 46(2)
- 2001 ch 17 par 85(2) [110.1(2)] en vigueur 28-2-2000 sauf des exceptions d'après par 85(6), par 85(3), en vigueur 28-2-2000 d'après par 85(7)
- 2013 ch 34 par 238(10) en vigueur 21-12-2002 d'après par 238(15)

Where subsection (3) applies

(2.1) Subsection (3) applies in circumstances where

(a) a corporation makes a gift at any time of

(i) capital property to a qualified donee, or

(ii) in the case of a corporation not resident in Canada, real or immovable property situated in Canada to a prescribed donee who provides an undertaking, in a form satisfactory to the Minister, to the effect that the property will be held for use in the public interest; and

(b) the fair market value of the property otherwise determined at that time exceeds

(i) in the case of depreciable property of a prescribed class, the lesser of the undepreciated capital cost of that class at the end of the taxation year of the corporation that includes that time (determined without reference to the proceeds of disposition designated in respect of the property under subsection (3)) and the **adjusted cost base** to the corporation of the property immediately before that time, and

(ii) in any other case, the **adjusted cost base** to the corporation of the property immediately before that time.

- Subsections (2.1) and (3) are matched. See combined historical annotation for subsection (3) below.

Gifts of capital property

(3) If this subsection applies in respect of a gift by a corporation of property, and the corporation designates an **amount** in respect of the gift in its return of income under section 150 for the year in which the gift is made, the **amount** so designated is

(2.1) Le paragraphe (3) s'applique dans les circonstances suivantes :

a) une société, selon le cas :

(i) fait don d'une immobilisation à un donataire reconnu,

(ii) si elle ne réside pas au Canada, fait don d'un bien immeuble ou réel situé au Canada à un donataire visé par règlement qui prend l'engagement, sous une forme que le ministre juge acceptable, que le bien sera détenu en vue d'un usage lié à l'intérêt public;

b) la juste valeur marchande du bien, déterminée par ailleurs au moment du don, excède :

(i) s'il s'agit d'un bien amortissable d'une catégorie prescrite, la fraction non amortie du coût en capital de cette catégorie à la fin de l'année d'imposition de la société qui comprend ce moment, déterminée compte non tenu du produit de disposition indiqué à l'égard du bien en vertu du paragraphe (3), ou, s'il est moins élevé, le **prix de base rajusté** du bien pour la société immédiatement avant ce moment,

(ii) dans les autres cas, le **prix de base rajusté** du bien pour la société immédiatement avant ce moment.

- Les paragraphes (2.1) et (3) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (3) ci-dessous.

Application du paragraphe (3)

(3) Si le présent paragraphe s'applique au don d'un bien par une société à l'égard duquel elle a indiqué un **montant** dans sa déclaration de revenu produite conformément à l'article 150 pour l'année du don, le **montant** ainsi indiqué est réputé correspondre à la

Don d'une immobilisation

deemed to be its proceeds of disposition of the property and, for the purpose of subsection 248(31), the fair market value of the gift, but the amount so designated may not exceed the fair market value of the property otherwise determined and may not be less than the greater of

(a) in the case of a gift made after December 20, 2002, the amount of the advantage, if any, in respect of the gift, and

(b) the amount determined under subparagraph (2.1)(b)(i) or (ii), as the case may be, in respect of the property.

- SC 1973-74 c 14 s 35(7) [110(2.2)] effective 1973-4-18
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(3) effective 1980-1-1 per s 57(5)
- 1984 c 45 s 35(6) [110(2.2)] effective 1984-2-16 per s 35(10)
- 1986 c 6 s 55(8), (9), effective 1985-1-1 per s 55(15)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) and replaced by s 78(1) [110.1(3)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and 78(2)
- 1993 c 24 s 46(1) effective 1988-12-12 per s 46(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 110.1(3) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 46(1) effective 1988-12-12 per s 46(2)
- 1996 c 21 s 20(2) effective 1995-2-28 per s 20(3)
- 2001 c 17 s 85(3) effective 1995-2-28 per s 85(7)
- 2011 c 24 s 21(3) effective 2012-1-1 per s 21(7)
- 2013 c 34 s 238(11) [110.1(2.1), (3)] effective 2000-1-1 with exceptions per s 238(19)

**Gifts made by partnership**

(4) If at the end of a fiscal period of a partnership a corporation is a member of the partnership, its share of any amount that would, if the partnership were a person, be the eligible amount of a gift made by the partnership to any donee is, for the purpose of this section, deemed to be the eligible amount of a gift made to that donee by the corporation in its taxation year in which the fiscal period of the partnership ends.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [110(5)] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) and replaced by s 78(1) [110.1(4)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 110.1(4) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 238(13) [110.1(4)] effective 2002-12-21 per s 238(15)

fois au produit de disposition du bien pour la société et, pour l'application du paragraphe 248(31), à la juste valeur marchande du don. Il ne peut toutefois ni excéder la juste valeur du bien déterminée par ailleurs ni être inférieur au plus élevé des montants suivants :

a) s'il s'agit d'un don fait après le 20 décembre 2002, le montant de l'avantage au titre du don;

b) le montant déterminé selon les sous-alinéas (2.1)b(i) ou (ii), selon le cas, relativement au bien.

- SC 1973-74 ch 14 par 35(7) [110(2.2)] en vigueur 18-4-1973
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(3) en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(5)
- 1984 ch 45 par 35(6) [110(2.2)] en vigueur 16-2-1984 d'après par 35(10)
- 1986 ch 6 par 55(8), (9), en vigueur 1-1-1985 d'après par 55(15)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 78(1) [110.1(3)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et 78(2)
- 1993 ch 24 par 46(1) en vigueur 12-12-1988 d'après par 46(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 110.1(3) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 s 4 ann VIII par 46(1) en vigueur 12-12-1988 d'après par 46(2)
- 1996 ch 21 par 20(2) en vigueur 28-2-1995 d'après par 20(3)
- 2001 ch 17 par 85(3) en vigueur 28-2-1995 d'après par 85(7)
- 2011 ch 24 par 21(3) en vigueur 1-1-2012 d'après par 21(7)
- 2013 ch 34 par 238(11) [110.1(2.1), (3)] en vigueur 2000-1-1 sauf des exceptions d'après par 238(19)

**Don par une société de personnes**

(4) Si une société est un associé d'une société de personnes à la fin d'un exercice de celle-ci, sa part de tout montant qui, si la société de personnes était une personne, représenterait le montant admissible d'un don fait à un donataire par la société de personnes est réputée, pour l'application du présent article, représenter le montant admissible d'un don fait à ce donataire par la société au cours de son année d'imposition dans laquelle l'exercice de la société de personnes se termine.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(5)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 78(1) [110.1(4)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 110.1(4) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 238(13) [110.1(4)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 238(15)]



**Ecological gifts**

(5) For the purposes of applying subparagraph 69(1)(b)(ii), this section and section 207.31 in respect of a gift described in paragraph (1)(d) that is made by a taxpayer, the **amount** that is the fair market value (or, for the purpose of subsection (3), the fair market value otherwise determined) of the gift at the time the gift was made and, subject to subsection (3), the taxpayer's proceeds of disposition of the gift, is deemed to be the **amount** determined by the Minister of the Environment to be

(a) where the gift is land, the fair market value of the gift; or

(b) where the gift is a covenant or an easement to which land is subject or, in the case of land in the Province of Quebec, a real or personal servitude, the greater of

(i) the fair market value otherwise determined of the gift, and

(ii) the **amount** by which the fair market value of the land is reduced as a result of the making of the gift.

- SC 1998 c 19 s 20(2) [110.1(5)] effective 1995-2-28 per s 20(2)
- 2001 c 17 s 85(4) [110.1(5)] effective 1995-2-28 per s 85(8), s 85(5) [110.1(5)] effective 2000-2-28 with exceptions per s 85(6)
- 2013 c 34 s 238(14) effective 2002-12-21 per s 238(15)
- 2017 c 33 s 39(3) effective 2017-3-22 per s 39(4)

**Non-qualifying securities**

(6) Subsections 118.1(13) to (14) and (16) to (20) apply to a corporation as if the references in those subsections to an individual were read as references to a corporation and as if a non-qualifying security of a corporation included a share (other than a share listed on a **designated stock exchange**) of the capital stock of the corporation.

- SC 1998 c 19 s 20(2) [110.1(6)] effective 1997-8-1 per s 20(5)
- 2007 c 35 para 68(2)(f) effective 2007-12-14 per s 68(3)
- 2011 c 24 s 21(4) [110.1(6)] effective 2011-3-22 per s 21(8)

**Corporation ceasing to exist**

(7) If, but for this subsection, a corporation (other than a corporation that was a predecessor corporation in an amalgamation to which subsection 87(1) applied or a corporation that was wound up in a winding-up to which subsection 88(1) applied)

(5) Pour l'application du sous-alinéa 69(1)b(ii), du présent article et de l'article 207.31 au don visé à l'alinéa (1)d qui est fait par un contribuable, le **montant** qui représente à la fois la juste valeur marchande du don au moment où il a été fait (ou, pour l'application du paragraphe (3), sa juste valeur marchande à ce moment, déterminée par ailleurs) et, sous réserve du paragraphe (3), son produit de disposition pour le contribuable est réputé correspondre au **montant**, fixé par le ministre de l'Environnement, qui représente :

a) s'il s'agit d'un don de fonds de terre, la juste valeur marchande du don;

b) s'il s'agit d'un don de covenant ou de servitude visant un fonds de terre, la servitude devant être une servitude réelle ou personnelle si le fonds de terre est situé au Québec, le plus élevé des **montants** suivants :

(i) la juste valeur marchande du don, déterminée par ailleurs,

(ii) le **montant** appliqué en réduction de la juste valeur marchande du fonds de terre par suite du don.

- LC 1998 ch 19 par 20(2) [110.1(5)] en vigueur 28-2-1995 d'après par 20(2)
- 2001 ch 17 par 85(4) [110.1(5)] en vigueur 28-2-1995 d'après par 85(8), par 85(5) [110.1(5)] en vigueur 28-2-2000 sauf des exceptions d'après par 85(6)
- 2013 ch 34 par 238(14) en vigueur 21-12-2002 d'après par 238(15)
- 2017 ch 33 par 39(3) en vigueur 22-3-2017 d'après par 39(4)

(6) Les paragraphes 118.1(13) à (14) et (16) à (20) s'appliquent à une société comme si la mention « parti-culier » dans ces paragraphes était remplacée par « société » et comme si une action du capital-actions d'une société (sauf celle cotée à une **bourse de valeurs désignée**) faisait partie de ses titres non admissibles.

- LC 1998 ch 19 par 20(2) [110.1(6)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 20(5)
- 2007 ch 35 al 68(2)f) en vigueur 14-12-2007 d'après par 68(3)
- 2011 ch 24 par 21(4) [110.1(6)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 21(8)]

(7) La société (sauf celle qui était une société remplaçante dans le cadre d'une fusion à laquelle s'applique le paragraphe 87(1) ou celle qui a fait l'objet d'une liquidation à laquelle s'applique le paragraphe 88(1)) qui, si ce n'était le présent paragraphe, serait

**Dons de biens écossensibles**

**Titres non admissibles**

**Cessation d'une société**

would be deemed by subsection 118.1(13) to have made a gift after the corporation ceased to exist, for the purpose of this section, the corporation is deemed to have made the gift in its last taxation year, except that the amount of interest payable under any provision of this Act is the amount that it would be if this subsection did not apply to the gift.

- SC 1998 c 19 s 20(2) [110.1(7)] effective 1997-8-1 per s 20(5)

[(8) Eligible medical gift—repealed]

- SC 2007 c 35 s 30(2) [110.1(8)] effective 2007-3-19 per s 30(3)
- 2008 c 28 s 12(1), (2), effective 2008-7-1 per s 12(3)
- 2009 c 2 s 29(1) effective 2008-7-1 per s 29(3)
- 2013 c 33 para 196(1)(c), s 198, effective 2013-6-26
- repealed by 2017 c 20 s 9(2) effective 2017-3-22 per s 9(3)

[(9) Rules governing medical gifts to international medical charities—repealed]

- SC 2009 c 2 s 29(2) [110.1(9)] effective 2008-7-1 per s 29(3)
- repealed by 2017 c 20 s 9(2) effective 2017-3-22 per s 9(3)

Options

(10) Subject to subsections (12) and (13), if a corporation has granted an option to a qualified donee in a taxation year, no amount in respect of the option is to be included in computing an amount under any of paragraphs (1)(a) to (d) in respect of the corporation for any year.

- SC 2011 c 24 s 21(5) [110.1(10)] effective 2011-3-22 per s 21(9)

Application of subsection (12)

(11) Subsection (12) applies if

- (a) an option to acquire a property of a corporation is granted to a qualified donee;
- (b) the option is exercised so that the property is disposed of by the corporation and acquired by the qualified donee at a particular time; and
- (c) either
  - (i) the amount that is 80% of the fair market value of the property at the particular time is greater than or equal to the total of
    - (A) the consideration received by the corporation from the qualified donee for the property, and

réputée par le paragraphe 118.1(13) avoir fait un don après avoir cessé d'exister est réputée, pour l'application du présent article, avoir fait le don au cours de sa dernière année d'imposition. Toutefois, les intérêts payables en vertu d'une disposition de la présente loi sont ceux qui seraient payables si le présent paragraphe ne s'appliquait pas au don.

- LC 1998 ch 19 par 20(2) [110.1(7)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 20(5)

[(8) Dons de médicaments—abrogé]

- LC 2007 ch 35 par 30(2) [110.1(8)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 30(3)
- 2008 ch 28 par 12(1), (2), en vigueur 1-7-2008 d'après par 12(3)
- 2009 ch 2 par 29(1) en vigueur 1-7-2008 d'après par 29(3)
- 2013 ch 33 al 196(1)(c), art 198, en vigueur 26-6-2013
- abrogé par 2017 ch 20 par 9(2) en vigueur 22-3-2017 d'après par 9(3)

[(9) Règles applicables aux organismes d'aide médicale internationale—abrogé]

- [SC 2009 ch 2 par 29(2) [110.1(9)] en vigueur 1-7-2008 d'après par 29(3)
- abrogé par 2017 ch 20 par 9(2) en vigueur 22-3-2017 d'après par 9(3)

Options

(10) Sous réserve des paragraphes (12) et (13), aucune somme relative à une option qu'une société a consentie à un donataire reconnu au cours d'une année d'imposition n'est à inclure dans le calcul d'une somme prévue à l'un des alinéas (1)a) à d) relativement à la société pour une année.

- LC 2011 ch 24 par 21(5) [110.1(10)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 21(9)

Application du paragraphe (12)

(11) Le paragraphe (12) s'applique si les conditions ci-après sont réunies :

- a) une option portant sur l'acquisition d'un bien d'une société est consentie à un donataire reconnu;
- b) l'option est exercée de sorte que le bien fait l'objet d'une disposition par la société et d'une acquisition par le donataire reconnu à un moment donné;
- c) selon le cas :
  - (i) la somme représentant 80 % de la juste valeur marchande du bien à ce moment est égale ou supérieure au total des sommes suivantes :
    - (A) la contrepartie que la société a reçue du donataire reconnu pour le bien,

(B) the consideration received by the corporation from the qualified donee for the option, or

(ii) the corporation establishes to the satisfaction of the Minister that the granting of the option or the disposition of the property was made by the corporation with the intention to make a gift to the qualified donee.

- Subsections (11) and (12) are matched. See combined historical annotation for subsection (12) below.

Granting of an option

(12) If this subsection applies, notwithstanding subsection 49(3),

(a) the corporation is deemed to have received proceeds of disposition of the property equal to the property's fair market value at the particular time; and

(b) there shall be included in the total referred to in paragraph (1)(a), for the corporation's taxation year that includes the particular time, the amount by which the property's fair market value exceeds the total described in subparagraph (11)(c)(i).

- SC 2011 c 24 s 21(5) [110.1(11), (12)] effective 2011-3-22 per s 21(9)

Disposition of an option

(13) If an option to acquire a particular property of a corporation is granted to a qualified donee and the option is disposed of by the qualified donee (otherwise than by the exercise of the option) at a particular time

(a) the corporation is deemed to have disposed of a property at the particular time

(i) the adjusted cost base of which to the corporation immediately before the particular time is equal to the consideration, if any, paid by the qualified donee for the option, and

(ii) the proceeds of disposition of which are equal to the lesser of the fair market value of the particular property at the particular time and the fair market value of any consideration (other than a non-qualifying security of any person) received by the qualified donee for the option; and

(b) there shall be included in the total referred to in paragraph (1)(a) for the corporation's taxation year that includes the particular time the amount,

(B) la contrepartie que la société a reçue du donataire reconnu pour l'option,

(ii) la société convainc le ministre qu'elle a consenti l'option ou disposé du bien avec l'intention de faire un don au donataire reconnu.

- Les paragraphes (11) et (12) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (12) ci-dessous.

Octroi d'une option

(12) En cas d'application du présent paragraphe, les règles ci-après s'appliquent malgré le paragraphe 49(3) :

a) la société est réputée avoir reçu pour le bien un produit de disposition égal à sa juste valeur marchande au moment donné;

b) l'excédent de la juste valeur marchande du bien sur le total visé au sous-alinéa (11)c)(i) est inclus dans le total visé à l'alinéa (1)a) pour l'année d'imposition de la société qui comprend le moment donné.

- LC 2011 ch 24 par 21(5) [110.1(11), (12)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 21(9)

Disposition d'une option

(13) Si un donataire reconnu à qui une option portant sur l'acquisition d'un bien donné d'une société a été consentie dispose de l'option à un moment donné (autrement qu'en l'exerçant), les règles ci-après s'appliquent :

a) la société est réputée avoir disposé à ce moment d'un bien :

(i) dont le prix de base rajusté pour elle, immédiatement avant ce moment, correspond à la contrepartie que le donataire reconnu a payée pour l'option,

(ii) dont le produit de disposition correspond à la juste valeur marchande du bien donné à ce moment ou, si elle est moins élevée, à la juste valeur marchande de la contrepartie (sauf un titre non admissible d'une personne quelconque) que le donataire reconnu a reçue pour l'option;

b) l'excédent du produit de disposition déterminé selon l'alinéa a) sur la contrepartie que le donataire reconnu a payée pour l'option est inclus dans

if any, by which the proceeds of disposition as determined by paragraph (a) exceed the consideration, if any, paid by the qualified donee for the option.

- SC 2011 c 24 s 21(5) [110.1(13)] effective 2011-3-22 per s 21(9)

Returned property

(14) Subsection (15) applies if a qualified donee has issued to a corporation a receipt referred to in subsection (2) in respect of a transfer of a property (in this subsection and subsection (15) referred to as the “original property”) and a particular property that is

- (a) the original property is later transferred to the corporation (unless that later transfer is reasonable consideration or remuneration for property acquired by or services rendered to a person); or
- (b) any other property that may reasonably be considered compensation for or a substitute for, in whole or in part, the original property, is later transferred to the corporation.

- Subsections (14) and (15) are matched. See combined historical annotation for subsection (15) below.

Returned property

(15) If this subsection applies, then

(a) irrespective of whether the transfer of the original property by the corporation to the qualified donee referred to in subsection (14) was a gift, the corporation is deemed not to have disposed of the original property at the time of that transfer nor to have made a gift;

(b) if the particular property is identical to the original property, the particular property is deemed to be the original property; and

(c) if the particular property is not the original property, then

(i) the corporation is deemed to have disposed of the original property at the time that the particular property is transferred to the corporation for proceeds of disposition equal to the greater of the fair market value of the particular property at that time and the fair market value of the original property at the time that it was transferred by the corporation to the donee, and

(ii) if the transfer of the original property by the corporation would be a gift if this section were

le total visé à l'alinéa (1)a) pour l'année d'imposition de la société qui comprend le moment donné.

- LC 2011 ch 24 par 21(5) [110.1(13)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 21(9)

Bien retourné

(14) Le paragraphe (15) s'applique si un donataire reconnu a délivré à une société un reçu visé au paragraphe (2) relativement au transfert d'un bien (appelé « bien initial » au présent paragraphe et au paragraphe (15)) et qu'un bien donné qui est l'un des biens ci-après est subséquemment transféré à la société :

- a) le bien initial, sauf si le transfert subséquent représente une contrepartie ou rémunération raisonnable pour un bien acquis par une personne ou pour des services rendus à une personne;
- b) tout autre bien qu'il est raisonnable de considérer comme étant transféré en compensation ou en remplacement de tout ou partie du bien initial.

- Les paragraphes (14) et (15) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (15) ci-dessous.

Bien retourné

(15) En cas d'application du présent paragraphe, les règles ci-après s'appliquent :

a) que le transfert du bien initial par la société au donataire reconnu visé au paragraphe (14) ait été ou non un don, la société est réputée ne pas avoir disposé de ce bien au moment du transfert ni avoir fait un don;

b) le bien donné, s'il est identique au bien initial, est réputé être celui-ci;

c) si le bien donné n'est pas le bien initial :

(i) la société est réputée avoir disposé du bien initial au moment où le bien donné lui est transféré pour un produit de disposition égal à la juste valeur marchande du bien donné à ce moment ou, si elle est plus élevée, à la juste valeur marchande du bien initial au moment où il a été transféré par la société au donataire,

(ii) dans le cas où le transfert du bien initial par la société constituerait un don s'il n'était pas

read without reference to paragraph (a), the corporation is deemed to have, at the time of that transfer, transferred to the donee a property that is the subject of a gift having a fair market value equal to the amount, if any, by which the fair market value of the original property at the time of that transfer exceeds the fair market value of the particular property at the time that it is transferred to the corporation.

- SC 2011 c 24 s 21(5) [110.1(14), (15)] effective 2011-3-22 with exceptions per s 21(10)

**Information return**

(16) If subsection (15) applies in respect of a transfer of property to a corporation and that property has a fair market value greater than \$50, the transferor must file an information return containing prescribed information with the Minister not later than 90 days after the day on which the property was transferred and provide a copy of the return to the corporation.

- SC 2011 c 24 s 21(5) [110.1(16)] effective 2011-3-22 with exceptions per s 21(10)

**Reassessment**

(17) If subsection (15) applies in respect of a transfer of property to a corporation, the Minister may reassess a return of income of any person to the extent that the reassessment can reasonably be regarded as relating to the transfer.

- SC 2011 c 24 s 21(5) [110.1(17)] effective 2011-3-22 with exceptions per s 21(10)

[110.2 to 116. Omitted.]

tenu compte de l'alinéa a), la société est réputée avoir transféré au donataire, au moment du transfert du bien initial, un bien qui fait l'objet d'un don dont la juste valeur marchande est égale à l'excédent de la juste valeur marchande du bien initial au moment de son transfert sur la juste valeur marchande du bien donné au moment où il est transféré à la société.

- LC 2011 ch 24 par 21(5) [110.1(14), (15)] en vigueur 22-3-2011 sauf des exceptions d'après par 21(10)

**Déclaration de renseignements**

(16) Si le paragraphe (15) s'applique relativement au transfert d'un bien à une société et que la juste valeur marchande de ce bien est supérieure à 50 \$, le cédant est tenu de présenter au ministre, au plus tard le quatre-vingt-dixième jour suivant le transfert du bien, une déclaration de renseignements contenant les renseignements prescrits et d'en fournir une copie à la société.

- LC 2011 ch 24 par 21(5) [110.1(16)] en vigueur 22-3-2011 sauf des exceptions d'après par 21(10)

**Nouvelle cotisation**

(17) En cas d'application du paragraphe (15) relativement au transfert d'un bien à une société, le ministre peut établir une nouvelle cotisation à l'égard de la déclaration de revenu d'une personne dans la mesure où il est raisonnable de considérer qu'elle a trait au transfert.

- LC 2011 ch 24 par 21(5) [110.1(17)] en vigueur 22-3-2011 sauf des exceptions d'après par 21(10)

[110.2 à 116. Omises.]

## DIVISION E COMPUTATION OF TAX

### Subdivision a Rules Applicable to Individuals

117. [(1) omitted]

#### Rates for taxation years after 2015

(2) The tax payable under this Part by an individual on the individual's taxable income or taxable income earned in Canada, as the case may be (in this subdivision referred to as the "amount taxable") for a taxation year is

[248(1) "appropriate percentage"]

(a) 15% of the **amount taxable**, if the **amount taxable** is equal to or less than the **amount** determined for the taxation year in respect of \$45,282;

[(b) to (d) omitted]

[248(1) "highest individual percentage"]

(e) if the **amount taxable** is greater than \$200,000, the maximum **amount** determinable in respect of the taxation year under paragraph (d), plus 33% of the **amount** by which the **amount taxable** exceeds \$200,000 for the year.

[remainder of 117—omitted]

Sectional annotations: RSC 1985 5th Supp c 1 s 117; SC 1994 c 7 Sch VII s 6; 2000 c 19 s 22; 2001 c 17 s 92; 2006 c 4 s 58; 2007 c 2 s 18; c 35 s 34, 179; 2009 c 2 s 33; 2016 c 11 s 1

[117.1 to 118.01 Omitted.]

## SECTION E CALCUL DE L'IMPOT

### Sous-section a Règles applicables aux particuliers

117. [(1) omis]

#### Taux pour les années d'imposition 2016 et suivantes

(2) L'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie sur, selon le cas, son revenu imposable ou son revenu imposable gagné au Canada (appelé « montant imposable » à la présente sous-section) pour une année d'imposition correspond à ce qui suit :

a) si le **montant imposable** n'excède pas la **somme** déterminée pour l'année par rapport à 45 282 \$, 15 % de **ce montant**;

[(b) à (d) omises]

e) si le **montant imposable** excède 200 000 \$, la **somme** maximale déterminable pour l'année selon l'alinéa d) plus 33 % de l'excédent du **montant imposable** sur 200 000 \$ pour l'année.

[reste du 117—omis]

Annotations des articles : LRC 1985 5e suppl ch 1 art 117; LC 1994 ch 7 ann VII art 6; 2000 ch 19 art 22; 2001 ch 17 art 92; 2006 ch 4 art 58; 2007 ch 2 art 18; ch 35 art 34, 179; 2009 ch 2 art 33; 2016 ch 11 art 1

[117.1 à 118.01 Omises.]

[248(1) « taux de base pour l'année »]

[248(1) « taux d'imposition supérieur pour l'année »]

[previous version of 118.02 Transit pass tax credit—repealed by SC 2017 c 20 s 13(2) effective 2018-1-1 per s 13(4)]

[version antérieure de 118.02 Crédit d'impôt pour laissez-passer de transport—abrogée par SC 2017 ch 20 par 13(2) en vigueur 1-1-2018 d'après par 13(4)]

#### Definitions

**118.02** (1) The following definitions apply in this section.

**digital news subscription**, of an individual with a qualified Canadian journalism organization, means an agreement entered into between the individual and the qualified Canadian journalism organization, if

(a) the agreement entitles an individual to access content of the qualified Canadian journalism organization in digital form and that content is primarily written news; and

(b) the qualified Canadian journalism organization does not hold a *licence* as defined in subsection 2(1) of the *Broadcasting Act*. (*abonnement aux nouvelles numériques*)

- SC 2019 c 29 s 15(1) [118.02(1) “digital news subscription”] effective 2020-1-1 per s 15(2)
- SC 2021 c 23 s 20(1) [118.02(1) “digital news subscription” para (a), (b)] effective 2020-1-1 per s 20(3)

**qualifying subscription expense**, for a taxation year, means the amount paid in the year for a **digital news subscription** of an individual with a qualified Canadian journalism organization and, for this purpose, if the **digital news subscription** provides access to content in non-digital form or content other than content of qualified Canadian journalism organizations, the amount considered to be paid for the **digital news subscription** shall not exceed

(a) the cost of a comparable **digital news subscription** with the qualified Canadian journalism organization that solely provides access to content of qualified Canadian journalism organizations in digital form; and

(b) if there is no such comparable **digital news subscription**,  $\frac{1}{2}$  of the amount actually paid. (*dépense pour abonnement admissible*)

#### Définitions

**118.02** (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

**abonnement aux nouvelles numériques** S'agissant d'un abonnement aux nouvelles numériques d'un particulier auprès d'une organisation journalistique canadienne qualifiée, entente conclue entre l'organisation journalistique canadienne qualifiée et le particulier si, à la fois :

a) l'entente donne droit à un particulier d'accéder au contenu numérique de l'organisation, lequel est principalement constitué de nouvelles écrites;

b) l'organisation n'est pas titulaire d'une *licence* au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur la radio-diffusion*. (*digital news subscription*)

- LC 2019 ch 29 par 15(1) [118.02(1) « abonnement aux nouvelles numériques »] en vigueur 1-1-2020 d'après par 15(2)
- LC 2021 ch 23 par 20(1) [118.02(1) « abonnement aux nouvelles numériques » al a), b)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 20(3)

**dépense pour abonnement admissible** Relativement à une année d'imposition, **montant** payé pendant l'année pour un **abonnement aux nouvelles numériques** d'un particulier auprès d'une organisation journalistique canadienne qualifiée. À cet égard, si l'**abonnement aux nouvelles numériques** donne accès à du contenu non numérique ou autre que celui d'organisations journalistiques canadiennes qualifiées, le **montant** considéré comme étant payé pour l'**abonnement aux nouvelles numériques** ne peut dépasser :

a) le coût d'un **abonnement aux nouvelles numériques** comparable auprès de l'organisation journalistique canadienne qualifiée qui donne uniquement accès au contenu numérique d'organisations journalistiques canadiennes qualifiées;

b) si aucun **abonnement aux nouvelles numériques** comparable n'existe, la moitié du **montant** réellement payé. (*qualifying subscription expense*)

- SC 2019 c 29 s 15(1) [118.02(1) “qualifying subscription expense”] effective 2020-1-1 per s 15(2)

**Digital news subscription tax credit**

(2) For the purpose of computing the tax payable under this Part by an individual for a taxation year that is before 2025, there may be deducted the amount determined by the formula

$$A \times B$$

where

A is the appropriate percentage for the year; and

B is the lesser of

- (a) \$500, and
- (b) the total of all amounts each of which is a qualifying subscription expense of the individual for the year.

- SC 2019 c 29 s 15(1) [118.02(2)] effective 2020-1-1 per s 15(2)

**Apportionment of credit**

(3) If more than one individual is entitled to a deduction under this section for a taxation year in respect of a qualifying subscription expense, the total of all amounts so deductible shall not exceed the maximum amount that would be so deductible for the year by any one of those individuals in respect of the qualifying subscription expense, if that individual were the only individual entitled to deduct an amount for the year under this section, and if the individuals cannot agree as to what portion of the amount each can so deduct, the Minister may fix the portions.

- SC 2019 c 29 s 15(1) [118.02(3)] effective 2020-1-1 per s 15(2)

**Ceasing to qualify**

(4) For the purposes of subsection (1), if amounts paid under an agreement cease to be qualifying subscription expenses at any particular time in a calendar year and, at the particular time, the Minister has communicated or otherwise made available pursuant to paragraph 241(3.4)(b) that these amounts qualify as qualifying subscription expenses, amounts paid under that agreement are deemed to be qualifying subscription expenses—to the same extent that the amounts paid were considered to be qualifying subscription expenses immediately before the particular time—until the end

- LC 2019 ch 29 par 15(1) [118.02(1) « dépense pour abonnement admissible »] en vigueur 1-1-2020 d'après par 15(2)

**Crédit d'impôt pour abonnement aux nouvelles numériques**

(2) Le montant obtenu par la formule suivante est déductible dans le calcul de l'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie pour une année d'imposition antérieure à 2025 :

$$A \times B$$

où :

A représente le taux de base pour l'année;

B le moins élevé des montants suivants :

- a) 500 \$,
- b) le total des sommes dont chacune représente une dépense pour abonnement admissible du particulier pour l'année.

- LC 2019 ch 29 par 15(1) [118.02(2)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 15(2)

**Répartition du crédit**

(3) Si plus d'un particulier a droit, pour une année d'imposition, à la déduction prévue au présent article relativement à une dépense pour abonnement admissible, le total des sommes ainsi déductibles ne peut dépasser le maximum qu'un seul de ces particuliers pourrait déduire pour l'année à l'égard de la dépense pour abonnement admissible. Si ces particuliers ne s'entendent pas sur la répartition de ce maximum entre eux, le ministre peut faire cette répartition.

- LC 2019 ch 29 par 15(1) [118.02(3)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 15(2)

**Cessation de l'admissibilité**

(4) Pour l'application du paragraphe (1), si un montant payé aux termes d'une entente cesse, à un moment donné au cours de l'année civile, de constituer une dépense pour abonnement admissible et qu'au moment donné le ministre a communiqué ou rendu disponible, en vertu de l'alinéa 241(3.4)b), le fait que ce montant est admissible à titre de dépense pour abonnement admissible, ce montant est réputé constituer une dépense pour abonnement admissible, dans la même mesure qu'il l'était immédiatement avant le moment donné, et ce, jusqu'à la fin de l'année civile au cours de laquelle le ministre communique ou rend disponible, en vertu de l'alinéa



of the calendar year in which the Minister communicates or otherwise makes available pursuant to paragraph 241(3.4)(b) that amounts paid under the agreement no longer qualify as qualifying subscription expenses.

- SC 2021 c 23 s 20(2) [118.02(4)] effective 2021-6-29

**Notice to individuals**

(5) If an organization enters into a digital news subscription agreement with an individual and amounts paid under the agreement cease to be qualifying subscription expenses, the organization shall inform the individual that amounts paid under the agreement are no longer qualifying subscription expenses.

- SC 2021 c 23 s 20(2) [118.02(5)] effective 2021-6-29

[118.03 to 118.07 Omitted or repealed.]

241(3.4)b), le fait que ce montant n'est plus admissible à titre de dépense pour abonnement admissible.

- LC 2021 ch 23 par 20(2) [118.02(4)] en vigueur 29-6-2021

**Avis aux particuliers**

(5) Si un montant payé aux termes d'une entente d'abonnement aux nouvelles numériques conclue entre une organisation et un particulier cesse d'être une dépense pour abonnement admissible, l'organisation doit en aviser le particulier.

- LC 2021 ch 23 par 20(2) [118.02(5)] en vigueur 29-6-2021

[118.03 à 118.07 Abrogés ou omises.]

**Definitions**

**118.1** (1) In this section,

[“first-time donor”—repealed]

- SC 2013 c 33 s 10(1) [118.1(1) “first-time donor”] effective 2013-3-21 per s 10(5), repealed by s 10(2) effective 2018-1-1 per s 10(6)

“total charitable gifts”  
« total des dons de bienfaisance »

“total charitable gifts”, of an individual for a particular taxation year, means the total of all amounts each of which is the **eligible amount**—to the extent it is not otherwise included in determining an amount that is deducted under this section in computing any individual’s tax payable under this Part for any taxation year—of a gift (other than a gift any part of the **eligible amount** of which is included in the **total cultural gifts** or the **total ecological gifts** of any individual for any taxation year) that is made

(a) to a qualified donee,

(b) in a taxation year that is not a year for which an amount is deducted under subsection 110(2) in computing the individual’s taxable income, and

(c) if the individual is

(i) not a trust,

(A) by the individual, or the individual’s spouse or **common-law partner**, in the particular year or any of the five preceding taxation years,

(B) by the individual in the year in which the individual dies if the particular year is the taxation year that precedes the taxation year in which the individual dies, or

(C) by the individual’s estate if subsection (5.1) applies to the gift and the particular year is the taxation year in which the individual dies or the preceding taxation year, or

(ii) a trust

(A) by the trust in the particular year or any of the five preceding taxation years,

(B) by the trust if

**118.1** (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article. **Définitions**

[« premier donateur »—abrogée]

- LC 2013 ch 33 par 10(1) [118.1(1) « premier donateur »] en vigueur 21-3-2013 d’après par 10(5), abrogée par par 10(2) en vigueur 1-1-2018 d’après par 10(6)

« total des dons » S’agissant du total des dons d’un particulier pour une année d’imposition, le total des **montants** suivants :

a) le moins élevé des **montants** suivants :

(i) le **total des dons de bienfaisance** du particulier pour l’année,

(ii) si le particulier est décédé au cours de l’année ou de l’année d’imposition subséquente, son revenu pour l’année,

(iii) sinon, le revenu du particulier pour l’année ou, s’il est inférieur, le résultat du calcul suivant :

$$0,75A + 0,25(B + C + D - E)$$

où :

A représente le revenu du particulier pour l’année,

B le total des **montants** représentant chacun la proportion du gain en capital imposable du particulier pour l’année relativement à un don qu’il a fait au cours de l’année et à l’égard duquel un **montant admissible** est inclus dans le **total des dons de bienfaisance** qui lui est applicable pour l’année, que représente le rapport entre le **montant admissible** du don et le produit de disposition relatif au don pour lui,

C le total des **montants** représentant chacun un gain en capital imposable du particulier pour l’année, par l’effet du paragraphe 40(1.01), tiré de la disposition d’un bien effectuée au cours d’une année d’imposition antérieure,

D le total des **montants** représentant chacun le moins élevé des **montants** suivants, déterminé relativement à ses biens amortissables d’une catégorie prescrite :

(A) le **montant** inclus selon le paragraphe 13(1), relativement à la catégorie, dans le calcul du revenu du particulier pour l’année,

- (I) the trust is an individual's estate,
- (II) subsection (5.1) applies to the gift, and
- (III) the particular year is a taxation year
  - 1 in which the estate is the individual's graduated rate estate, and
  - 2 that precedes the taxation year in which the gift is made, or

(C) by the trust if

- (I) the end of the particular year is determined by paragraph 104(13.4)(a) because of an individual's death,
- (II) the gift is made after the particular year and on or before the trust's filing-due date for the particular year, and
- (III) the subject of the gift is property that is held by the trust at the time of the individual's death or is property that was substituted for that property;

- SC 1988 c 55 s 92(1) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 1988-1-1 with exceptions per s 92(2)
- 1991 c 49 s 88(1) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(1) "total charitable gifts", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 88(1) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- 1996 c 21 s 23(1) effective 1995-2-28 per s 23(7)
- 1998 c 19 s 22(1) effective 1997-1-1 per s 22(8)
- 2011 c 24 s 26(1) and (2) effective 2000-5-9 per s 26(8), s 26(3) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 2012-1-1 per s 26(9)
- 2013 c 34 s 248(1) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 2002-12-21 per s 248(19), s 248(2) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 2012-1-1 per s 248(20)
- 2014 c 39 s 34(2) [118.1(1) "total charitable gifts"] effective 2016-1-1 per s 34(17)
- 2016 c 12 s 42(1), (2) effective 2016-1-1 per s 34(10)

["total Crown gifts"—repealed, but see 118.1(1) "total charitable gifts" para (a) and 149.1(1) "qualified donee" para (d)]

- SC 1988 c 55 s 92(1) [118.1(1) "total Crown gifts"] effective 1988-1-1 with exceptions per s 92(2)
- 1991 c 49 s 88(1) [118.1(1) "total Crown gifts"] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(1) "total Crown gifts", effective 1994-3-1 per SI/94-19

(B) le total des montants représentant chacun le moins élevé des montants ci-après, déterminé relativement à une disposition qui consiste, pour le particulier, à faire au cours de l'année un don d'un bien de la catégorie, à l'égard duquel un montant admissible est inclus dans le total des dons de bienfaisance qui lui est applicable pour l'année :

(I) la proportion de l'excédent du produit de disposition du bien sur les dépenses engagées ou effectuées—dans la mesure où le particulier les a engagées ou effectuées en vue d'effectuer la disposition—que représente le rapport entre le montant admissible du don et le produit de disposition relatif au don pour le particulier,

(II) la proportion du coût en capital du bien pour le particulier, que représente le rapport entre le montant admissible du don et le produit de disposition relatif au don pour lui,

E le total des montants représentant chacun la partie d'un montant déduit en application de l'article 110.6 dans le calcul du revenu imposable du particulier pour l'année qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant au don visé aux éléments B ou C;

[b] Total des dons à l'État du particulier—abrogé par LC 2014 ch 39 par 34(7) en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17); mais voir 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » al a) et 149.1(1) « donataire reconnu » al d)]

c) le total des dons de biens culturels du particulier pour l'année;

d) le total des dons de biens écosensibles du particulier pour l'année.

- SC 1988 ch 55 par 92(1) [118.1(1) « total des dons »] en vigueur 1-1-1988 d'après par 92(2)
- 1991 ch 49 par 88(1) [118.1(1) « total des dons »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(1) « total des dons », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 88(1) [118.1(1) « total des dons »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)
- 1996 ch 21 par 23(3) en vigueur 28-2-1995 d'après par 23(7)
- 1997 ch 25 par 26(1) en vigueur 1-1-1995 sauf des exceptions d'après par 26(2)
- 1998 ch 19 par 22(4) en vigueur 1-1-1996 d'après par 22(8)
- 2013 ch 34 par 248(7), (8), en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)

“total cultural gifts”  
« total des dons de biens culturels »

“total cultural gifts”, of an individual for a particular taxation year, means the total of all amounts each of which is the **eligible amount**—to the extent it is not otherwise included in determining an amount that is deducted under this section in computing any individual's tax payable under this Part for any taxation year—of a gift

(a) of an object that the Canadian Cultural Property Export Review Board has determined meets the criterion set out in paragraph 29(3)(b) of the *Cultural Property Export and Import Act*,

(b) that is made to an institution or a public authority in Canada that is, at the time the gift is made, designated under subsection 32(2) of the *Cultural Property Export and Import Act* either generally or for a specified purpose related to that object, and

(c) that is made

(i) if the individual is not a trust,

(A) by the individual, or the individual's spouse or **common-law partner**, in the particular year or any of the five preceding taxation years,

(B) by the individual in the year in which the individual dies if the particular year is the taxation year that precedes the taxation year in which the individual dies, or

(C) by the individual's estate if subsection (5.1) applies to the gift and the particular year is the taxation year in which the individual dies or the preceding taxation year, or

(ii) if the individual is a trust,

(A) by the trust in the particular year or any of the five preceding taxation years,

• 2014 ch 39 par 34(7) en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

[« total des dons à l'État »—abrogée, mais voir 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » al a) et 149.1(1) « donataire reconnu » al d)]

• SC 1988 ch 55 par 92(1) [118.1(1) « total des dons à l'État »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 92(2)

• 1991 ch 49 par 88(1) [118.1(1) « total des dons à l'État »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(2)

• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(1) « total des dons à l'État », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

• LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 88(1) [118.1(1) « total des dons à l'État »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)

• 1996 ch 21 par 23(2) en vigueur 28-2-1995 d'après par 23(7)

• 1998 ch 19 par 22(2) en vigueur 1-1-1997 d'après par 22(8)

• 2013 ch 34 par 248(5) en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)

• abrogé par 2014 ch 39 par 34(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)]

« total des dons de bienfaisance » En ce qui concerne un particulier pour une année d'imposition donnée, le total des **sommes** représentant chacune le **montant admissible**—dans la mesure où il n'est pas inclus par ailleurs dans le calcul d'une **somme** déduite en application du présent article dans le calcul de l'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie pour une année d'imposition—d'un don (sauf un don dont le **montant admissible** est inclus en tout ou en partie dans le **total des dons de biens culturels** ou le **total des dons de biens écologiques** d'un particulier pour une année d'imposition) à l'égard duquel les faits ci-après s'avèrent :

« total des dons de bienfaisance »  
“total charitable gifts”

a) le don est fait à un donataire reconnu;

b) le don est fait au cours d'une année d'imposition autre qu'une année pour laquelle une **somme** est déduite en application du paragraphe 110(2) dans le calcul du revenu imposable du particulier;

c) selon le cas :

(i) si le particulier n'est pas une fiducie, un des énoncés ci-après s'applique :

(A) le don est fait par le particulier, ou par son époux ou **conjoint de fait**, au cours de l'année donnée ou des cinq années d'imposition précédentes,

(B) le don est fait par le particulier au cours de l'année de son décès et l'année donnée est l'année d'imposition qui précède celle de son décès,

(B) by the trust if

- (I) the trust is an individual's estate,
- (II) subsection (5.1) applies to the gift, and
- (III) the particular year is a taxation year

1 in which the estate is the individual's graduated rate estate, and

2 that precedes the taxation year in which the gift is made, or

(C) by the trust if

(I) the end of the particular year is determined by paragraph 104(13.4)(a) because of an individual's death,

(II) the gift is made after the particular year and on or before the trust's filing-due date for the particular year, and

(III) the subject of the gift is property that is held by the trust at the time of the individual's death or is property that was substituted for that property;

- SC 1974-75-76 c 50 s 50 [110(1)(b.1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(2) [110(1)(b.1)] effective 1980-1-1 per s 57(5)
- c 140 s 65(2) [110(1)(b.1)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1985 c 45 s 54(2) [110(1)(b.1)] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 92(1) [118.1(1) "total cultural gifts", with "total gifts" para (c) and 118.1(2) and (3)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and s 92(2)
- 1991 c 49 s 88(1) [118.1(1) "total cultural gifts"] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(1) "total cultural gifts", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 88(1) [118.1(1) "total cultural gifts"] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- 2013 c 34 s 248(6) effective 2002-12-21 per s 248(19)
- 2014 c 39 s 34(3), (4), effective 2016-1-1 per s 34(17)
- 2016 c 12 s 42(3), (4), effective 2016-1-1 per s 42(10)
- 2019 c 29 s 16(1) effective 2019-3-19 per s 16(2)

(C) le don est fait par la succession du particulier, le paragraphe (5.1) s'applique au don et l'année donnée est l'année d'imposition du décès du particulier ou l'année d'imposition précédente,

(ii) si le particulier est une fiducie, un des énoncés ci-après s'applique :

(A) le don est fait par la fiducie au cours de l'année donnée ou des cinq années d'imposition précédentes,

(B) le don est fait par la fiducie et les énoncés ci-après se vérifient :

(I) la fiducie est la succession d'un particulier,

(II) le paragraphe (5.1) s'applique au don,

(III) l'année donnée est une année d'imposition :

1 d'une part, dans laquelle la succession est la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs du particulier,

2 d'autre part, qui précède l'année d'imposition dans laquelle le don est fait,

(C) le don est fait par la fiducie et les énoncés ci-après se vérifient :

(I) la fin de l'année donnée est déterminée selon l'alinéa 104(13.4)a) en raison du décès d'un particulier,

(II) le don est fait après l'année donnée et au plus tard à la date d'échéance de production qui est applicable à la fiducie pour l'année donnée,

(III) l'objet du don est un bien donné détenu par la fiducie au moment du décès du particulier ou un bien substitué au bien donné.

- SC 1988 ch 55 par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 92(2)
- 1991 ch 49 par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)
- LRC 1985 5e Supp ch 1 par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance », en vigueur 1-3-1994-3 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 s 4 ann II par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)
- 1996 ch 21 par 23(1) [« total des dons de bienfaisance »] en vigueur 28-2-1995 d'après par 23(7)
- 1998 ch 19 par 22(1) en vigueur 1-1-1997 d'après par 22(8)

“total ecological gifts”  
« total des

“total ecological gifts”, of an individual for a particular taxation year, means the total of all amounts

*dons de biens écosensibles* » each of which is the **eligible amount**—to the extent it is not otherwise included in determining an **amount** that is deducted under this section in computing any individual's tax payable under this Part for any taxation year—of a gift (other than a gift any part of the **eligible amount** of which is included in the **total cultural gifts** of any individual for any taxation year)

(a) of land (including a covenant or an easement to which land is subject or, in the case of land in the Province of Quebec, a personal servitude (the rights to which the land is subject and which has a term of not less than 100 years) or a real servitude)

(i) the fair market value of which is certified by the Minister of the Environment, and

(ii) that is certified by that Minister, or by a person designated by that Minister, to be ecologically sensitive land, the conservation and protection of which is, in the opinion of that Minister or the designated person, important to the preservation of Canada's environmental heritage,

(b) that is made to a qualified donee that is

(i) Her Majesty in right of Canada or of a province,

(i.1) a municipality in Canada, or a municipal or public body performing a function of government in Canada, that is approved by that Minister or the designated person in respect of the gift, or

(ii) a registered charity (other than a private foundation) one of the main purposes of which is, in the opinion of that Minister, the conservation and protection of Canada's environmental heritage, and that is approved by that Minister or the designated person in respect of the gift, and

(c) that is made

(i) if the individual is not a trust,

- 2011 ch 24 par 26(1) et (2) en vigueur 9-5-2000 d'après par 26(8), par 26(3) [118.1(1) « total des dons de bienfaisance »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 26(9)
- 2013 ch 34 par 248(1) [118.1(1) « total des dons de bienfaisance »] en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19), par 248(2) [118.1(1) « total des dons de bienfaisance »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 248(20)
- 2014 ch 39 par 34(2) [118.1(1) « total des dons de bienfaisance »] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)
- 2016 ch 12 par 42(1), (2), en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(10)]

« total des dons de biens culturels » En ce qui concerne un particulier pour une année d'imposition donnée, le total des **sommes** représentant chacune le **montant admissible**—dans la mesure où il n'est pas inclus par ailleurs dans le calcul d'une **somme** déduite en application du présent article dans le calcul de l'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie pour une année d'imposition—d'un don à l'égard duquel les faits ci-après s'avèrent :

« total des dons de biens culturels »  
“total cultural gifts”

a) il s'agit du don d'un objet qui, selon la Commission canadienne d'examen des exportations de biens culturels, est conforme au critère d'intérêt énoncé au paragraphe 29(3) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels*;

b) le don est fait à un établissement ou une administration au Canada qui, au moment du don, est désigné, en application du paragraphe 32(2) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels*, à des fins générales ou à une fin particulière liée à cet objet;

c) selon le cas :

(i) si le particulier n'est pas une fiducie, un des énoncés ci-après s'applique :

(A) le don est fait par le particulier, ou par son époux ou **conjoint de fait**, au cours de l'année donnée ou des cinq années d'imposition précédentes,

(B) le don est fait par le particulier au cours de l'année de son décès et l'année donnée est l'année d'imposition qui précède celle de son décès,

(C) le don est fait par la succession du particulier, le paragraphe (5.1) s'applique au don et l'année donnée est l'année d'imposition du décès du particulier ou l'année d'imposition précédente,

(A) by the individual, or the individual's spouse or **common-law partner**, in the particular year or any of the 10 preceding taxation years,

(B) by the individual in the year in which the individual dies if the particular year is the taxation year that precedes the taxation year in which the individual dies, or

(C) by the individual's estate if subsection (5.1) applies to the gift and the particular year is the taxation year in which the individual dies or the preceding taxation year, or

(ii) if the individual is a trust,

(A) by the trust in the particular year or any of the 10 preceding taxation years,

(B) by the trust if

(I) the trust is an individual's estate,

(II) subsection (5.1) applies to the gift, and

(III) the particular year is a taxation year

1 in which the estate is the individual's graduated rate estate, and

2 that precedes the taxation year in which the gift is made, or

(C) by the trust if

(I) the end of the particular year is determined by paragraph 104(13.4)(a) because of an individual's death,

(II) the gift is made after the particular year and on or before the trust's filing-due date for the particular year, and

(III) the subject of the gift is property that is held by the trust at the time of the individual's death or is property that was substituted for that property;

- SC 1996 c 21 s 23(4) [118.1(1) "total ecological gifts"] effective 1995-2-28 per s 23(7)
- 1998 c 19 s 22(3) effective 1997-2-19 per s 22(9)
- 2001 c 17 s 94(1) effective 2000-2-28 with exceptions per s 94(11)

(ii) si le particulier est une fiducie, un des énoncés ci-après s'applique :

(A) le don est fait par la fiducie au cours de l'année donnée ou des cinq années d'imposition précédentes,

(B) le don est fait par la fiducie et les énoncés ci-après se vérifient :

(I) la fiducie est la succession d'un particulier,

(II) le paragraphe (5.1) s'applique au don,

(III) l'année donnée est une année d'imposition :

1 d'une part, dans laquelle la succession est la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs du particulier,

2 d'autre part, qui précède l'année d'imposition dans laquelle le don est fait,

(C) le don est fait par la fiducie et les énoncés ci-après se vérifient :

(I) la fin de l'année donnée est déterminée selon l'alinéa 104(13.4)a) en raison du décès d'un particulier,

(II) le don est fait après l'année donnée et au plus tard à la date d'échéance de production qui est applicable à la fiducie pour l'année donnée,

(III) l'objet du don est un bien donné détenu par la fiducie au moment du décès du particulier ou un bien substitué au bien donné.

- SC 1974-75-76 ch 50 par 50 [110(1)b.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 et TR/77-151
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(2) [110(1)b.1)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(5)
- ch 140 par 65(2) [110(1)b.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1985 ch 45 par 54(2) [110(1)b.1)] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 92(1) [118.1(1) « total des dons de biens culturels », avec "total des dons" para (c) et 118.1(2) et (3)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et par 92(2)
- 1991 ch 49 par 88(1) [118.1(1) « total des dons de biens culturels »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(1) « total des dons de biens culturels », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 88(1) [118.1(1) « total des dons de biens culturels »] en vigueur 12-12-1988 d'après par 88(4)

- 2013 c 34 s 248(3) effective 200-5-9 per s 248(21), s 248(4) [118.1(1) “total ecological gifts”] effective 2002-12-21 per s 248(19)
- 2014 c 20 s 9(1) effective 2014-2-11 per s 9(2)
- c 39 s 34(5) effective 2014-2-11 per s 34(18), s 34(6) [118.1(1) “total ecological gifts”] effective 2016-1-1 per s 34(17)
- 2016 c 12 s 42(5), (6), (7), effective 2016-1-1 per s 42(10)
- 2017 c 33 s 43(1), (2), effective 2017-3-22 per s 43(4)

- 2013 ch 34 par 248(6) en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)
- 2014 ch 39 par 34(3), (4), en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)
- 2016 ch 12 par 42(3), (4), en vigueur 1-1-2016 d'après par 42(10)
- 2019 ch 29 par 16(1) en vigueur 19-3-2019 d'après par 16(2)

“total gifts”  
« total des  
dons »

“total gifts” of an individual for a taxation year means the total of

(a) the least of

- (i) the individual's **total charitable gifts** for the year,
- (ii) the individual's income for the year where the individual dies in the year or in the following taxation year, and
- (iii) in any other case, the lesser of the individual's income for the year and the **amount** determined by the formula

$$0.75A + 0.25 (B + C + D - E)$$

where

A is the individual's income for the year,

B is the total of all **amounts**, each of which is that proportion of the individual's taxable capital gain for the taxation year in respect of a gift made by the individual in the taxation year (in respect of which gift an **eligible amount** is included in the individual's **total charitable gifts** for the taxation year) that the **eligible amount** of the gift is of the individual's proceeds of disposition in respect of the gift,

C is the total of all **amounts** each of which is a taxable capital gain of the individual for the year, because of subsection 40(1.01), from a disposition of a property in a preceding taxation year,

« total des dons de biens écosensibles » En ce qui concerne un particulier pour une année d'imposition donnée, le total des **sommes** représentant chacune le **montant admissible**—dans la mesure où il n'est pas inclus par ailleurs dans le calcul d'une **somme** déduite en application du présent article dans le calcul de l'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie pour une année d'imposition—d'un don (sauf un don dont le **montant admissible** est inclus en tout ou en partie dans le **total des dons de biens culturels** d'un contribuable pour une année d'imposition) à l'égard duquel les faits ci-après s'avèrent :

« total des  
dons de biens  
écosensibles »  
“total eco-  
logical gifts”

a) il s'agit du don d'un fonds de terre (y compris un covenant ou une servitude, visant un fonds de terre, la servitude devant être, si le fonds de terre est situé au Québec, une servitude personnelle, d'une durée d'au moins 100 ans, ou une servitude réelle) :

- (i) dont la juste valeur marchande est attestée par le ministre de l'Environnement,
- (ii) qui, selon l'attestation de ce ministre ou d'une personne qu'il désigne, est sensible sur le plan écologique et dont la préservation et la conservation sont, de l'avis de ce ministre ou de cette personne, importantes pour la protection du patrimoine environnemental du Canada;

b) le don est fait à un donataire reconnu qui est, selon le cas :

- (i) Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province,
  - (i.1) un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Canada ou une municipalité du Canada qui est approuvé par le ministre de l'Environnement ou par la personne désignée pour ce qui est du don,
  - (ii) un organisme de bienfaisance (sauf une fondation privée) enregistré qui est approuvé par le ministre de l'Environnement ou par la personne désignée pour ce qui est du don et dont l'une des



D is the total of all **amounts** each of which is determined in respect of the individual's depreciable property of a prescribed class and equal to the lesser of

(A) the **amount** included under subsection 13(1) in respect of the class in computing the individual's income for the year, and

(B) the total of all **amounts** each of which is determined in respect of a disposition that is the making of a gift of property of the class made by the individual in the year (in respect of which gift an **eligible amount** is included in the individual's **total charitable gifts** for the taxation year) equal to the lesser of

(I) that proportion, of the **amount** by which the proceeds of disposition of the property exceed any outlays and expenses, to the extent that they were made or incurred by the individual for the purpose of making the disposition, that the **eligible amount** of the gift is of the individual's proceeds of disposition in respect of the gift, and

(II) that proportion, of the capital cost to the individual of the property, that the **eligible amount** of the gift is of the individual's proceeds of disposition in respect of the gift, and

E is the total of all **amounts** each of which is the portion of an **amount** deducted under section 110.6 in computing the individual's taxable income for the year that can reasonably be considered to be in respect of a gift referred to in the description of B or C,

*(b) individual's total Crown gifts—repealed by SC 2014 c 39 s 34(7) effective 2016-1-1 per s 34(17); but see 118.1(1) "total charitable gifts" para (a) and 149.1(1) "qualified donee" para (d)]*

(c) the individual's **total cultural gifts** for the year, and

(d) the individual's **total ecological gifts** for the year.

• SC 1988 c 55 s 92(1) [118.1(1) "total gifts"] effective 1988-1-1 per s 92(2)

principales missions, de l'avis de ce ministre, est de conserver et de protéger le patrimoine environnemental du Canada;

c) selon le cas :

(i) si le particulier n'est pas une fiducie, un des énoncés ci-après s'applique :

(A) le don est fait par le particulier, ou par son époux ou **conjoint de fait**, au cours de l'année donnée ou des dix années d'imposition précédentes,

(B) le don est fait par le particulier au cours de l'année de son décès et l'année donnée est l'année d'imposition qui précède celle de son décès,

(C) le don est fait par la succession du particulier, le paragraphe (5.1) s'applique au don et l'année donnée est l'année d'imposition du décès du particulier ou l'année d'imposition précédente,

(ii) si le particulier est une fiducie, un des énoncés ci-après s'applique :

(A) le don est fait par la fiducie au cours de l'année donnée ou des dix années d'imposition précédentes,

(B) le don est fait par la fiducie et les énoncés ci-après se vérifient :

(I) la fiducie est la succession d'un particulier,

(II) le paragraphe (5.1) s'applique au don,

(III) l'année donnée est une année d'imposition :

1 d'une part, dans laquelle la succession est la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs du particulier,

2 d'autre part, qui précède l'année d'imposition dans laquelle le don est fait,

(C) le don est fait par la fiducie et les énoncés ci-après se vérifient :

(I) la fin de l'année donnée est déterminée selon l'alinéa 104(13.4)a) en raison du décès d'un particulier,

(II) le don est fait après l'année donnée et au plus tard à la date d'échéance de production

- 1991 c 49 s 88(1) [118.1(1) “total gifts”] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(1) “total gifts”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 88(1) [118.1(1) “total gifts”] effective 1988-12-12 per s 88(4)
- 1996 c 21 s 23(3) effective 1995-2-28 per s 23(7)
- 1997 c 25 s 26(1) effective 1995-1-1 with exceptions per s 26(2)
- 1998 c 19 s 22(4) effective 1996-1-1 per s 22(8)
- 2013 c 34 s 248(7), (8), effective 2002-12-21 per s 248(19)
- 2014 c 39 s 34(7) effective 2016-1-1 per s 34(17)]

**Proof of gift**

(2) An **eligible amount** of a gift is not to be included in the **total charitable gifts**, **total cultural gifts** or **total ecological gifts** of an individual unless the making of the gift is evidenced by filing with the Minister

(a) a receipt for the gift that contains prescribed information;

(b) in the case of a gift described in the **definition “total cultural gifts”** in subsection (1), the certificate issued under subsection 33(1) of the *Cultural Property Export and Import Act*; and

(c) in the case of a gift described in the **definition “total ecological gifts”** in subsection (1), both certificates referred to in that definition.

- SC 1930 c 24 s 3 [5(1)(j)] effective 1929-1-1 per s 7
- 1939 (2nd Sess) c 6 s 1 [5(1)(n)] effective 1939-1-1 per s 7(1)
- 1940-41 c 18 s 7 [5(1)(j)], s 9 [5(1)(n) repealed], effective 1941-1-1 per s 32
- 1946 c 55 s 4(4) effective 1946-8-31
- 1948 c 52 s 26(a) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a), (aa)] effective 1950-1-1 per s 10(3)
- RSC 1952 c 148 s 27(1)(a), (b), effective 1953-9-15 per SOR/53-286

qui est applicable à la fiducie pour l'année donnée,

(III) l'objet du don est un bien donné détenu par la succession au moment du décès du particulier ou un bien substitué au bien donné.

- LC 1996 ch 21 par 23(4) [118.1(1) « total des dons de biens écosensibles »] en vigueur 28-2-1995 d'après par 23(7)
- 1998 ch 19 par 22(3) en vigueur 19-2-1997 d'après par 22(9)
- 2001 ch 17 par 94(1) en vigueur 28-2-2000 sauf des exceptions d'après par 94(11)
- 2013 ch 34 par 248(3) en vigueur 9-5-2000 d'après par 248(21), par 248(4) [118.1(1) « total des dons de biens écosensibles »] en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)
- 2014 ch 20 par 9(1) en vigueur 11-2-2014 d'après par 9(2)
- ch 39 par 34(5) en vigueur 11-2-2014 d'après par 34(18), par 34(6) [118.1(1) « total des dons de biens écosensibles »] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)
- 2016 ch 12 par 42(5), (6), (7), en vigueur 1-1-2016 d'après par 42(10)
- 2017 ch 33 par 43(1), (2), en vigueur 22-3-2017 d'après par 43(4)

(2) Pour que le **montant admissible** d'un don soit inclus dans le **total des dons de bienfaisance**, le **total des dons de biens culturels** ou le **total des dons de biens écosensibles**, le versement du don doit être attesté par la présentation au ministre des documents suivants :

**Attestation du don**

a) un reçu contenant les renseignements prescrits;

b) s'il s'agit d'un don visé à la **définition de « total des dons de biens culturels »** au paragraphe (1), le certificat délivré en vertu du paragraphe 33(1) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels*;

c) s'il s'agit d'un don visé à la **définition de « total des dons de biens écosensibles »** au paragraphe (1), les deux attestations mentionnées à cette définition.

- SC 1930 ch 24 art 3 [5(1)(j)] en vigueur 1-1-1929 d'après art 7
- 1939 (2e sess) ch 6 art 1 [5(1)(n)] en vigueur 1-1-1939 d'après par 7(1)
- 1940-41 ch 18 art 7 [5(1)(j)], art 9 [5(1)(n) abrogé], en vigueur 1-1-1941 d'après art 32
- 1946 ch 55 par 4(4) en vigueur 31-8-1946
- 1948 ch 52 al 26a) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)(a), (aa)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 10(3)
- SRC 1952 ch 148 par 27(1)(a), (b), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286

- SC 1957 c 29 s 7(1) effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a)] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)] effective 1967-1-1 with exceptions per s 3(4)
- 1967-68 c 38 s 1(1), (2) [27(1)(b)], effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a), (b)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 50 s 50 [110(1)(b.1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(1), (2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1980-1-1 per s 57(4)
- c 140 s 65(2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1985 c 45 s 54(2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- 1988 c 55 s 77(1) [110(1)(a), (b), (b.1) repealed], replaced by s 92(1) [118.1(2)], effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1996 c 21 s 23(5) [118.1(2)] effective 1995-2-28 per s 23(7)
- 2001 c 17 s 94(2) [118.1(2)] effective 2000-2-28 with exceptions per s 94(11)
- 2013 c 34 s 248(9) effective 2002-12-21 per s 248(19)
- 2014 c 39 s 34(8) effective 2016-1-1 per s 34(17)
- SC 1957 ch 29 par 7(1) en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)(a)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)(a)] en vigueur 1-1-1967 sauf des exceptions d'après par 3(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(1), (2) [27(1)(b)], en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)(a), (b)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 50 art 50 [110(1)(b.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 et TR/77-151
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(1), (2) [110(1)(b), (b.1)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(4)
- ch 140 par 65(2) [110(1)(b), (b.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1985 ch 45 par 54(2) [110(1)(b), (b.1)] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- 1988 ch 55 par 77(1) [110(1)(a), (b), (b.1) abrogés], remplacés par par 92(1) [118.1(2)], en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1996 ch 21 par 23(5) [118.1(2)] en vigueur 28-2-1995 d'après par 23(7)
- 2001 ch 17 par 94(2) [118.1(2)] en vigueur 28-2-2000 sauf des exceptions d'après par 94(11)
- 2013 ch 34 par 248(9) en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)
- 2014 ch 39 par 34(8) en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

**Ordering of gifts**

(2.1) For the purpose of determining an individual's **total charitable gifts**, **total cultural gifts** and **total ecological gifts** for a taxation year, no amount in respect of a gift described in any of the definitions of those expressions and made in a particular taxation year is to be considered to have been included in determining an amount that was deducted under this section in computing the individual's tax payable under this Part for a taxation year until amounts in respect of such gifts made in taxation years preceding the particular year that can be so considered are so considered.

- SC 1960-61 c 49 s 9(3) [27(3a)] effective 1961-1-1 per s 9(4)
- 1967-68 c 38 s 1(3) [27(3a)] effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(4)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 140 s 65(8) [110(4)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) effective 1988-1-1 per s 77(13)

(2.1) Pour déterminer le **total des dons de bienfaisance**, le **total des dons de biens culturels** et le **total des dons de biens écosensibles** d'un particulier pour une année d'imposition, aucune somme relative à un don visé à la définition de l'une de ces expressions et fait au cours d'une année d'imposition donnée n'est considérée comme ayant été incluse dans le calcul d'une somme déduite en application du présent article dans le calcul de l'impôt payable par le particulier en vertu de la présente partie pour une année d'imposition tant que les sommes relatives à ces dons faits au cours des années d'imposition précédant l'année donnée qui peuvent être ainsi considérées ne le sont pas.

- SC 1960-61 ch 49 par 9(3) [27(3a)] en vigueur 1-1-1961 d'après par 9(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(3) [27(3a)] en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 140 par 65(8) [110(4)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13)

**Ordre d'application**

- New provision, SC 1998 c 19 s 22(5) [118.1(2.1)] effective 1997-1-1 per s 22(8)
- 2014 c 39 s 34(9) [118.1(2.1)] effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Deduction by individuals for gifts**

(3) For the purpose of computing the tax payable under this Part by an individual for a taxation year, there may be deducted such amount as the individual claims not exceeding the amount determined by the formula

$$A \times B + C \times D + E \times F$$

where

A is the appropriate percentage for the year;

B is the lesser of \$200 and the individual's total gifts for the year;

C is the highest individual percentage for the year;

D is

(a) in the case of a trust (other than a graduated rate estate or a *qualified disability trust* as defined in subsection 122(3)), the amount, if any, by which its total gifts for the year exceeds \$200, and

(b) in any other case, the lesser of

- (i) the amount, if any, by which the individual's total gifts for the year exceeds \$200, and
- (ii) the amount, if any, by which the individual's amount taxable for the year for the purposes of subsection 117(2) exceeds the first dollar amount for the year referred to in paragraph 117(2)(e);

E is 29%; and

F is the amount, if any, by which the individual's total gifts for the year exceeds the total of \$200 and the amount determined for D.

- SC 1917 c 28 s 3(1)(c) effective 1917-1-1 per s 24
- repealed by 1920 c 49 s 5 effective 1920-1-1 per s 16(5)
- New provision, 1930 c 24 s 3 [5(1)(j)] effective 1929-1-1 per s 7
- 1939 (2nd Sess) c 6 s 1 [5(1)(n)] effective 1939-1-1 per s 7(1)
- 1940-41 c 18 s 7 [5(1)(j)], s 9 [5(1)(n)] repealed, effective 1941-1-1 per s 32

- Nouvelle disposition, LC 1998 c 19 s 22(5) [118.1(2.1)] en vigueur 1-1-1997 d'après par 22(8)
- 2014 c 39 s 34(9) [118.1(2.1)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

**Crédits d'impôt pour dons**

(3) Un particulier peut déduire dans le calcul de son impôt payable en vertu de la présente partie pour une année d'imposition un montant qui ne dépasse pas le montant calculé selon la formule suivante :

$$A \times B + C \times D + E \times F$$

où :

A représente le taux de base pour l'année;

B le moins élevé de 200 \$ et du total des dons du particulier pour l'année;

C le taux d'imposition supérieur pour l'année;

D :

a) dans le cas d'une fiducie (sauf une *fiducie admissible pour personne handicapée*, au sens du paragraphe 122(3), ou une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs), l'excédent éventuel du total de ses dons pour l'année sur 200 \$,

b) dans les autres cas, le moindre des montants suivants :

- (i) l'excédent éventuel du total des dons du particulier pour l'année sur 200 \$,
- (ii) l'excédent éventuel du montant imposable du particulier pour l'année pour l'application du paragraphe 117(2) sur la première somme pour l'année mentionnée à l'alinéa 117(2)e);

E 29 %;

F l'excédent éventuel du total des dons du particulier pour l'année sur le total de 200 \$ et du montant déterminé selon l'élément D.

- SC 1917 ch 28 al 3(1)c) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- abrogé par 1920 ch 49 art 5 en vigueur 1-1-1920 d'après par 16(5)
- Nouvelle disposition 1930 ch 24 art 3 [5(1)(j)] en vigueur 1-1-1929 d'après art 7
- 1939 (2e sess) ch 6 art 1 [5(1)(n)] en vigueur 1-1-1939 d'après par 7(1)
- 1940-41 ch 18 art 7 [5(1)(j)], art 9 [5(1)(n)] abrogé, en vigueur 1-1-1941 d'après art 32

- 1946 c 55 s 4(4) effective 1946-8-31
- 1948 c 52 s 26(a) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a), (aa)] effective 1950-1-1 per s 10(3)
- RSC 1952 c 148 s 27(1)(a), (b), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1957 c 29 s 7(1) effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a)] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)] effective 1967-1-1 with exceptions per s 3(4)
- 1967-68 c 38 s 1(1), (2) [27(1)(b)], effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a), (b)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 50 s 50 [110(1)(b.1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(1), (2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1980-1-1 per s 57(4)
- c 140 s 65(2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1985 c 45 s 54(2) [110(1)(b), (b.1)] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- 1988 c 55 s 77(1) [110(1)(a), (b), (b.1) repealed], replaced by s 92(1) [118.1(3)], effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(3) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1995 c 3 s 34(1) [118.1(3)] effective 1994-1-1 per s 34(2)
- 2016 c 7 s 62(3) [118.1(3)] effective 2016-1-1 with exceptions per s 62(1) and s 62(16)
- c 11 s 2(1), (2), effective from 2015-1-1 to 2015-12-31 only per s 2(3) and previous Act s 62(16)

[(3.1) First-time donor credit, (3.2) Apportionment of credit—repealed]

- SC 2013 c 33 s 10(3) [118.1(3.1), (3.2)] effective 2013-3-21 per s 10(5), repealed by s 10(4) effective 2018-1-1 per s 10(6)

[Earlier versions of subsections (4), (5), (5.2), (5.3), (7), (7.1) were replaced by new versions shown further below. These earlier ones were “grandfathered” by the new subsection (4) below; that is, though repealed, they continue to apply in some situations. Annotations of the earlier versions are set out hereunder. For the new versions, applicable from 2016-1-1, see annotations following those new provisions themselves, further below.

(4) Gift in year of death may be deemed made in previous taxation year:

- SC 1980-81-82-83 c 140 s 65(7) [110(1.2)] effective 1981-1-1 per s 65(11)
- 1985 c 45 s 54(7) [110(1.2)] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- repealed by 1988 c 55 s 77(10) and replaced by s 92(1) [118.1(4)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)

- 1946 ch 55 par 4(4) en vigueur 31-8-1946
- 1948 ch 52 al 26a) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)a), aa)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 10(3)
- SRC 1952 ch 148 al 27(1)a), b), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1957 ch 29 par 7(1) en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)a)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)] en vigueur 1-1-1967 sauf des exceptions d'après par 3(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(1), (2) [27(1)b)], en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a), b)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 50 art 50 [110(1)b.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 et TR/77-151
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(1), (2) [110(1)b), b.1)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(4)
- ch 140 par 65(2) [110(1)b), b.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1985 ch 45 par 54(2) [110(1)b), b.1)] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- 1988 ch 55 par 77(1) [110(1)a), b), b.1) abrogés], remplacés par par 92(1) [118.1(3)], en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(3) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1995 ch 3 par 34(1) [118.1(3)] en vigueur 1-1-1994 d'après par 34(2)
- 2016 ch 7 par 62(3) [118.1(3)] en vigueur 1-1-2016 sauf des exceptions d'après par 62(1) et par 62(16)
- ch 11 par 2(1), (2), en vigueur du 1-1-2015 au 31-12-2015 seulement d'après par 2(3) et par 62(16) de la loi antérieure

[(3.1) Crédit pour premier don de bienfaisance, (3.2) Répartition du crédit—abrogé]

- LC 2013 ch 33 par 10(3) [118.1(3.1), (3.2)] en vigueur 21-3-2013 d'après par 10(5), abrogés par par 10(4) en vigueur 1-1-2018 d'après par 10(6)

[Les versions antérieures des paragraphes (4), (5), (5.2), (5.3), (7), (7.1) ont été remplacés par les nouvelles versions exposées ci-après. Cependant, bien que les versions antérieures aient été abrogées, elles continuent à s'appliquer parfois en vertu de la nouvelle version du paragraphe (4) ci-après—une vraie « clause grand-père ». Alors, on présente ci-dessous des annotations des versions antérieures. Celles des nouvelles dispositions commençant le 1-1-2016 suivent ci-après.

(4) Don au cours de l'année du décès peut être réputé l'avoir fait au cours de l'année d'imposition précédente :

- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 65(7) [110(1.2)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1985 ch 45 par 54(7) [110(1.2)] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(10) et remplacé par par 92(1) [118.1(4)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)

- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(4) effective 1994-3-1 per SI/94-19
  - SC 1998 c 19 s 22(6) [118.1(4)] effective 1997-8-1 per s 22(9)
  - 2001 c 17 s 94(3) [118.1(4)] effective 1999-1-1 with exceptions per s 94(12) and (13)
  - replaced by 2014 c 39 s 34(10) [118.1(4) below] effective 2016-1-1 per s 34(17).
- (5) Gift by will deemed made in year of death, or just before death:
- SC 1973-74 c 14 s 35(7) [110(2.1)] effective 1973-4-18
  - 1977-78 c 1 s 51(1) [110(2.1)] effective 1977-9-6 per s 51(2)
  - repealed by 1988 c 55 s 77(12), replaced by s 92(1) [118.1(5)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)
  - RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(5) effective 1994-3-1 per SI/94-19
  - SC 1998 c 19 s 22(6) [118.1(5)] effective 1997-8-1 per s 22(10)
  - replaced by 2014 c 39 s 34(10) [118.1(4.1), (5), (5.1) below] effective 2016-1-1 per s 34(17).
- (5.2) Direct designation; deemed gift and fair market value—life insurance proceeds:
- SC 2001 c 17 s 94(4) [118.1(5.1), (5.2)] effective 1999-1-1 with exceptions per s 94(12), (13)
  - 2005 c 19 s 23(1) [118.1(5.2)(a)] effective 1999-1-1 per s 23(3)
  - both 118.1(5.1) and (5.2) replaced by 2014 c 39 s 34(10) [118.1(5.2) below] effective 2016-1-1 per s 34(17).
- (5.3) Direct designation—RRSPs, RRIFs and TFSA:
- SC 2001 c 17 s 94(4) [118.1(5.3)] effective 1999-1-1 with exceptions per s 94(12), (13)
  - 2005 c 19 s 23(2) [118.1(5.3)(a)] effective 1999-1-1 per s 23(3)
  - 2008 c 28 s 15(1) [118.1(5.3)] effective 2009-1-1 per s 15(2)
  - 2009 c 2 s 35(1) effective 2009-1-1 per s 35(2)
  - replaced by 2014 c 39 s 34(10) [118.1(5.2)] effective 2016-1-1 per s 34(17).
- (7) and (7.1) Gifts of art or cultural property:
- SC 1986 c 6 s 55(10) [110(2.3)] effective 1985-1-1 per s 55(15)
  - repealed by 1988 c 55 s 77(12) and replaced by s 92(1) [118.1(7)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)
  - 1991 c 49 s 88(2) effective 1991-1-1 per s 88(5)
  - RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(7) effective 1994-3-1 per SI/94-19
  - SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 88(2) [118.1(7), (7.1)] effective 1991-1-1 per s 88(5)
  - 2001 c 17 s 94(6) [118.1(7), (7.1)] effective 2000-1-1 with exceptions per s 94(15)
  - 2013 c 34 s 248(12), (13), (14), (15) effective 2002-12-21 per s 248(19)
  - replaced by 2014 c 39 s 34(12) [118.1(7) and (7.1) below] effective 2016-1-1 per s 34(17)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(4) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
  - LC 1998 ch 19 par 22(6) [118.1(4)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(9)
  - 2001 ch 17 par 94(3) [118.1(4)] en vigueur 1-1-1999 sauf des exceptions d'après par 94(12) et (13)
  - remplacé par 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(4) ci-après] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17).
- (5) Don par testament réputé l'avoir fait au cours de l'année du décès, ou immédiatement avant :
- SC 1973-74 ch 14 par 35(7) [110(2.1)] en vigueur 18-4-1973
  - 1977-78 ch 1 par 51(1) [110(2.1)] en vigueur 6-9-1977 d'après par 51(2)
  - abrogé par 1988 ch 55 par 77(12), remplacé par par 92(1) [118.1(5)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
  - LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(5) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
  - LC 1998 ch 19 par 22(6) [118.1(5)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(10)
  - remplacé par 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(4.1), (5), (5.1) ci-après] en vigueur 2016-1-1 d'après par 34(17).
- (5.2) Transfert direct; présomption de don et de la juste valeur marchande—produit d'assurance-vie :
- LC 2001 ch 17 par 94(4) [118.1(5.1), (5.2)] en vigueur 1-1-1999 sauf des exceptions d'après par 94(12), (13)
  - 2005 ch 19 par 23(1) [118.1(5.2)(a)] en vigueur 1-1-1999 d'après par 23(3)
  - par 118.1(5.1) et (5.2) remplacés par 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(5.2) ci-après] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17).
- (5.3) Transfert direct—REÉR, FERR et CÉLI :
- LC 2001 ch 17 par 94(4) [118.1(5.3)] en vigueur 1-1-1999 sauf des exceptions d'après par 94(12), (13)
  - 2005 ch 19 par 23(2) [118.1(5.3)(a)] en vigueur 1-1-1999 d'après par 23(3)
  - 2008 ch 28 par 15(1) [118.1(5.3)] en vigueur 1-1-2009 d'après par 15(2)
  - 2009 ch 2 par 35(1) en vigueur 1-1-2009 d'après par 35(2)
  - remplacé par 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(5.2)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17).
- (7) et (7.1) Don d'une œuvre d'art ou d'un bien culturel :
- SC 1986 ch 6 par 55(10) [110(2.3)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 55(15)
  - abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 92(1) [118.1(7)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
  - 1991 ch 49 par 88(2) en vigueur 1-1-1991 d'après par 88(5)
  - LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(7) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
  - LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 88(2) [118.1(7), (7.1)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 88(5)
  - 2001 ch 17 par 94(6) [118.1(7), (7.1)] en vigueur 1-1-20001 sauf des exceptions d'après par 94(15)
  - 2013 ch 34 par 248(12), (13), (14), (15) en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)
  - remplacés par 2014 ch 39 par 34(12) [118.1(7) et (7.1) ci-après] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

**Gifts—deaths  
before 2016**

(4) If an individual dies before 2016 and any of this subsection and subsections (5), (5.2), (5.3), (7) and (7.1) (as they read for the taxation year in which the death occurred) applied to deem the individual to have made a gift at a time before the death, then for the purposes of this section the gift is deemed not to have been made by any other taxpayer or at any other time.

- Earlier citations are in annotations preceding subsection (4)
- SC 2014 c 39 s 34(10) [118.1(4)] effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Gifts—deaths  
after 2015**

(4.1) Subsection (5) applies to a gift if an estate arises on and as a consequence of the death after 2015 of an individual and the gift is

- (a) made by the individual by the individual's will;
- (b) deemed by subsection (5.2) to have been made in respect of the death; or
- (c) made by the estate.

- Subsections (4.1) and (5) are matched. See combined historical annotation under subsection (5) below.

**Gifts—deaths  
after 2015**

(5) If this subsection applies to a gift, then for the purposes of the Act (other than subsections (4.1) and (5.2)) the gift is deemed to be made

- (a) by the estate referred to in subsection (4.1) and not by any other taxpayer; and
- (b) subject to subsection (13), at the time that the property that is the subject of the gift is transferred to the donee and not at any other time.

- Earlier citations are in annotations preceding subsection (4)
- SC 2014 c 39 s 34(10) [118.1(4.1), (5)] effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Gifts by graduated rate estate**

(5.1) This subsection applies to a gift made by an individual's graduated rate estate (determined without reference to paragraph (a) of the definition *graduated rate estate* in subsection 248(1)) if the gift is made no more than 60 months after the individual's death, the death occurs after 2015 and either

(4) Le don qu'un particulier décédé avant 2016 est réputé, par l'effet du présent paragraphe ou d'un des paragraphes (5), (5.2), (5.3), (7) ou (7.1) dans leur version applicable à l'année d'imposition du décès, avoir fait avant son décès est réputé, pour l'application du présent article, ne pas avoir été fait par un autre contribuable ou à un autre moment.

- Les citations antérieures se trouvent au-dessus du paragraphe (4)
- LC 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(4)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

(4.1) Le paragraphe (5) s'applique à un don à l'égard duquel un des énoncés ci-après s'avère si une succession commence à exister au décès d'un particulier qui survient après 2015 et par suite de ce décès :

- a) le don est fait par le particulier par testament;
- b) il est réputé, en vertu du paragraphe (5.2), avoir été fait relativement au décès;
- c) il est fait par la succession.

- Les paragraphes (4.1) et (5) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (5) ci-dessous.

(5) Pour l'application de la présente loi (sauf les paragraphes (4.1) et (5.2)), le don auquel le présent paragraphe s'applique est réputé être fait :

- a) par la succession visée au paragraphe (4.1) et non par un autre contribuable;
- b) sous réserve du paragraphe (13), au moment où le bien qui fait l'objet du don est transféré au donataire et non à un autre moment.

- Les citations antérieures se trouvent au-dessus du paragraphe (4)
- LC 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(4.1), (5)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

**Don—succession assujettie à l'imposition à taux progressifs**

(5.1) Le présent paragraphe s'applique au don—fait par la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs (ou une succession qui serait une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs s'il n'était pas tenu compte de l'alinéa a) de la définition de *succession assujettie à l'imposition à taux progressifs* au paragraphe 248(1)) d'un particulier dont le décès survient après 2015—qui suit le décès d'au plus 60 mois si l'un des faits ci-après s'avère :

**Don—décès  
avant 2016**

**Don—décès  
après 2015**

**Don—décès  
après 2015**

(a) the gift is deemed by subsection (5.2) to have been made in respect of the death, or

(b) the subject of the gift is property that was acquired by the estate on and as a consequence of the death or is property that was substituted for that property.

- *Explanation*: “This subsection applies”—it applies for the purposes of 118.1(1) “total charitable gifts” cl (c)(i)(C), subcl. (ii)(B)(II); “total cultural gifts” cl (c)(i)(C), subcl. (ii)(B)(II); “total ecological gifts” cl (c)(i)(C), subcl. (ii)(B)(II).
- SC 2014 c 39 s 34(10) [118.1(5.1)] effective 2016-1-1 per s 34(17); 2016 c 12 s 42(8) effective 2016-1-1 per s 42(10)

**Deemed gifts—eligible transfers** [of life insurance, RRSP, RRIF or TFSA funds]

(5.2) For the purposes of this section, money or a negotiable instrument transferred to a qualified donee is deemed to be property that is the subject of a gift, in respect of an individual’s death, made to the qualified donee, if the death occurs after 2015 and the transfer is

(a) a transfer—other than a transfer the amount of which is not included in computing the income of the individual or the individual’s estate for any taxation year but would have been included in computing the income of the individual or the estate for a taxation year if the transfer had been made to the individual’s legal representative for the estate’s benefit and this Act were read without reference to subsection 70(3)—made

(i) as a consequence of the death,

(ii) solely because of the obligations under a life insurance policy under which, immediately before the death, the individual’s life was insured, and the individual’s consent would have been required to change the recipient of the transfer, and

(iii) from an insurer to a person that is the qualified donee and that was, immediately before the death, neither a policyholder under the policy nor an assignee of the individual’s interest under the policy; or

(b) a transfer made

(i) as a consequence of the death,

(ii) solely because of the qualified donee’s interest or, for civil law a right, as a beneficiary

a) le don est réputé, en vertu du paragraphe (5.2), avoir été fait relativement au décès;

b) l’objet du don est un bien donné qui a été acquis par la succession au moment du décès et par suite de ce décès ou un bien substitué au bien donné.

- *Explication* : « Le présent paragraphe s’applique »—il s’applique afin de 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » cl c)(i)(C), sous-cl. (ii)(B)(II); « total des dons de biens cultu-rels » cl c)(i)(C), sous-cl. (ii)(B)(II); « total des dons de biens écosensibles » cl c)(i)(C), subcl. (ii)(B)(II).
- LC 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(5.1)] en vigueur 1-1-2016 d’après par 34(17); 2016 ch 12 par 42(8) en vigueur 1-1-2016 d’après par 42(10)

(5.2) Pour l’application du présent article, une somme d’argent ou un titre négociable qui est transféré à un donataire reconnu est réputé être un bien qui fait l’objet d’un don à celui-ci, relativement au décès d’un particulier, si ce décès survient après 2015 et que le transfert, selon le cas :

**Dons réputés—transferts admissibles** [de sommes d’assurance-vie, d’un REÉR, d’un FERR ou d’un CÉLI]

a) est un transfert—sauf un transfert dont le montant n’est pas inclus dans le calcul du revenu du particulier ou de sa succession pour une année d’imposition, mais y aurait été inclus pour une année d’imposition si le transfert avait été effectué au représentant légal du particulier au profit de la succession et si la présente loi s’appliquait compte non tenu du paragraphe 70(3)—qui est effectué, à la fois :

(i) par suite du décès,

(ii) uniquement en exécution des obligations prévues par une police d’assurance-vie aux termes de laquelle la vie du particulier était assurée immédiatement avant son décès, un changement de bénéficiaire du transfert ne pouvant se faire sans le consentement du particulier,

(iii) d’un assureur à une personne qui est le donataire reconnu et qui, immédiatement avant le décès, n’était ni titulaire de la police ni cessionnaire de l’intérêt du particulier dans la police;

b) est un transfert qui est effectué, à la fois :

(i) par suite du décès,

(ii) en raison seulement de l’intérêt ou, pour l’application du droit civil, du droit du donataire reconnu à titre de bénéficiaire d’un arrangement



under an arrangement (other than an arrangement of which a licensed annuities provider is the issuer or carrier)

(A) that is a registered retirement savings plan or registered retirement income fund or that was, immediately before the death, a TFSA, and

(B) under which the individual was, immediately before the death, the annuitant or holder, and

(iii) from the arrangement to the qualified donee.

- Earlier citations are in annotations preceding subsection (4)
- SC 2014 c 39 s 34(10) [118.1(5.2)] effective 2016-1-1 per s 34(17)

[(5.3) Direct designation—RRSPs, RRIFs and TFSAs—replaced by 118.1(5.2) above]

Where subsection (6) applies

(5.4) Subsection (6) applies in circumstances where

(a) an individual

(i) makes a gift at any time of capital property to a qualified donee, or

(ii) who is non-resident, makes a gift at any time of real or immovable property situated in Canada to a prescribed donee who provides an undertaking, in a form satisfactory to the Minister, to the effect that the property will be held for use in the public interest; and

(b) the fair market value of the property otherwise determined at that time exceeds

(i) in the case of depreciable property of a prescribed class, the lesser of the undepreciated capital cost of that class at the end of the taxation year of the individual that includes that time (determined without reference to proceeds of disposition designated in respect of the property under subsection (6)) and the **adjusted cost base** to the individual of the property immediately before that time, and

(ii) in any other case, the **adjusted cost base** to the individual of the property immediately before that time.

- Subsections (5.4) and (6) are matched. See combined historical annotation under subsection (6) below.

(sauf un arrangement dont l'émetteur est un fournisseur de rentes autorisé) qui, à la fois :

(A) est un régime enregistré d'épargne-retraite ou un fonds enregistré de revenu de retraite ou était, immédiatement avant le décès, un compte d'épargne libre d'impôt,

(B) est un arrangement dont le particulier était le rentier ou le titulaire immédiatement avant son décès,

(iii) au donataire reconnu en raison de l'arrangement.

- Les citations antérieures se trouvent au-dessus du paragraphe (4)
- LC 2014 ch 39 par 34(10) [118.1(5.2)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

[(5.3) Transfert direct—REÉR, FERR et CÉLI—remplacé par 118.1(5.2) ci-dessus]

(5.4) Le paragraphe (6) s'applique dans les circonstances suivantes :

Application du paragraphe (6)

a) un particulier, selon le cas :

(i) fait don d'une immobilisation à un donataire reconnu,

(ii) s'il ne réside pas au Canada, fait don d'un bien immeuble ou réel situé au Canada à un donataire visé par règlement qui prend l'engagement, sous une forme que le ministre juge acceptable, que le bien sera détenu en vue d'un usage lié à l'intérêt public;

b) la juste valeur marchande du bien, déterminée par ailleurs au moment du don, excède :

(i) s'il s'agit d'un bien amortissable d'une catégorie prescrite, la fraction non amortie du coût en capital de cette catégorie à la fin de l'année d'imposition du particulier qui comprend ce moment, déterminée compte non tenu du produit de disposition indiqué à l'égard du bien en vertu du paragraphe (6), ou, s'il est moins élevé, le **prix de base rajusté** du bien pour le particulier immédiatement avant ce moment,

(ii) dans les autres cas, le **prix de base rajusté** du bien pour le particulier immédiatement avant ce moment.

- Les paragraphes (5.4) et (6) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (6) ci-dessus.

**Gifts of capital property**

(6) If this subsection applies in respect of a gift by an individual of property, and the individual or the individual's legal representative designates an amount in respect of the gift in the individual's return of income under section 150 for the year in which the gift is made, the amount so designated is deemed to be the individual's proceeds of disposition of the property and, for the purpose of subsection 248(31), the fair market value of the gift, but the amount so designated may not exceed the fair market value of the property otherwise determined and may not be less than the greater of

(a) in the case of a gift made after December 20, 2002, the amount of the advantage, if any, in respect of the gift, and

(b) the amount determined under subparagraph (5.4)(b)(i) or (ii), as the case may be, in respect of the property.

- SC 1973-74 c 14 s 35(7) [110(2.2)] effective 1973-4-18
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(3) effective 1980-1-1 per s 57(5)
- 1984 c 45 s 35(6) [110(2.2)] effective 1984-2-14 per s 35(10)
- 1986 c 6 s 55(8), (9) effective 1985-1-1 per s 55(15)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) and replaced by s 92(1) [118.1(6)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)
- 1993 c 24 s 53(1) effective 1988-12-12 per s 53(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(6) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 53(1) effective 1988-12-12 per s 53(2)
- 1996 c 21 s 23(6) effective 1995-2-28 per s 23(7)
- 2001 c 17 s 94(5) effective 1995-2-28 per s 94(14)
- 2011 c 24 s 26(4) effective 2012-1-1 per s 26(9)
- 2013 c 34 s 248(10) [118.1(5.4), (6)] effective 2000-1-1 with exceptions per s 248(22)
- 2014 c 39 s 34(11) effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Gift of art**

(7) Subsection (7.1) applies to a gift made by an individual if the gift is described in the definition "total charitable gifts" or "total cultural gifts" in subsection (1) and the property that is the subject of the gift is a work of art that

(a) was created by the individual and is in the individual's inventory;

(6) Si le présent paragraphe s'applique au don d'un bien par un particulier à l'égard duquel le particulier ou son représentant légal a indiqué un montant dans la déclaration de revenu du particulier produite conformément à l'article 150 pour l'année du don, le montant ainsi indiqué est réputé correspondre à la fois au produit de disposition du bien pour le particulier et, pour l'application du paragraphe 248(31), à la juste valeur marchande du don. Il ne peut toutefois ni excéder la juste valeur du bien déterminée par ailleurs ni être inférieur au plus élevé des montants suivants :

a) s'il s'agit d'un don fait après le 20 décembre 2002, le montant de l'avantage au titre du don;

b) le montant déterminé selon les sous-alinéas (5.4)b(i) ou (ii), selon le cas, relativement au bien.

- SC 1973-74 ch 14 par 35(7) [110(2.2)] en vigueur 18-4-1973
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(3) en vigueur 1-1-1980 d'après par 57(5)
- 1984 ch 45 par 35(6) [110(2.2)] en vigueur 14-2-1984 d'après par 35(10)
- 1986 ch 6 par 55(8), (9) en vigueur 1-1-1985 d'après par 55(15)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 92(1) [118.1(6)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
- 1993 ch 24 par 53(1) en vigueur 12-12-1988 d'après par 53(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(6) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 53(1) en vigueur 12-12-1988 d'après par 53(2)
- 1996 ch 21 par 23(6) en vigueur 28-2-1995 d'après par 23(7)
- 2001 ch 17 par 94(5) en vigueur 28-2-1995 d'après par 94(14)
- 2011 ch 24 par 26(4) en vigueur 1-1-2012 d'après par 26(9)
- 2013 ch 34 par 248(10) [118.1(5.4), (6)] en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 248(22)
- 2014 ch 39 par 34(11) en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

(7) Le paragraphe (7.1) s'applique au don qui est fait par un particulier, qui est visé à la définition de « total des dons de bienfaisance » ou « total des dons de biens culturels » au paragraphe (1) et dont l'objet est une œuvre d'art qui, selon le cas :

a) a été créée par le particulier et est un bien à porter à son inventaire;

**Don d'une immobilisation**

**Don d'une œuvre d'art**

(b) was acquired by the individual under circumstances where subsection 70(3) applies; or

(c) if the individual is an estate that arose on and as a consequence of the death of a particular individual who created the work of art, was in the particular individual's inventory immediately before the death.

- Subsections (7) and (7.1) are matched. See combined historical annotation under subsection (7.1) below.

**Gift of art**

(7.1) If this subsection applies to a gift made by an individual, the following rules apply:

(a) in the case of a gift described in the definition "total cultural gifts" in subsection (1),

(i) if at the time the gift is made the fair market value of the work of art that is the subject of the gift exceeds its **cost amount** to the individual, the individual is deemed to receive at that time proceeds of disposition in respect of the work of art equal to the greater of its **cost amount** to the individual at that time and the **amount of the advantage**, if any, in respect of the gift, and

(ii) if the individual is the graduated rate estate of a particular individual who created the work of art that is the subject of the gift and at the time immediately before the particular individual's death the fair market value of the work of art exceeds its **cost amount** to the particular individual, the particular individual is deemed to receive at that time proceeds of disposition in respect of the work of art equal to the **cost amount** to the particular individual at that time and the estate is deemed to have acquired the work of art at a cost equal to those proceeds; and

(b) in the case of a gift described in the definition "total charitable gifts" in subsection (1),

(i) if at the time the gift is made the fair market value of the work of art that is the subject of the gift exceeds its **cost amount** to the individual, then the **amount** designated in the individual's return of income under section 150 for the taxation year that includes that time is deemed to be

(A) the individual's proceeds of disposition in respect of the work of art, and

b) a été acquise par le particulier dans les circonstances visées au paragraphe 70(3);

c) si le particulier est une succession qui a commencé à exister au décès du créateur de l'œuvre d'art et par suite de ce décès, était un bien à porter à l'inventaire de ce dernier immédiatement avant son décès.

- Les paragraphes (7) et (7.1) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (7.1) ci-dessous.

(7.1) En cas d'application du présent paragraphe à un don fait par un particulier, les règles ci-après s'appliquent :

a) s'agissant d'un don visé à la définition de « total des dons de biens culturels » au paragraphe (1) :

(i) si, au moment où le don est fait, la juste valeur marchande de l'œuvre d'art qui fait l'objet du don excède son **coût indiqué** pour le particulier, celui-ci est réputé recevoir à ce moment, relativement à l'œuvre d'art, un produit de disposition égal au **coût indiqué** de l'œuvre d'art pour lui à ce moment ou, s'il est plus élevé, au **montant de l'avantage** au titre du don,

(ii) si, au décès du créateur de l'œuvre d'art qui fait l'objet du don et par suite de ce décès, le particulier est la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs du créateur et que, au moment immédiatement avant ce décès, la juste valeur marchande de l'œuvre d'art excède son **coût indiqué** pour le créateur, celui-ci est réputé recevoir à ce moment, relativement à l'œuvre d'art, un produit de disposition égal au **coût indiqué** de l'œuvre d'art pour lui à ce moment, et la succession est réputée avoir acquis l'œuvre d'art à un coût égal à ce produit;

b) s'agissant d'un don visé à la définition de « total des dons de bienfaisance » au paragraphe (1) :

(i) si, au moment où le don est fait, la juste valeur marchande de l'œuvre d'art qui fait l'objet du don excède son **coût indiqué** pour le particulier, la **somme** désignée dans la déclaration de revenu du particulier produite conformément à l'article 150 pour l'année d'imposition qui comprend ce moment est réputée correspondre, à la fois :

(A) au produit de disposition relatif à l'œuvre d'art pour le particulier,

**Don d'une œuvre d'art**

(B) the fair market value of the work of art for the purposes of subsection 248(31),

(ii) a designation under subparagraph (i) is of no effect to the extent that the **amount** designated

(A) exceeds the fair market value of the work of art otherwise determined, or

(B) is less than the greater of the **amount of the advantage**, if any, in respect of the gift, and the **cost amount** to the individual of the work of art,

(iii) if the individual is the graduated rate estate of a particular individual who created the work of art that is the subject of the gift and at the time immediately before the particular individual's death the fair market value of the work of art exceeds its **cost amount** to the particular individual,

(A) the **amount** designated in the particular individual's return of income under section 150 for the taxation year that includes that time is deemed to be the value of the work of art at the time of the death, and

(B) the estate is deemed to have acquired the work of art at a cost equal to that value, and

(iv) a designation under subparagraph (iii) is of no effect to the extent that the **amount** designated

(A) exceeds the fair market value of the work of art otherwise determined, or

(B) is less than the **cost amount** to the particular individual of the work of art.

- Earlier citations are in annotations preceding subsection (4)
- SC 2014 c 39 s 34(12) [118.1(7), (7.1)] effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Gifts made by partnership**

(8) If at the end of a fiscal period of a partnership an individual is a member of the partnership, the individual's share of any **amount** that would, if the partnership were a person, be the **eligible amount** of a gift made by the partnership to any donee is, for the purpose of this section, deemed to be the **eligible amount** of a gift made to that donee by the individual in the individual's taxation year in which the fiscal period of the partnership ends.

(B) à la juste valeur marchande de l'œuvre d'art pour l'application du paragraphe 248(31),

(ii) la désignation visée au sous-alinéa (i) est sans effet dans la mesure où la **somme** désignée, selon le cas :

(A) excède la juste valeur marchande de l'œuvre d'art déterminée par ailleurs,

(B) est inférieure au **montant de l'avantage** au titre du don ou, s'il est plus élevé, au **coût indiqué** de l'œuvre d'art pour le particulier,

(iii) si, au décès du créateur de l'œuvre d'art qui fait l'objet du don et par suite de ce décès, le particulier est la succession assujettie à l'imposition aux taux progressifs du créateur et que, au moment immédiatement avant ce décès, la juste valeur marchande de l'œuvre d'art excède son **coût indiqué** pour le créateur,

(A) la **somme** désignée dans la déclaration de revenu du créateur produite conformément à l'article 150 pour l'année d'imposition qui comprend ce moment est réputée correspondre à la valeur de l'œuvre d'art au moment de ce décès,

(B) la succession est réputée avoir acquis l'œuvre d'art à un coût égal à cette **somme**,

(iv) la désignation visée au sous-alinéa (iii) est sans effet dans la mesure où la **somme** désignée, selon le cas :

(A) excède la juste valeur marchande de l'œuvre d'art déterminée par ailleurs,

(B) est inférieure au **coût indiqué** de l'œuvre d'art pour le créateur.

- Les citations antérieures se trouvent au-dessus du paragraphe (4)
- LC 2014 ch 39 par 34(12) [118.1(7), (7.1)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

**Don par une société de personnes**

(8) Si un particulier est un associé d'une société de personnes à la fin d'un exercice de celle-ci, sa part de tout **montant** qui, si la société de personnes était une personne, représenterait le **montant admissible** d'un don fait à un donataire par la société de personnes est réputée, pour l'application du présent article, représenter le **montant admissible** d'un don fait

**Commuter's  
charitable  
donations**

(9) Where throughout a taxation year an individual resided in Canada near the boundary between Canada and the United States, if

(a) the individual commuted to the individual's principal place of employment or **business** in the United States, and

(b) the individual's chief source of income for the year was that employment or **business**,

a gift made by the individual in the year to a religious, charitable, scientific, literary or educational organization created or organized in or under the laws of the United States that would be allowed as a deduction under the *United States Internal Revenue Code* shall, for the purpose of the **definition "total charitable gifts" in subsection (1)**, be deemed to have been made to a registered charity.

- SC 1950 c 40 s 10(2) [26(3)] effective 1950-1-1 per s 10(3)
- RSC 1952 c 148 s 27(3) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1966-67 c 47 s 3(2) effective 1967-1-1 per s 3(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) and replaced by s 92(1) [118.1(9)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and with exceptions per s 92(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.1(9) effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Determina-  
tion of fair  
market value**

(10) For the purposes of paragraph 110.1(1)(c) and the **definition "total cultural gifts" in subsection (1)**, the fair market value of an object is deemed to be the fair market value determined by the Canadian Cultural Property Export Review Board.

- SC 1991 c 49 s 88(3) [118.1(10)] effective 1990-2-21 per s 88(6)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 88(3) [118.1(10)] effective 1990-2-21 per s 88(6)

à ce donataire par le particulier au cours de son année d'imposition dans laquelle l'exercice de la société de personnes se termine.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(5)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 92(1) [118.1(8)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(8) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 248(16) [118.1(8)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19)]

(9) Pour l'application de la **définition de « total des dons de bienfaisance », au paragraphe (1)**, le don qu'un particulier—qui tout au long d'une année d'imposition réside au Canada près de la frontière entre le Canada et les États-Unis—fait au cours de l'année à une organisation religieuse, scientifique, littéraire ou à caractère éducatif ou à une œuvre de bienfaisance constituées aux États-Unis ou régies par la législation des États-Unis et dont la déduction serait permise par le *United States Internal Revenue Code* est réputé fait à un organisme de bienfaisance enregistré, si ce particulier fait régulièrement la navette entre sa résidence et le lieu principal de son emploi ou de son **entreprise** aux États-Unis et que sa source principale de revenu pour l'année soit cet emploi ou cette **entreprise**.

- SC 1950 ch 40 par 10(2) [26(3)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 10(3)
- SRC 1952 ch 148 par 27(3) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1966-67 ch 47 par 3(2) en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 92(1) [118.1(9)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et sauf des exceptions d'après par 92(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 118.1(9) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Don de bien-  
faisance par  
un frontalier**

(10) Pour l'application de l'alinéa 110.1(1)(c) et de la **définition de « total des dons de biens culturels » au paragraphe (1)**, la juste valeur marchande d'un objet est réputée être celle qui est fixée par la Commission canadienne d'examen des exportations de biens culturels.

- SC 1991 ch 49 par 88(3) [118.1(10)] en vigueur 21-2-1990 d'après par 88(6)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 88(3) [118.1(10)] en vigueur 21-2-1990 d'après par 88(6)

**Détermina-  
tion de la  
juste valeur  
marchande**

**Determina-  
tion of fair  
market value**

- 1995 c 38 s 3 [118.1(10) effective 1996-7-12 per s 10 and SI/96-73

(10.1) For the purposes of this section, subparagraph 69(1)(b)(ii), subsection 70(5) and sections 110.1 and 207.31, if at any time the Canadian Cultural Property Export Review Board or the Minister of the Environment determines or redetermines an amount to be the fair market value of a property that is the subject of a gift described in paragraph 110.1(1)(a), or in the definition “total charitable gifts” in subsection (1), made by a taxpayer within the two-year period that begins at that time, an amount equal to the last amount so determined or redetermined within the period is deemed to be the fair market value of the gift at the time the gift was made and, subject to subsections (6), (7.1) and 110.1(3), to be the taxpayer’s proceeds of disposition of the gift.

- SC 1999 c 22 s 32(1) [118.1(10.1) effective 1998-2-24 per s 32(2)
- 2001 c 17 s 94(7) [118.1(10.1) effective 2000-2-28 per s 94(11)
- 2014 c 39 s 34(13) [118.1(10.1) effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Request for  
determina-  
tion by the  
Minister of  
the Environ-  
ment**

(10.2) Where a person disposes or proposes to dispose of a property that would, if the disposition were made and the certificates described in paragraph 110.1(1)(d) or in the definition “total ecological gifts” in subsection (1) were issued by the Minister of the Environment, be a gift described in those provisions, the person may request, by notice in writing to that Minister, a determination of the fair market value of the property.

- SC 2001 c 17 s 94(7) [118.1(10.2) effective 2000-2-28 per s 94(11)

**Duty of Min-  
ister of the  
Environment**

(10.3) In response to a request made under subsection (10.2), the Minister of the Environment shall with all due dispatch make a determination in accordance with subsection (12) or 110.1(5), as the case may be, of the fair market value of the property referred to in that request and give notice of the determination in writing to the person who has disposed of, or who proposes to dispose of, the property, except that no such determination shall be made if the request is received by that Minister after three years after the end of the person’s taxation year in which the disposition occurred.

- SC 2001 c 17 s 94(7) [118.1(10.3) effective 2000-2-28 per s 94(11)

- 1995 ch 38 art 3 [118.1(10)] en vigueur 12-7-1996 d’après art 10 et TR/96-73

(10.1) Pour l’application du présent article, du sous-alinéa 69(1)(b)(ii), du paragraphe 70(5) et des articles 110.1 et 207.31, dans le cas où la Commission canadienne d’examen des exportations de biens culturels ou le ministre de l’Environnement fixe ou fixe de nouveau la somme qui représente la juste valeur marchande d’un bien qui fait l’objet d’un don visé à l’alinéa 110.1(1)(a) ou à la définition de « total des dons de bienfaisance » au paragraphe (1) qu’un contribuable fait au cours de la période de deux ans commençant au moment où la somme est fixée ou fixée de nouveau, une somme égale à la dernière somme ainsi fixée ou fixée de nouveau au cours de la période est réputée représenter à la fois la juste valeur marchande du don au moment où il a été fait et, sous réserve des paragraphes (6), (7.1) et 110.1(3), son produit de disposition pour le contribuable.

- LC 1999 ch 22 par 32(1) [118.1(10.1)] en vigueur 24-2-1998 d’après par 32(2)
- 2001 ch 17 par 94(7) [118.1(10.1) en vigueur 28-2-2000 d’après par 94(11)
- 2014 ch 39 par 34(13) [118.1(10.1) en vigueur 1-1-2016 d’après par 34(17)

**Calcul de la  
juste valeur  
marchande**

(10.2) La personne qui dispose, ou se propose de disposer, d’un bien qui serait un don visé à l’alinéa 110.1(1)(d) ou à la définition de « total des dons de biens écosensibles » au paragraphe (1) si la disposition était effectuée et les attestations visées à ces dispositions, délivrées par le ministre de l’Environnement, peut demander à ce ministre, par écrit, de fixer la juste valeur marchande du bien.

- LC 2001 ch 17 par 94(7) [118.1(10.2) en vigueur 28-2-2000 d’après par 94(11)

**Demande au  
ministre de  
l’Environne-  
ment**

(10.3) Sur réception de la demande, le ministre de l’Environnement fixe avec diligence, conformément au paragraphe 110.1(5) ou au paragraphe (12), selon le cas, la juste valeur marchande du bien mentionné dans la demande et en avise par écrit la personne qui a disposé du bien ou qui se propose d’en disposer. Toutefois, il n’est pas donné suite à la demande si celle-ci parvient à ce ministre une fois écoulée la période de trois ans suivant la fin de l’année d’imposition de la personne au cours de laquelle il a été disposé du bien.

- LC 2001 ch 17 par 94(7) [118.1(10.3) en vigueur 28-2-2000 d’après par 94(11)

**Obligation  
du ministre  
de l’Environ-  
nement**

**Ecological  
gifts—rede-  
termination**

(10.4) Where the Minister of the Environment has, under subsection (10.3), notified a person of the amount determined by that Minister to be the fair market value of a property in respect of its disposition or proposed disposition,

(a) that Minister shall, on receipt of a written request made by the person on or before the day that is 90 days after the day that the person was so notified of the first such determination, with all due dispatch confirm or redetermine the fair market value;

(b) that Minister may, on that Minister's own initiative, at any time redetermine the fair market value;

(c) that Minister shall in either case notify the person in writing of that Minister's confirmation or redetermination; and

(d) any such redetermination is deemed to replace all preceding determinations and redeterminations of the fair market value of that property from the time at which the first such determination was made.

• SC 2001 c 17 s 94(7) [118.1(10.4)] effective 2000-2-28 per s 94(11)

**Certificate of  
Fair Market  
Value**

(10.5) Where the Minister of the Environment determines under subsection (10.3) the fair market value of a property, or redetermines that value under subsection (10.4), and the property has been disposed of to a qualified donee described in paragraph 110.1(1)(d) or in the definition "total ecological gifts" in subsection (1), that Minister shall issue to the person who made the disposition a certificate that states the fair market value of the property so determined or redetermined and, where more than one certificate has been so issued, the last certificate is deemed to replace all preceding certificates from the time at which the first certificate was issued.

• SC 2001 c 17 s 94(7) [118.1(10.5)] effective 2000-2-28 per s 94(11)

**Assessments**

(11) Notwithstanding subsections 152(4) to (5), such assessments or reassessments of a taxpayer's tax, interest or penalties payable under this Act for any taxation year shall be made as are necessary to give effect

(10.4) Une fois la personne avisée, conformément au paragraphe (10.3), de la juste valeur marchande d'un bien relativement à sa disposition ou à sa disposition projetée, les règles suivantes s'appliquent :

a) sur réception d'une demande écrite de la personne présentée au plus tard 90 jours suivant l'avis, le ministre de l'Environnement, avec diligence, confirme cette juste valeur marchande ou la fixe de nouveau;

b) ce ministre peut à tout moment, de sa propre initiative, fixer de nouveau la juste valeur marchande;

c) dans un cas comme dans l'autre, ce ministre avise la personne par écrit de la confirmation ou de la valeur fixée de nouveau;

d) la valeur fixée de nouveau est réputée remplacer celles qui ont été fixées ou fixées de nouveau antérieurement, à compter de la date où la valeur a été fixée pour la première fois.

• LC 2001 ch 17 par 94(7) [118.1(10.4)] en vigueur 28-2-2000 d'après par 94(11)

(10.5) Lorsque le ministre de l'Environnement fixe la juste valeur marchande d'un bien aux termes du paragraphe (10.3), ou la fixe de nouveau aux termes du paragraphe (10.4), et qu'il a été disposé du bien à un donataire reconnu visé à l'alinéa 110.1(1)d) ou à la définition de « total des dons de biens écosensibles » au paragraphe (1), ce ministre délivre à la personne ayant disposé du bien une attestation de la juste valeur marchande du bien ainsi fixée ou fixée de nouveau. En cas de délivrance de plus d'une telle attestation, la dernière est réputée remplacer les précédentes à compter de la date de délivrance de la première attestation.

• LC 2001 ch 17 par 94(7) [118.1(10.5)] en vigueur 28-2-2000 d'après par 94(11)

**Biens écosen-  
sibles—va-  
leur fixée de  
nouveau**

**Attestation  
de la juste  
valeur mar-  
chande**

**Cotisations**

(11) Malgré les paragraphes 152(4) à (5), le ministre peut établir les cotisations ou les nouvelles cotisations voulues concernant l'impôt, les intérêts ou les pénalités payables par un contribuable en vertu de la présente loi pour une année d'imposition pour donner effet, selon le cas :

(a) to a certificate issued under subsection 33(1) of the *Cultural Property Export and Import Act* or to a decision of a court resulting from an appeal made pursuant to section 33.1 of that Act; or

(b) to a certificate issued under subsection (10.5) or to a decision of a court resulting from an appeal made pursuant to subsection 169(1.1).

- SC 1995 c 38 s 3 [118.1(11)] effective 1996-7-12 per s 10 and SI/96-73
- 2001 c 17 s 94(8) [118.1(11)] effective 2000-2-28 per s 94(11)

**Ecological gifts**

(12) For the purposes of applying subparagraph 69(1)(b)(ii), subsection 70(5), this section and section 207.31 in respect of a gift described in the definition “total ecological gifts” in subsection (1) that is made by an individual, the amount that is the fair market value (or, for the purpose of subsection (6), the fair market value otherwise determined) of the gift at the time the gift was made and, subject to subsection (6), the individual’s proceeds of disposition of the gift, is deemed to be the amount determined by the Minister of the Environment to be

(a) where the gift is land, the fair market value of the gift; or

(b) where the gift is a servitude, covenant or easement to which land is subject, the greater of

(i) the fair market value otherwise determined of the gift, and

(ii) the amount by which the fair market value of the land is reduced as a result of the making of the gift.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(12)] effective 1995-2-28 per s 22(12)
- 2001 c 17 s 94(9) [118.1(12)] effective from 1995-2-28 to 2000-2-27 per s 94(16), s 94(10) [118.1(12)] effective 2000-2-28 per s 94(11)

**Non-qualifying securities**

(13) For the purposes of this section (other than this subsection), if at any particular time an individual makes a gift (including a gift that, but for this subsection, would be deemed by subsection (5) to be made at the particular time) of a non-qualifying security of the individual and the gift is not an excepted gift,

a) à un certificat délivré en vertu du paragraphe 33(1) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels* ou à une décision d'un tribunal résultant de l'appel prévu à l'article 33.1 de cette loi;

b) à une attestation délivrée en vertu du paragraphe (10.5) ou à une décision d'un tribunal résultant de l'appel prévu au paragraphe 169(1.1).

- LC 1995 ch 38 art 3 [118.1(11)] en vigueur 12-7-1996 d'après art 10 et TR/96-73
- 2001 ch 17 par 94(8) [118.1(11)] en vigueur 28-2-2000 d'après par 94(11)

**Dons de biens écosensibles**

(12) Pour l'application du sous-alinéa 69(1)(b)(ii), du paragraphe 70(5), du présent article et de l'article 207.31 au don visé à la définition de « total des dons de biens écosensibles » au paragraphe (1) qui est fait par un particulier, le montant qui représente à la fois la juste valeur marchande du don au moment où il a été fait (ou, pour l'application du paragraphe (6), sa juste valeur marchande à ce moment, déterminée par ailleurs) et, sous réserve du paragraphe (6), son produit de disposition pour le particulier est réputé correspondre au montant, fixé par le ministre de l'Environnement, qui représente :

a) s'il s'agit d'un don de fonds de terre, la juste valeur marchande du don;

b) s'il s'agit d'un don de servitude ou de convention visant un fonds de terre, le plus élevé des montants suivants :

(i) la juste valeur marchande du don, déterminée par ailleurs,

(ii) le montant appliqué en réduction de la juste valeur marchande du fonds de terre par suite du don.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(12)] en vigueur 28-2-1995 d'après par 22(12)
- 2001 ch 17 par 94(9) [118.1(12)] en vigueur de 28-2-1995 à 27-2-2000 d'après par 94(16), par 94(10) [118.1(12)] en vigueur 28-2-2000 d'après par 94(11)

**Titres non admissibles**

(13) Pour l'application du présent article (sauf le présent paragraphe), si un particulier fait don de son titre non admissible à un moment donné (y compris un don qui, en l'absence du présent paragraphe, serait réputé, en vertu du paragraphe (5), être fait à ce moment) et que le don n'est pas un don exclu, les règles ci-après s'appliquent :



(a) except for the purpose of applying subsection (6) to determine the individual's proceeds of disposition of the security, the gift is deemed not to have been made;

(b) if the security ceases to be a non-qualifying security of the individual at a subsequent time that is within 60 months after the particular time and the donee has not disposed of the security at or before the subsequent time, the individual is deemed to have made a gift to the donee of property at the subsequent time and the fair market value of that property is deemed to be the lesser of the fair market value of the security at the subsequent time and the fair market value of the security at the particular time that would, if this Act were read without reference to this subsection, have been included in calculating the individual's **total charitable gifts** for a taxation year;

(c) if the security is disposed of by the donee within 60 months after the particular time and paragraph (b) does not apply to the security, the individual is deemed to have made a gift to the donee of property at the time of the disposition and the fair market value of that property is deemed to be the lesser of the fair market value of any consideration (other than a non-qualifying security of any person) received by the donee for the disposition and the fair market value of the security at the particular time that would, if this Act were read without reference to this subsection, have been included in calculating the individual's **total charitable gifts** for a taxation year; and

(d) a designation under subsection (6) or 110.1(3) in respect of the gift made at the particular time may be made in the individual's return of income for the year that includes the subsequent time referred to in paragraph (b) or the time of the disposition referred to in paragraph (c).

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(13)] effective 1997-8-1 per s 22(10)
- 2011 c 24 s 26(5) [118.1(13)(c)] effective 2011-3-22 per s 26(10)
- 2013 c 34 s 248(17) [118.1(13)(b), (c)] effective 2002-12-21 per s 248(19), s 248(18) [118.1(13)(c)] effective 2011-2-22 per s 248(23)
- 2014 c 39 s 34(14), (15) [118.1(13)(b), (c)], effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Application of subsection**

(13.1) Subsection (13.2) applies if, as part of a series of transactions,

a) sauf pour l'application du paragraphe (6) aux fins du calcul du produit de disposition du titre pour le particulier, le don est réputé ne pas avoir été fait;

b) si le titre cesse d'être un titre non admissible du particulier à un moment ultérieur au cours des 60 mois suivant le moment donné et que le donataire ne dispose pas du titre au plus tard au moment ultérieur, le particulier est réputé avoir fait un don de bien au donataire au moment ultérieur, et la juste valeur marchande de ce bien est réputée être égale à la juste valeur marchande du titre au moment ultérieur ou, si elle est moins élevée, à la juste valeur marchande du titre au moment donné qui, en l'absence du présent paragraphe, aurait été incluse dans le calcul du **total des dons de bienfaisance** du particulier pour une année d'imposition;

c) si le donataire dispose du titre dans les 60 mois suivant le moment donné et que l'alinéa b) ne s'applique pas au titre, le particulier est réputé avoir fait un don de bien au donataire au moment de la disposition, et la juste valeur marchande de ce bien est réputée être égale à la juste valeur marchande de toute contrepartie (sauf un titre non admissible d'une personne) reçue par le donataire pour la disposition ou, si elle est moins élevée, à la juste valeur marchande du titre au moment donné qui, en l'absence du présent paragraphe, aurait été incluse dans le calcul du **total des dons de bienfaisance** du particulier pour une année d'imposition;

d) le don fait au moment donné peut être indiqué, aux termes des paragraphes (6) ou 110.1(3), dans la déclaration de revenu du particulier pour l'année qui comprend le moment ultérieur visé à l'alinéa b) ou le moment de la disposition visé à l'alinéa c).

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(13)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(10)
- 2011 ch 24 par 26(5) [118.1(13)(c)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(10)
- 2013 ch 34 par 248(17) [118.1(13)(b), c)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 248(19), par 248(18) [118.1(13)(c)] en vigueur 22-2-2011 d'après par 248(23)
- 2014 ch 39 par 34(14), (15) [118.1(13)(b), c)], en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

**Application**

(13.1) Le paragraphe (13.2) s'applique si, dans le cadre d'une série d'opérations, à la fois :

(13.2)

- (a) an individual makes, at a particular time, a gift of a particular property to a qualified donee;
- (b) a particular person holds a non-qualifying security of the individual; and
- (c) the qualified donee acquires, directly or indirectly, a non-qualifying security of the individual or of the particular person.

• Subsections (13.1) and (13.2) are matched. See combined historical annotation under subsection (13.2) below.

**Non-qualifying securities—third-party accommodation**

(13.2) If this subsection applies,

(a) for the purposes of this section, the fair market value of the particular property is deemed to be reduced by an amount equal to the fair market value of the non-qualifying security acquired by the qualified donee; and

(b) for the purposes of subsection (13),

(i) if the non-qualifying security acquired by the qualified donee is a non-qualifying security of the particular person, it is deemed to be a non-qualifying security of the individual,

(ii) the individual is deemed to have made, at the particular time referred to in subsection (13.1), a gift of the non-qualifying security acquired by the qualified donee, the fair market value of which does not exceed the amount, if any, by which

(A) the fair market value of the particular property determined without reference to paragraph (a)

exceeds

(B) the fair market value of the particular property determined under paragraph (a), and

(iii) paragraph (13)(b) does not apply in respect of the gift.

• SC 2011 c 24 s 26(6) [118.1(13.1), (13.2)] effective 2011-3-22 per s 26(10)

**Non-qualifying securities—anti-avoidance**

(13.3) For the purposes of subsections (13.1) and (13.2), if, as part of a series of transactions, an individual makes a gift to a qualified donee and the qualified donee acquires a non-qualifying security of a person (other than the individual or particular person referred to in subsection (13.1)) and it may reasonably be considered, having regard to all the circumstances, that one of the purposes or results

a) un particulier, à un moment donné, fait don d'un bien donné à un donataire reconnu;

b) une personne donnée détient un titre non admissible du particulier;

c) le donataire reconnu acquiert, directement ou indirectement, un titre non admissible du particulier ou de la personne donnée.

• Les paragraphes (13.1) et (13.2) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (13.2) ci-dessous.

**du paragraphe (13.2)**

(13.2) En cas d'application du présent paragraphe :

a) pour l'application du présent article, la juste valeur marchande du bien donné est réputée être réduite d'une somme égale à la juste valeur marchande du titre non admissible acquis par le donataire reconnu;

b) pour l'application du paragraphe (13) :

(i) si le titre non admissible acquis par le donataire reconnu est un titre non admissible de la personne donnée, il est réputé être un titre non admissible du particulier,

(ii) le particulier est réputé avoir fait don, au moment donné visé au paragraphe (13.1), du titre non admissible acquis par le donataire reconnu, dont la juste valeur marchande ne dépasse pas l'excédent de la somme visée à la division (A) sur celle visée à la division (B) :

(A) la juste valeur marchande du bien donné, déterminée compte non tenu de l'alinéa a),

(B) la juste valeur marchande du bien donné, déterminée selon l'alinéa a),

(iii) l'alinéa (13)b) ne s'applique pas relativement au don.

• LC 2011 ch 24 par 26(6) [118.1(13.1), (13.2)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(10)

**Titres non admissibles—tiers**

(13.3) Pour l'application des paragraphes (13.1) et (13.2), si, dans le cadre d'une série d'opérations, un particulier fait un don à un donataire reconnu, que ce dernier acquiert un titre non admissible d'une personne (sauf le particulier ou la personne donnée visée au paragraphe (13.1)) et qu'il est raisonnable de considérer, compte tenu des circonstances, que l'un des objets ou des résultats de l'acquisition de ce titre

**Titres non admissibles—anti-évitement**

of the acquisition of the non-qualifying security by the qualified donee was to facilitate, directly or indirectly, the making of the gift by the individual, then the non-qualifying security acquired by the qualified donee is deemed to be a non-qualifying security of the individual.

- SC 2011 c 24 s 26(6) [118.1(13.3)] effective 2011-3-22 per s 26(10)

Exchanged security

(14) Where a share (in this subsection referred to as the “new share”) that is a non-qualifying security of an individual has been acquired by a donee referred to in subsection (13) in exchange for another share (in this subsection referred to as the “original share”) that is a non-qualifying security of the individual by means of a transaction to which section 51, subparagraphs 85.1(1)(a)(i) and (ii) or section 86 or 87 applies, the new share is deemed for the purposes of this subsection and subsection (13) to be the same share as the original share.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(14)] effective 1997-8-1 per s 22(10)

Exchange of beneficial interest in trust

(14.1) Where a donee disposes of a beneficial interest in a trust that is a non-qualifying security of an individual in circumstances where paragraph (13)(c) would, but for this subsection, apply in respect of the disposition, and in respect of which the donee receives no consideration other than other non-qualifying securities of the individual, for the purpose of subsection (13) the gift referred to in that subsection is to be read as a reference to a gift of those other non-qualifying securities.

- SC 2007 c 35 s 39(1) [118.1(14.1)] effective 2007-3-19 per s 39(4)

Death of donor

(15) If, but for this subsection, an individual would be deemed by subsection (13) to have made a gift after the individual's death, for the purpose of this section the individual is deemed to have made the gift in the taxation year in which the individual died, except that the amount of interest payable under any provision of this Act is the amount that it would be if this subsection did not apply to the gift.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(15)] effective 1997-8-1 per s 22(10)

Loanbacks

(16) For the purpose of this section, where

(a) at any particular time an individual makes a gift of property,

par le donataire reconnu a été de faciliter, directement ou indirectement, le don par le particulier, le titre non admissible acquis par le donataire reconnu est réputé être un titre non admissible du particulier.

- LC 2011 ch 24 par 26(6) [118.1(13.3)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(10)

(14) Dans le cas où une action (appelée « nouvelle action » au présent paragraphe) qui est un titre non admissible d'un particulier est acquise par le donataire visé au paragraphe (13) en échange d'une autre action (appelée « action originale » au présent paragraphe) qui est un titre non admissible du particulier au moyen d'une opération à laquelle s'appliquent l'article 51, les sous-alinéas 85.1(1)(a)(i) et (ii) ou les articles 86 ou 87, la nouvelle action est réputée, pour l'application du présent paragraphe et du paragraphe (13), être la même action que l'action originale.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(14)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(10)

Échange de titres

(14.1) Dans le cas où un donataire dispose d'un droit de bénéficiaire dans une fiducie qui est un titre non admissible d'un particulier, dans des circonstances où l'alinéa (13)c) s'appliquerait à la disposition en l'absence du présent paragraphe, et ne reçoit en contrepartie que d'autres titres non admissibles du particulier, le don visé au paragraphe (13) est réputé, pour l'application de ce paragraphe, être un don de ces autres titres.

- LC 2007 ch 35 par 39(1) [118.1(14.1)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 39(4)

Échange d'un droit de bénéficiaire dans une fiducie

(15) Le particulier qui, si ce n'était le présent paragraphe, serait réputé par le paragraphe (13) avoir fait un don après son décès est réputé, pour l'application du présent article, avoir fait le don au cours de l'année d'imposition de son décès. Toutefois, les intérêts payables en vertu d'une disposition de la présente loi sont ceux qui seraient payables si le présent paragraphe ne s'appliquait pas au don.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(15)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(10)

Décès du donateur

(16) Pour l'application du présent article, dans le cas où les conditions suivantes sont réunies :

a) un particulier fait un don de bien,

Auto-prêts

(b) if the property is a non-qualifying security of the individual, the gift is an excepted gift, and

(c) within 60 months after the particular time

(i) the donee holds a non-qualifying security of the individual that was acquired by the donee after the time that is 60 months before the particular time, or

(ii) the individual or any person or partnership with which the individual does not deal at arm's length uses property of the donee under an agreement that was made or modified after the time that is 60 months before the particular time, and the property was not used in the carrying on of the donee's charitable activities,

the fair market value of the gift is deemed to be that value otherwise determined minus the total of all amounts each of which is the fair market value of the consideration given by the donee to so acquire a non-qualifying security so held or the fair market value of such a property so used, as the case may be.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(16)] effective 1997-8-1 per s 22(11)
- 2007 c 35 s 39(2) [118.1(16)(c)(ii)] effective 2007-3-19 per s 39(4)

**Ordering rule**

(17) For the purpose of applying subsection (16) to determine the fair market value of a gift made at any time by a taxpayer, the fair market value of consideration given to acquire property described in subparagraph (16)(c)(i) or of property described in subparagraph (16)(c)(ii) is deemed to be that value otherwise determined minus any portion of it that has been applied under that subsection to reduce the fair market value of another gift made before that time by the taxpayer.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(17)] effective 1997-8-1 per s 22(13)
- 1999 c 31 s 136 [118.1(17)] effective 1999-6-17

**Non-qualifying security defined**

(18) For the purposes of this section, “non-qualifying security” of an individual at any time means

(a) an obligation (other than an obligation of a financial institution to repay an amount deposited with the institution or an obligation listed on a designated stock exchange) of the individual or

b) si le bien est un titre non admissible du particulier, le don est un don exclu,

c) dans les 60 mois suivant le moment du don, l'un des faits suivants se vérifie :

(i) le donataire détient un titre non admissible du particulier, qu'il a acquis après la date qui précède de 60 mois ce moment,

(ii) le particulier ou toute personne ou société de personnes avec laquelle il a un lien de dépendance utilise un bien du donataire aux termes d'une convention conclue ou modifiée après la date qui précède de 60 mois ce moment, et le bien n'a pas été utilisé dans le cadre des activités de bienfaisance du donataire,

la juste valeur marchande du don est réputée égale à cette valeur déterminée par ailleurs diminuée du total des montants représentant chacun, selon le cas, la juste valeur marchande de la contrepartie donnée par le donataire pour ainsi acquérir un tel titre non admissible ou la juste valeur marchande d'un tel bien ainsi utilisé.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(16)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(11)
- 2007 ch 35 par 39(2) [118.1(16)(c)(ii)] en vigueur 19-3-2007-3 d'après par 39(4)

**Ordre d'application**

(17) Pour déterminer, en application du paragraphe (16), la juste valeur marchande d'un don fait à un moment donné par un contribuable, la juste valeur marchande de la contrepartie donnée pour acquérir le titre visé au sous-alinéa (16)(c)(i) ou la juste valeur marchande du bien visé au sous-alinéa (16)(c)(ii) est réputée égale à cette valeur déterminée par ailleurs diminuée de la partie de cette valeur qui a été appliquée, en vertu de ce paragraphe, en réduction de la juste valeur marchande d'un autre don fait avant ce moment par le contribuable.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(17)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(13)
- 1999 ch 31 art 136 [118.1(17)] en vigueur 1999-6-17

**Définition de « titre non admissible »**

(18) Pour l'application du présent article, est un titre non admissible d'un particulier à un moment donné :

a) une créance (à l'exception de l'obligation d'une institution financière de rembourser un montant déposé auprès d'elle et d'une créance cotée à une bourse de valeurs désignée) dont est débiteur le

the individual's estate or of any person or partnership with which the individual or the estate does not deal at arm's length immediately after that time;

(b) a share (other than a share listed on a **designated stock exchange**) of the capital stock of a corporation with which the individual or the estate or, where the individual is a trust, a person affiliated with the trust, does not deal at arm's length immediately after that time;

(b.1) a beneficial interest of the individual or the estate in a trust that

(i) immediately after that time is affiliated with the individual or the estate, or

(ii) holds, immediately after that time, a non-qualifying security of the individual or estate, or held, at or before that time, a share described in paragraph (b) that is, after that time, held by the donee; or

(c) any other security (other than a security listed on a **designated stock exchange**) issued by the individual or the estate or by any person or partnership with which the individual or the estate does not deal at arm's length (or, in the case where the person is a trust, with which the individual or estate is affiliated) immediately after that time.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(18)] effective 1997-8-1 per s 22(13)
- 2007 c 35 s 39(3) [118.1(18)(b), (b.1), (c)] effective 2007-3-19 with exceptions per s 39(4), para 68(2)(i) effective 2007-12-14 per s 68(3)

**Excepted gift** (19) For the purposes of this section, a gift made by a taxpayer is an excepted gift if

(a) the security is a share;

(b) the donee is not a private foundation;

(c) either,

(i) if the taxpayer is an individual's graduated rate estate,

(A) the individual dealt at arm's length with the donee immediately before the individual's death, and

particulier, sa succession ou une personne ou société de personnes avec laquelle le particulier ou sa succession a un lien de dépendance immédiatement après ce moment;

b) une action (à l'exception d'une action cotée à une **bourse de valeurs désignée**) du capital-actions d'une société avec laquelle le particulier, sa succession ou, si le particulier est une fiducie, toute personne qui lui est affiliée a un lien de dépendance immédiatement après ce moment;

b.1) un droit de bénéficiaire du particulier ou de sa succession dans une fiducie qui, selon le cas :

(i) est affiliée au particulier ou la succession immédiatement après ce moment,

(ii) détient, immédiatement après ce moment, un titre non admissible du particulier ou de la succession ou détenait, à ce moment ou antérieurement, une action visée à l'alinéa b) qui est détenue par le donataire après ce moment;

c) tout autre titre (à l'exception d'un titre coté à une **bourse de valeurs désignée**) émis par le particulier, par sa succession ou par toute personne ou société de personnes avec laquelle le particulier ou sa succession a un lien de dépendance (ou, dans le cas où la personne est une fiducie, avec laquelle le particulier ou sa succession est affiliée) immédiatement après ce moment.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(18)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(13)
- 2007 ch 35 par 39(3) [118.1(18)b, b.1, c)] en vigueur 19-3-2007 sauf des exceptions d'après par 39(4), al 68(2)(i) en vigueur 14-12-2007 d'après par 68(3)

(19) Pour l'application du présent article, le don fait par un contribuable est un don exclu si les conditions suivantes sont réunies :

a) le titre est une action;

b) le donataire n'est pas une fondation privée;

c) l'un ou l'autre des énoncés ci-après se vérifie :

(i) si le contribuable est la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs d'un particulier, les énoncés ci-après se vérifient :

(A) le particulier n'avait, immédiatement avant son décès, aucun lien de dépendance avec le donataire,

(B) the graduated rate estate deals at arm's length with the donee (determined without reference to paragraph 251(1)(b)), or

(ii) if subparagraph (i) does not apply, the taxpayer deals at arm's length with the donee; and

(d) where the donee is a charitable organization or a public foundation, the taxpayer deals at arm's length with each director, trustee, officer and like official of the donee.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(19)] effective 1997-8-1 per s 22(10)
- 2016 c 12 s 42(9) [118.1(19)(c)] effective 2016-1-1 per s 42(10)

**Financial institution defined**

(20) For the purpose of subsection (18), “financial institution” means a corporation that is

(a) a member of the Canadian Payments Association; or

(b) a credit union that is a shareholder or member of a body corporate or organization that is a central for the purposes of the *Canadian Payments Act*.

- SC 1998 c 19 s 22(7) [118.1(20)] effective 1997-8-1 per s 22(13)
- 2017 c 33 s 43(3) [118.1(20)(b)] effective 2001-10-24 per s 43(5)

**Options**

(21) Subject to subsections (23) and (24), if an individual has granted an option to a qualified donee in a taxation year, no amount in respect of the option is to be included in computing the total charitable gifts, total cultural gifts or total ecological gifts in respect of any taxpayer for any taxation year.

- SC 2011 c 24 s 26(7) [118.1(21)] effective 2011-3-22 per s 26(11)
- 2014 c 39 s 34(16) [118.1(21)] effective 2016-1-1 per s 34(17)

**Application of subsection (23)**

(22) Subsection (23) applies if

(a) an option to acquire a property of an individual is granted to a qualified donee;

(b) the option is exercised so that the property is disposed of by the individual and acquired by the qualified donee at a particular time; and

(B) la succession assujettie à l'imposition à taux progressifs n'a aucun lien de dépendance avec le donataire (cette détermination étant faite compte non tenu de l'alinéa 251(1)b)),

(ii) si le sous-alinéa (i) ne s'applique pas, le contribuable n'a aucun lien de dépendance avec le donataire;

d) si le donataire est une œuvre de bienfaisance ou une fondation publique, le contribuable n'a aucun lien de dépendance avec les administrateurs, fiduciaires, cadres ou représentants semblables du donataire.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(19)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(10)
- 2016 ch 12 par 42(9) [118.1(19)(c)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 42(10)

(20) Pour l'application du paragraphe (18), est une institution financière la société qui, selon le cas :

**Définition de « institution financière »**

a) est membre de l'Association canadienne des paiements;

b) est une caisse de crédit qui est actionnaire ou membre d'une personne morale ou d'une organisation qui est une centrale pour l'application de la *Loi canadienne sur les paiements*.

- LC 1998 ch 19 par 22(7) [118.1(20)] en vigueur 1-8-1997 d'après par 22(13)
- 2017 ch 33 par 43(3) [118.1(20)(b)] en vigueur 24-10-2001 d'après par 43(5)

**Options**

(21) Sous réserve des paragraphes (23) et (24), aucune somme relative à une option qu'un particulier a consentie à un donataire reconnu au cours d'une année d'imposition n'est à inclure dans le calcul du total des dons de bienfaisance, du total des dons de biens culturels ou du total des dons de biens écologiques relativement à un contribuable pour une année d'imposition.

- LC 2011 ch 24 par 26(7) [118.1(21)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(11)
- 2014 ch 39 par 34(16) [118.1(21)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 34(17)

(22) Le paragraphe (23) s'applique si les conditions ci-après sont réunies :

**Application du paragraphe (23)**

a) une option portant sur l'acquisition d'un bien d'un particulier est consentie à un donataire reconnu;

b) l'option est exercée de sorte que le bien fait l'objet d'une disposition par le particulier et d'une

(c) either

(i) the **amount** that is 80% of the fair market value of the property at the particular time is greater than or equal to the total of

(A) the consideration received by the individual from the qualified donee for the property, and

(B) the consideration received by the individual from the qualified donee for the option, or

(ii) the individual establishes to the satisfaction of the Minister that the granting of the option or the disposition of the property was made by the individual with the intention to make a gift to the qualified donee.

- Subsections (22) and (23) are matched. See combined historical annotation under subsection (23) below.

**Granting of an option**

(23) If this subsection applies, notwithstanding subsection 49(3),

(a) the individual is deemed to have received proceeds of disposition of the property equal to the property's fair market value at the particular time; and

(b) there shall be included in the individual's **total charitable gifts**, for the taxation year that includes the particular time, the **amount** by which the property's fair market value exceeds the total described in subparagraph (22)(c)(i).

- SC 2011 c 24 s 26(7) [118.1(22), (23)] effective 2011-3-22 per s 26(11)

**Disposition of an option**

(24) If an option to acquire a particular property of an individual is granted to a qualified donee and the option is disposed of by the qualified donee (otherwise than by the exercise of the option) at a particular time

(a) the individual is deemed to have disposed of a property at the particular time

(i) the **adjusted cost base** of which to the individual immediately before the particular time is equal to the consideration, if any, paid by the qualified donee for the option, and

acquisition par le donataire reconnu à un moment donné;

c) selon le cas :

(i) la **somme** représentant 80 % de la juste valeur marchande du bien à ce moment est égale ou supérieure au total des **sommes** suivantes :

(A) la contrepartie que le particulier a reçue du donataire reconnu pour le bien,

(B) la contrepartie que le particulier a reçue du donataire reconnu pour l'option,

(ii) le particulier convainc le ministre qu'il a consenti l'option ou disposé du bien avec l'intention de faire un don au donataire reconnu.

- Les paragraphes (22) et (23) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (23) ci-dessous.

(23) En cas d'application du présent paragraphe, les règles ci-après s'appliquent malgré le paragraphe 49(3) :

a) le particulier est réputé avoir reçu pour le bien un produit de disposition égal à sa juste valeur marchande au moment donné;

b) l'excédent de la juste valeur marchande du bien sur le total visé au sous-alinéa (22)c)(i) est inclus dans le **total des dons de bienfaisance** du particulier pour l'année d'imposition qui comprend le moment donné.

- LC 2011 ch 24 par 26(7) [118.1(22), (23)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(11)

**Octroi d'une option**

**Disposition d'une option**

(24) Si un donataire reconnu à qui une option portant sur l'acquisition d'un bien donné d'un particulier a été consentie dispose de l'option à un moment donné (autrement qu'en l'exerçant), les règles ci-après s'appliquent :

a) le particulier est réputé avoir disposé à ce moment d'un bien :

(i) dont le **prix de base rajusté** pour lui, immédiatement avant ce moment, correspond à la contrepartie que le donataire reconnu a payée pour l'option,

(ii) the proceeds of disposition of which are equal to the lesser of the fair market value of the particular property at the particular time and the fair market value of any consideration (other than a non-qualifying security of any person) received by the qualified donee for the option; and

(b) there shall be included in the total charitable gifts of the individual for the individual's taxation year that includes the particular time the amount, if any, by which the proceeds of disposition as determined by paragraph (a) exceed the consideration, if any, paid by the donee for the option.

- SC 2011 c 24 s 26(7) [118.1(24)] effective 2011-3-22 per s 26(11)

Returned property

(25) Subsection (26) applies if a qualified donee has issued to an individual a receipt referred to in subsection (2) in respect of a transfer of a property (in this subsection and subsection (26) referred to as the “original property”) and a particular property that is

(a) the original property is later transferred to the individual (unless that later transfer is reasonable consideration or remuneration for property acquired by or services rendered to a person); or

(b) any other property that may reasonably be considered compensation for or a substitute for, in whole or in part, the original property, is later transferred to the individual.

- Subsections (25) and (26) are matched. See combined historical annotation under subsection (26) below.

Returned property

(26) If this subsection applies, then

(a) irrespective of whether the transfer of the original property by the individual to the qualified donee referred to in subsection (25) was a gift, the individual is deemed not to have disposed of the original property at the time of that transfer nor to have made a gift;

(b) if the particular property is identical to the original property, the particular property is deemed to be the original property; and

(c) if the particular property is not the original property, then

(ii) dont le produit de disposition correspond à la juste valeur marchande du bien donné à ce moment ou, si elle est moins élevée, à la juste valeur marchande de la contrepartie (sauf un titre non admissible d'une personne quelconque) que le donataire reconnu a reçue pour l'option;

b) l'excédent du produit de disposition déterminé selon l'alinéa a) sur la contrepartie que le donataire reconnu a payée pour l'option est inclus dans le total des dons de bienfaisance du particulier pour son année d'imposition qui comprend le moment donné.

- LC 2011 ch 24 par 26(7) [118.1(24)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(11)

(25) Le paragraphe (26) s'applique si un donataire reconnu a délivré à un particulier un reçu visé au paragraphe (2) relativement au transfert d'un bien (appelé « bien initial » au présent paragraphe et au paragraphe (26)) et qu'un bien donné qui est l'un des biens ci-après est subséquemment transféré au particulier :

a) le bien initial, sauf si le transfert subséquent représente une contrepartie ou rémunération raisonnable pour un bien acquis par une personne ou pour des services rendus à une personne;

b) tout autre bien qu'il est raisonnable de considérer comme étant transféré en compensation ou en remplacement de tout ou partie du bien initial.

- Les paragraphes (25) et (26) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (26) ci-dessous.

(26) En cas d'application du présent paragraphe, les règles ci-après s'appliquent :

a) que le transfert du bien initial par le particulier au donataire reconnu visé au paragraphe (25) ait été ou non un don, le particulier est réputé ne pas avoir disposé de ce bien au moment du transfert ni avoir fait un don;

b) le bien donné, s'il est identique au bien initial, est réputé être celui-ci;

c) si le bien donné n'est pas le bien initial :

Bien retourné

Bien retourné



(i) the individual is deemed to have disposed of the original property at the time that the particular property is transferred to the individual for proceeds of disposition equal to the greater of the fair market value of the particular property at that time and the fair market value of the original property at the time that it was transferred by the individual to the donee, and

(ii) if the transfer of the original property by the individual would be a gift if this section were read without reference to paragraph (a), the individual is deemed to have, at the time of that transfer, transferred to the donee a property that is the subject of a gift having a fair market value equal to the amount, if any, by which the fair market value of the original property at the time of that transfer exceeds the fair market value of the particular property at the time that it is transferred to the individual.

- SC 2011 c 24 s 26(7) [118.1(25), (26)] effective 2011-3-22 per s 26(12)

Information return

(27) If subsection (26) applies in respect of a transfer of property to an individual and that property has a fair market value greater than \$50, the transferor must file an information return containing prescribed information with the Minister not later than 90 days after the day on which the property was transferred and provide a copy of the return to the individual.

- SC 2011 c 24 s 26(7) [118.1(27)] effective 2011-3-22 with exceptions per s 26(12)

Reassessment

(28) If subsection (26) applies in respect of a transfer of property to an individual, the Minister may reassess a return of income of any person to the extent that the reassessment can reasonably be regarded as relating to the transfer.

- SC 2011 c 24 s 26(7) [118.1(28)] effective 2011-3-22 per s 26(12)

[118.2 to 118.9 Omitted.]

(i) le particulier est réputé avoir disposé du bien initial au moment où le bien donné lui est transféré pour un produit de disposition égal à la juste valeur marchande du bien donné à ce moment ou, si elle est plus élevée, à la juste valeur marchande du bien initial au moment où il a été transféré par le particulier au donataire,

(ii) dans le cas où le transfert du bien initial par le particulier constituerait un don s'il n'était pas tenu compte de l'alinéa a), le particulier est réputé avoir transféré au donataire, au moment du transfert du bien initial, un bien qui fait l'objet d'un don dont la juste valeur marchande est égale à l'excédent de la juste valeur marchande du bien initial au moment de son transfert sur la juste valeur marchande du bien donné au moment où il est transféré au particulier.

- LC 2011 ch 24 par 26(7) [118.1(25), (26)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(12)

Déclaration de renseignements

(27) Si le paragraphe (26) s'applique relativement au transfert d'un bien à un particulier et que la juste valeur marchande de ce bien est supérieure à 50 \$, le cédant est tenu de présenter au ministre, au plus tard le quatre-vingt-dixième jour suivant le transfert du bien, une déclaration de renseignements contenant les renseignements prescrits et d'en fournir une copie au particulier.

- LC 2011 ch 24 par 26(7) [118.1(27)] en vigueur 22-3-2011 sauf des exceptions d'après par 26(12)

Nouvelle cotisation

(28) En cas d'application du paragraphe (26) au transfert d'un bien à un particulier, le ministre peut établir une nouvelle cotisation à l'égard de la déclaration de revenu d'une personne dans la mesure où il est raisonnable de considérer qu'elle a trait au transfert.

- LC 2011 ch 24 par 26(7) [118.1(28)] en vigueur 22-3-2011 d'après par 26(12)

[118.2 à 125.5 Omises.]

**Part-year  
residents**

**118.91** Notwithstanding sections 118 to 118.9, where an individual is resident in Canada throughout part of a taxation year and throughout another part of the year is non-resident, for the purpose of computing the individual's tax payable under this Part for the year,

(a) the **amount** deductible for the year under each such provision in respect of the part of the year that is not included in the period or periods referred to in paragraph (b) shall be computed as though such part were the whole taxation year; and

(b) the individual shall be allowed only

(i) such of the deductions permitted under subsections 118(3) and (10) and sections 118.01 to 118.2, 118.5, 118.62 and 118.7 as can reasonably be considered wholly applicable to the period or periods in the year throughout which the individual is resident in Canada, computed as though that period or those periods were the whole taxation year, and

(ii) such part of the deductions permitted under sections 118 (other than subsections 118(3) and (10)), 118.3, 118.8 and 118.9 as can reasonably be considered applicable to the period or periods in the year throughout which the individual is resident in Canada, computed as though that period or those periods were the whole taxation year,

except that the **amount** deductible for the year by the individual under each such provision shall not exceed the **amount** that would have been deductible under that provision had the individual been resident in Canada throughout the year.

- SC 1988 c 55 s 92(1) [118.91] effective 1988-1-1 per s 92(2)
- 1991 c 49 s 95(1) [118.91] effective 1988-1-1 per s 95(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.91 effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 95(1) [118.91] effective 1988-1-1 per s 95(2)
- c 21 s 55(1), (2), effective 1992-1-1 with exceptions per s 55(3)
- 1999 c 22 s 40(1) [118.91(b)(i)] effective 1998-1-1 per s 40(2)
- 2006 c 4 s 67(1) [118.91(b)(i)] effective 2005-1-1 per s 67(2)
- 2007 c 2 s 28(1) [118.91(b)(i)] effective 2006-1-1 with exceptions per s 28(2)
- 2009 c 31 s 9(1) [118.91(b)] effective 2009-1-1 per s 9(2)
- 2016 c 7 s 21(1) [118.91(b)(i)] effective 2017-1-1 per s 21(2)

**118.91** Malgré les articles 118 à 118.9, dans le cas où un particulier réside au Canada tout au long d'une partie d'une année d'imposition et, tout au long d'une autre partie de l'année, est un non-résident, les règles suivantes s'appliquent au calcul de son impôt payable en vertu de la présente partie pour l'année :

a) le **montant** déductible pour l'année en application de chacune de ces dispositions relativement à la partie de l'année qui n'est pas comprise dans la ou les périodes visées à l'alinéa b) est calculé comme si cette partie constituait l'année d'imposition entière;

b) seules les déductions suivantes sont permises au particulier :

(i) les déductions que permettent les paragraphes 118(3) et (10) et les articles 118.01 à 118.2, 118.5, 118.62 et 118.7 et qu'il est raisonnable de considérer comme étant entièrement applicables à la ou aux périodes de l'année tout au long desquelles il réside au Canada, calculées comme si cette période ou ces périodes constituaient l'année d'imposition entière,

(ii) la partie des déductions que permettent les articles 118 (sauf les paragraphes 118(3) et (10)), 118.3, 118.8 et 118.9 et qu'il est raisonnable de considérer comme étant applicables à la ou aux périodes de l'année tout au long desquelles il réside au Canada, calculée comme si cette période ou ces périodes constituaient l'année d'imposition entière.

Toutefois le **montant** que le particulier peut déduire pour l'année en application de chacune de ces dispositions ne peut dépasser le **montant** qu'il aurait pu ainsi déduire s'il avait résidé au Canada tout au long de l'année.

- SC 1988 ch 55 par 92(1) [118.91] en vigueur 1-1-1988 d'après par 92(2)
- 1991 ch 49 par 95(1) [118.91] en vigueur 1-1-1988 d'après par 95(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 118.91 en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 95(1) [118.91] en vigueur 1-1-1988 d'après par 95(2)
- ch 21 par 55(1), (2), en vigueur 1-1-1992 sauf des exceptions d'après par 55(3)
- 1999 ch 22 par 40(1) [118.91b)(i)] en vigueur 1-1-1998 d'après par 40(2)
- 2006 ch 4 par 67(1) [118.91b)(i)] en vigueur 1-1-2005 d'après par 67(2)
- 2007 ch 2 par 28(1) [118.91b)(i)] en vigueur 1-1-2006 sauf des exceptions d'après par 28(2)
- 2009 ch 31 par 9(1) [118.91b)] en vigueur 1-1-2009 d'après par 9(2)
- 2016 ch 7 par 21(1) [118.91b)(i)] en vigueur 1-1-2017 d'après par 21(2)]

**Particulier  
résidant au  
Canada pen-  
dant une par-  
tie de l'année  
seulement**

### Ordering of credits

**118.92** In computing an individual's tax payable under this Part, the following provisions shall be applied in the following order: subsections 118(1) and (2), section 118.7, subsections 118(3) and (10) and sections 118.01, 118.02, 118.04, 118.041, 118.05, 118.06, 118.07, 118.3, 118.61, 118.5, 118.9, 118.8, 118.2, 118.1, 118.62 and 121.

- SC 1988 c 55 s 92(1) [118.92] effective 1988-1-1 per s 92(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.92 effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1998 c 19 s 31(1) [118.92] effective 1997-1-1 per s 31(2)
- 1999 c 22 s 41(1) [118.92] effective 1998-1-1 per s 41(2)
- 2006 c 4 s 68(1) [118.92] effective 2005-1-1 per s 68(2)
- 2007 c 2 s 29(1) [118.92] effective 2006-1-1 with exceptions per s 29(2)
- 2009 c 31 s 10(1) [118.92] effective 2009-1-1 per s 10(2)
- 2011 c 24 s 34(1) [118.92] effective 2011-1-1 per s 34(2)
- 2014 c 20 s 15(1) [118.92] effective 2014-1-1 per s 15(2)
- c 39 s 36(1) [118.92] effective 2015-1-1 per s 36(2)
- 2015 c 36 s 9(1) [118.92] effective 2016-1-1 per s 9(2), s 31(1) [118.92] effective during 2014 per s 31(3), s 31(2) [118.92] effective during 2015 per s 31(4)
- 2016 c 7 s 22(1) [118.92] effective 2016 per s 22(3), s 22(2) [118.92] effective 2017-1-1 per s 22(4)
- 2017 c 20 s 20(1) [118.92] effective 2018-1-1 per s 20(2)
- 2019 c 29 s 19(1) [118.92] effective 2020-1-1 per s 19(2)

### Ordre d'application des crédits

**118.92** Pour le calcul de l'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie, les dispositions ci-après sont appliquées dans l'ordre suivant : paragraphes 118(1) et (2), article 118.7, paragraphes 118(3) et (10) et articles 118.01, 118.02, 118.04, 118.041, 118.05, 118.06, 118.07, 118.3, 118.61, 118.5, 118.9, 118.8, 118.2, 118.1, 118.62 et 121.

- SC 1988 ch 55 par 92(1) [118.92] en vigueur 1-1-1988 d'après par 92(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 118.92 en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1998 ch 19 par 31(1) [118.92] en vigueur 1-1-1997 d'après par 31(2)
- 1999 ch 22 par 41(1) [118.92] en vigueur 1-1-1998 d'après par 41(2)
- 2006 ch 4 par 68(1) [118.92] en vigueur 1-1-2005 d'après par 68(2)
- 2007 ch 2 par 29(1) [118.92] en vigueur 1-1-2006 sauf des exceptions d'après par 29(2)
- 2009 ch 31 par 10(1) [118.92] en vigueur 1-1-2009 d'après par 10(2)
- 2011 ch 24 par 34(1) [118.92] en vigueur 1-1-2011 d'après par 34(2)
- 2014 ch 20 par 15(1) [118.92] en vigueur 1-1-2014 d'après par 15(2)
- ch 39 par 36(1) [118.92] en vigueur 1-1-2015 d'après par 36(2)
- 2015 ch 36 par 9(1) [118.92] en vigueur 1-1-2016 d'après par 9(2), par 31(1) [118.92] en vigueur pendant 2014 d'après par 31(3), par 31(2) [118.92] en vigueur pendant 2015 d'après par 31(4)
- 2016 ch 7 par 22(1) [118.92] en vigueur 2016 d'après par 22(3), par 22(2) [118.92] en vigueur 1-1-2017 d'après par 22(4)
- 2017 ch 20 par 20(1) [118.92] en vigueur 1-1-2018 d'après par 20(2)
- 2019 ch 29 par 19(1) [118.92] en vigueur 1-1-2020 d'après par 19(2)

**Credits in  
separate re-  
turns**

**118.93** If a separate return of income with respect to a taxpayer is filed under subsection 70(2), 104(23) or 150(4) for a particular period and another return of income under this Part with respect to the taxpayer is filed for a period ending in the calendar year in which the particular period ends, for the purpose of computing the tax payable under this Part by the taxpayer in those returns, the total of all deductions claimed in all those returns under any of subsections 118(3) and (10) and sections 118.01 to 118.7 and 118.9 shall not exceed the total that could be deducted under those provisions for the year with respect to the taxpayer if no separate returns were filed under any of subsections 70(2), 104(23) and 150(4).

- SC 1988 c 55 s 92(1) [118.93] effective 1988-1-1 per s 92(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 118.93 effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2006 c 4 s 68(1) [118.93] effective 2005-1-1 per s 68(2)
- 2007 c 2 s 29(1) [118.93] effective 2006-1-1 per s 29(2)

[118.94 to 121. Omitted]

**Crédits dans  
des déclara-  
tions de re-  
venu dis-  
tinctes**

**118.93** Lorsqu'une déclaration de revenu distincte est produite à l'égard d'un contribuable en application des paragraphes 70(2), 104(23) ou 150(4) pour une période donnée et qu'une autre déclaration de revenu à l'égard du contribuable est produite en vertu de la présente partie pour une période se terminant dans l'année civile où la période donnée se termine, pour le calcul de l'impôt à payer par le contribuable en vertu de la présente partie dans ces déclarations, le total des déductions demandées dans ces déclarations en application des paragraphes 118(3) et (10) et des articles 118.01 à 118.7 et 118.9 ne peut dépasser le total qui pourrait être déduit en application de ces dispositions pour l'année à l'égard du contribuable si aucune déclaration de revenu distincte n'était produite en application des paragraphes 70(2), 104(23) et 150(4).

- SC 1988 ch 55 par 92(1) [118.92] en vigueur 1-1-1988 d'après par 92(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 118.92 en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2006 ch 4 par 68(1) [118.93] en vigueur 1-1-2005 d'après par 68(2)
- 2007 ch 2 par 29(1) [118.93] en vigueur 1-1-2006 d'après par 29(2)

[118.94 à 121. Omises]

**Tax payable by trust**

**122.** (1) Notwithstanding section 117, the tax payable under this Part for a taxation year by a trust (other than a graduated rate estate or qualified disability trust) is the total of

(a) the highest individual percentage for the taxation year multiplied by the trust's **amount taxable** for the taxation year,

[(b), (c) omitted]

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [122(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 10 s 52(6) [122(1)(a)] effective 1977-4-1 per s 57(1)
- 1980-81-82-83 c 140 s 82(1) [122(1)(a)] effective 1982-1-1 per s 82(4)
- 1985 c 45 s 66(1) [122(1)] effective 1985-1-1 per s 66(3)
- 1988 c 55 s 96(1) [122(1)] effective 1988-1-1 per s 96(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 122(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 29 s 12(1) [122(1)] effective 2006-10-31 per s 12(3)
- 2014 c 39 s 38(1) effective 2016-1-1 per s 38(5)

**Credits available to trusts**

(1.1) No deduction may be made under this Subdivision (other than section 118.1, 120.2 or 121) in computing the tax payable by a trust for a taxation year.

- SC 1940-41 c 18 s 19 [11(4)(c)] effective 1941-1-1 per s 32
- 1942-43 c 28 s 15(1) [11(2)], (2) [11(4)(c)], effective 1942-1-1 per s 33(1)
- 1946 c 55 s 9(1) [11(2)], (2) [11(4)(c)], effective 1947-1-1 per para 23(3)(f)
- 1948 c 52 s 58(3) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 63(3) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1958 c 32 s 24(1) [63(3)] effective 1958-1-1 per s 24(5)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [104(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 1 s 45(1) [104(3)] effective 1984-1-1 per s 45(9)
- repealed by 1988 c 55 s 71(1) and replaced by s 96(1) [122(1.1)] effective 1988-1-1 per s 71(20) and s 96(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 122(1.1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2014 c 39 s 38(3) [122(1.1)] effective 2016-1-1 per s 38(5)

[(2), (3) omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [122]; 1976-77 c 10 s 52; 1980-81-82-83 c 140 s 82; 1984 c 1 s 64; 1985 c 45 s 66; 1988 c 55 s 96; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 122; SC 2001 c 17, s 105; 2007 c 29 s 12; 2008 c 28 s 18; 2013 c 34 s 13, 257; 2014 c 39 s 38; 2016 c 7 s 62; c 11 s 5; 2017 c 33 s 46

[122.1 to 122.9 Omitted]

**122.** (1) Malgré l'article 117, l'impôt payable en vertu de la présente partie pour une année d'imposition par une fiducie (autre qu'une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs ou une fiducie admissible pour personne handicapée) correspond au total des **sommes** suivantes :

a) le produit du taux d'imposition supérieur pour l'année par le **montant imposable** de la fiducie pour l'année;

[(b), (c), omises]

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [122(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 10 par 52(6) [122(1)(a)] en vigueur 1-4-1977 d'après par 57(1)
- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 82(1) [122(1)(a)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 82(4)
- 1985 ch 45 par 66(1) [122(1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 66(3)
- SC 1988 ch 55 par 96(1) [122(1)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 96(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 122(1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2007 ch 29 par 12(1) [122(1)] en vigueur 31-10-2006 d'après par 12(3)
- 2014 ch 39 par 38(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 38(5)

(1.1) Aucune **somme** ne peut être déduite en application des dispositions de la présente sous-section, à l'exception des **articles 118.1, 120.2 et 121**, dans le calcul de l'impôt payable par une fiducie pour une année d'imposition.

- SC 1940-41 ch 18 art 19 [11(4)(c)] en vigueur 1-1-1941 d'après art 32
- 1942-43 ch 28 par 15(1) [11(2)], (2) [11(4)(c)], en vigueur 1-1-1942 d'après par 33(1)
- 1946 ch 55 par 9(1) [11(2)], (2) [11(4)(c)], en vigueur 1-1-1947 d'après al 23(3)(f)
- 1948 ch 52 par 58(3) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 63(3) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1958 ch 32 par 24(1) [63(3)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 24(5)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [104(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 1 par 45(1) [104(3)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 45(9)
- abrogé par 1988 ch 55 par 71(1) et remplacé par par 96(1) [122(1.1)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 71(20) et par 96(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 122(1.1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2014 ch 39 par 38(3) [122(1.1)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 38(5)

[(2), (3) omises]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [122]; 1976-77 ch 10 art 52; 1980-81-82-83 ch 140 art 82; 1984 ch 1 art 64; 1985 ch 45 art 66; 1988 ch 55 art 96; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 122; LC 2001 ch 17, art 105; 2007 ch 29 art 12; 2008 ch 28 art 18; 2013 ch 34 art 13, 257; 2014 ch 39 art 38; 2016 ch 7 art 62; ch 11 art 5; 2017 ch 33 art 46

[122.1 à 122.9 Omises]

**Impôt payable par une fiducie**

**Crédits non admis**

## Subdivision b Rules Applicable to Corporations

[123 to 125.5 Omitted]

### Definitions

**125.6** (1) The following definitions apply in this section.

[125.6(1)  
“qualifying la-  
bour expendi-  
ture” (b)B,  
(3), 241(4)(d)-  
(xvi.1)]

**assistance** means an **amount**, other than an **amount** received from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund or an **amount** deemed under subsection (2) to have been paid, that would be included under **paragraph 12(1)(x)** in computing the income of a taxpayer for any taxation year if that paragraph were read without reference to

(a) subparagraphs 12(1)(x)(v) to (viii), if the **amount** were received

(i) from a person or partnership described in subparagraph 12(1)(x)(ii), or

(ii) in circumstances where clause 12(1)(x)(i)-(C) applies; and

(b) subparagraphs 12(1)(x)(v) to (vii), in any other case. (**montant d'aide**)

- SC 2019 c 29 s 23(1) [125.6(1) “assistance”, “qualifying journalism organization” para (c)] effective 2019-1-1 per s 23(2)
- 2021 c 23 s 23(1) effective 2019-1-1 per s 23(6)

**eligible newsroom employee**, in respect of a qualifying journalism organization in a taxation year, means an individual who

(a) is employed by the organization in the taxation year;

(b) works, on average, a minimum of 26 hours per week throughout the portion of the taxation year in which the individual is employed by the organization;

(c) at any time in the taxation year, has been, or is reasonably expected to be, employed by the organization for a minimum period of 40 consecutive weeks that includes that time;

## Sous-section b Règles applicables aux sociétés

[123 à 125.5 Omises]

### Définitions

**125.6** (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

**dépense de main-d'œuvre admissible** S'agissant de la dépense de main-d'œuvre admissible d'un contribuable pour une année d'imposition relativement à un employé de salle de presse admissible, pour une année d'imposition :

a) qui commence avant 2023 et se termine après 2022, la moins élevée des sommes suivantes :

(i) la somme obtenue par la formule suivante :

$$85\,000 \$ \times A \div 365$$

où : A représente 365 ou, s'il est moins élevé, le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont postérieurs à 2022 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

(ii) le résultat du calcul suivant :

$$A - B$$

où :

A représente la somme obtenue par la formule suivante :

$$C \times D \div E$$

où :

C représente le traitement ou salaire payable par le contribuable à l'employé de salle de presse admissible relativement à la partie de l'année d'imposition tout au long de laquelle le contribuable est une organisation journalistique admissible,

D le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont postérieurs à 2022 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

E le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

B la somme obtenue par la formule suivante :

(d) spends at least 75% of their time engaged in the production of original written news content, including by researching, collecting information, verifying facts, photographing, writing, editing, designing and otherwise preparing content; and

(e) meets any prescribed conditions. (*employé de salle de presse admissible*)

- SC 2019 c 29 s 23(1) [125.6(1) “eligible newsroom employee”, “qualifying journalism organization” para (a)] effective 2019-1-1 per s 23(2)
- 2021 c 23 s 23(2) [125.6(1) “eligible newsroom employee” para (d)] effective 2019-1-1 per s 23(6)

**low threshold qualifying labour expenditure** of a taxpayer for a taxation year that begins before 2023 and ends after 2022, in respect of an eligible newsroom employee, means the lesser of

(a) the amount determined by the formula

$$\$55,000 \times A \div 365$$

where A is the lesser of 365 and the number of days in the taxation year that are before 2023 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

(b) the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the amount determined by the formula

$$C \times D \div E$$

where

C is the salary or wages payable by the taxpayer to the eligible newsroom employee in respect of the portion of the taxation year throughout which the taxpayer is a qualifying journalism organization,

D is the number of days in the taxation year that are before 2023 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

E is the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

B is the amount determined by the formula

$$F \times G \div H$$

where

$$F \times G \div H$$

où :

F représente le total des montants dont chacun représente un montant d'aide :

(A) d'une part, que le contribuable a reçu, est en droit de recevoir ou peut raisonnablement s'attendre à recevoir, relativement au montant visé à l'élément C,

(B) d'autre part, qui n'a pas été remboursé avant la fin de l'année en exécution d'une obligation légale de ce faire,

G le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont postérieurs à 2022 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

H le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible;

b) qui commence après 2022, la moins élevée des sommes suivantes :

(i) la somme obtenue par la formule suivante :

$$85\,000 \$ \times A \div 365$$

où : A représente 365 ou, s'il est moins élevé, le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

(ii) le résultat du calcul suivant :

$$A - B$$

où :

A représente le traitement ou salaire payable par le contribuable à l'employé de salle de presse admissible relativement à la partie de l'année d'imposition tout au long de laquelle le contribuable est une organisation journalistique admissible,

B le total des montants dont chacun représente un montant d'aide :

(A) d'une part, que le contribuable a reçu, est en droit de recevoir ou peut raisonnablement s'attendre à recevoir, relativement au montant visé à l'élément A,

(B) d'autre part, qui n'a pas été remboursé avant la fin de l'année en exécution d'une obligation légale de ce faire. (*qualifying labour expenditure*)

F is the total of all amounts each of which is an amount of assistance that

(i) the taxpayer has received, is entitled to receive or can reasonably be expected to receive, in respect of amounts described in C, and

(ii) has not been repaid before the end of the year pursuant to a legal obligation to do so,

G is the number of days in the taxation year that are before 2023 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

H is the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization. (*seuil inférieur de dépense de main-d'œuvre admissible*)

- SC 2024 c 17 s 33(2) [125.6(1) “low threshold qualifying labour expenditure”] effective 2023-1-1 per s 33(4)

**qualifying journalism organization**, at any time, means a qualified Canadian journalism organization that meets the following conditions:

[previous version of (a) original written news content—replaced by s 125.6(1) “eligible newsroom employee” para (d)]

(a) it does not hold a *licence*, as defined in subsection 2(1) of the *Broadcasting Act*; and

(b) if it is a corporation having share capital, it meets the conditions in subparagraph (e)(iii) of the definition *Canadian newspaper* in subsection 19(5). (*organisation journalistique admissible*)

[(c) Canada Periodical Fund—replaced by s 125.6(1) “assistance”]

[(d) Canadian newspaper—replaced by para (b)]

- SC 2019 c 29 s 23(1) [125.6(1) “qualifying journalism organization”] effective 2019-1-1 per s 23(2)
- 2021 c 23 s 23(3) [125.6(1) “eligible newsroom employee” para (a), (b)] effective 2019-1-1 per s 23(6)

**qualifying labour expenditure** of a taxpayer for a taxation year in respect of an eligible newsroom employee, for a taxation year

(a) that begins before 2023 and ends after 2022, means the lesser of

- LC 2019 ch 29 par 23(1) [125.6(1) « dépense de main-d'œuvre admissible »] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(2)
- 2021 ch 23 par 23(4) [125.6(1) « dépense de main-d'œuvre admissible » al a) A] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)
- 2024 ch 17 par 33(1) [125.6(1) « dépense de main-d'œuvre admissible »] en vigueur 1-1-2023 d'après par 33(4)

**employé de salle de presse admissible** Relativement à une organisation journalistique admissible pendant une année d'imposition, particulier qui :

a) est employé par l'organisation pendant une année d'imposition;

b) travaille, en moyenne, un minimum de 26 heures par semaine tout au long de la partie de l'année d'imposition pendant laquelle il est employé par l'organisation;

c) à tout moment de l'année d'imposition, a été employé par l'organisation pendant une période minimale de 40 semaines consécutives qui comprend ce moment, ou il est raisonnable de s'attendre à ce qu'il le soit;

d) consacre au moins 75 % de son temps à la production de contenu de nouvelles écrites originales, notamment la recherche, la collecte de renseignements, la vérification des faits, la photographie, la rédaction, la révision, la conception et toute autre préparation de contenu;

e) satisfait à toute autre condition réglementaire. (*eligible newsroom employee*)

- LC 2019 ch 29 par 23(1) [125.6(1) « employé de salle de presse admissible », « organisation journalistique admissible » al a)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(2)
- 2021 ch 23 par 23(2) [125.6(1) « employé de salle de presse admissible » al d)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)

**montant d'aide** Montant, sauf un montant reçu du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques ou un montant réputé payé par le paragraphe (2), qui serait inclus en application de l'alinéa 12(1)x) dans le calcul du revenu d'un contribuable pour une année d'imposition, compte non tenu des dispositions suivantes :

[125.6(1) « dépense de main-d'œuvre admissible » b)B, (3), 241(4)d)-(xvi.1)]

a) les sous-alinéas 12(1)x)(v) à (viii), si le montant a été reçu, selon le cas :

(i) d'une personne ou d'une société de personnes visées au sous-alinéa 12(1)x)(ii),

(ii) dans des circonstances où la division 12(1)x)(i)(C) s'applique;



(i) the amount determined by the formula

$$\$85,000 \times A \div 365$$

where A is the lesser of 365 and the number of days in the taxation year that are after 2022 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

(ii) the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the amount determined by the formula

$$C \times D \div E$$

where

C is the salary or wages payable by the taxpayer to the eligible newsroom employee in respect of the portion of the taxation year throughout which the taxpayer is a qualifying journalism organization,

D is the number of days in the taxation year that are after 2022 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

E is the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

B is the amount determined by the formula

$$F \times G \div H$$

where

F is the total of all amounts each of which is an amount of assistance that

(A) the taxpayer has received, is entitled to receive or can reasonably be expected to receive, in respect of amounts described in C, and

(B) has not been repaid before the end of the year pursuant to a legal obligation to do so,

G is the number of days in the taxation year that are after 2022 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

H is the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization; and

b) les sous-alinéas 12(1)x(v) à (vii), dans les autres cas. (*assistance*)

• LC 2019 ch 29 par 23(1) [125.6(1) « montant d'aide », « organisation journalistique admissible » al c)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(2)

• 2021 ch 23 par 23(1) en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)

**organisation journalistique admissible** À tout moment, organisation journalistique canadienne qualifiée qui satisfait aux conditions suivantes :

[version antérieure du a) contenu de nouvelles écrites originales—remplacé par [125.6(1) « employé de salle de presse admissible » al d)]

a) elle n'est pas titulaire d'une licence, au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur la radiodiffusion*;

b) s'il s'agit d'une société qui a un capital-actions, elle satisfait aux conditions prévues au sous-alinéa e)(iii) de la définition de *journal canadien* au paragraphe 19(5). (*qualifying journalism organization*)

[c] Fonds du Canada pour les périodiques—remplacé par [125.6(1) « montant d'aide »]

[d] journal canadien—remplacé par al b)]

• LC 2019 ch 29 par 23(1) [125.6(1) « organisation journalistique admissible »] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(2)

• 2021 ch 23 par 23(3) [125.6(1) « organisation journalistique admissible » al a), b)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)

**seuil inférieur de dépense de main-d'œuvre admissible** S'agissant de la dépense de main-d'œuvre admissible d'un contribuable pour une année d'imposition qui commence avant 2023 et se termine après 2022, relativement à un employé de salle de presse admissible, la moins élevée des sommes suivantes :

a) la somme obtenue par la formule suivante :

$$55\,000 \$ \times A \div 365$$

où : A représente 365 ou, s'il est moins élevé, le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont antérieurs à 2023 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

b) le résultat du calcul suivant :

$$A - B$$

où :

A représente la somme obtenue par la formule suivante :

$$C \times D \div E$$

où :

C représente le traitement ou salaire payable par le contribuable à l'employé de salle de

(b) that begins after 2022, means the lesser of

(i) the amount determined by the formula

$$\$85,000 \times A \div 365$$

where A is the lesser of 365 and the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

(ii) the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the salary or wages payable by the taxpayer to the eligible newsroom employee in respect of the portion of the taxation year throughout which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

B is the total of all amounts each of which is an amount of assistance that

(A) the taxpayer has received, is entitled to receive or can reasonably be expected to receive, in respect of amounts described in A, and

(B) has not been repaid before the end of the year pursuant to a legal obligation to do so. (*dépense de main-d'œuvre admissible*)

- SC 2019 c 29 s 23(1) [125.6(1) “qualifying labour expenditure”] effective 2019-1-1 per s 23(2)
- 2021 c 23 s 23(4) [125.6(1) “qualifying labour expenditure” para (a) A] effective 2019-1-1 per s 23(6)
- 2024 c 17 s 33(1) [125.6(1) “qualifying labour expenditure”] effective 2023-1-1 per s 33(4)

#### Tax credit

(2) A taxpayer (other than a partnership) that is a qualifying journalism organization at any time in a taxation year and that files a prescribed form containing prescribed information with its return of income for the year is deemed to have, on its balance-day for the year, paid on account of its tax payable under this Part for the year

presse admissible relativement à la partie de l'année d'imposition tout au long de laquelle le contribuable est une organisation journalistique admissible,

D le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont antérieurs à 2023 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

E le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

B la somme obtenue par la formule suivante :

$$F \times G \div H$$

où :

F représente le total des montants dont chacun représente un montant d'aide :

(i) d'une part, que le contribuable a reçu, est en droit de recevoir ou peut raisonnablement s'attendre à recevoir, relativement au montant visé à l'élément C,

(ii) d'autre part, qui n'a pas été remboursé avant la fin de l'année en exécution d'une obligation légale de ce faire,

G le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont antérieurs à 2023 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

H le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible. (*low threshold qualifying labour expenditure*)

- LC 2024 ch 17 par 33(2) [125.6(1) « seuil inférieur de dépense de main-d'œuvre admissible »] en vigueur 1-1-2023 d'après par 33(4)

#### Crédit d'impôt

(2) Le contribuable (sauf une société de personnes) qui est une organisation journalistique admissible à un moment donné d'une année d'imposition et qui joint un formulaire prescrit contenant des renseignements prescrits à la déclaration de revenu qu'il produit pour l'année est réputé avoir payé, à la date d'exigibilité du solde qui lui est applicable pour l'année, un montant au titre de son impôt payable pour l'année en vertu de la présente partie :

(a) if the year begins before 2023 and ends after 2022, an amount determined by the formula

$$0.25 \times A + 0.35 \times B - C$$

where

A is the total of all amounts each of which is a low threshold qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the year in respect of an eligible newsroom employee,

B is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the year in respect of an eligible newsroom employee, and

C is the amount received by the taxpayer from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the year;

(b) if the year begins after 2022 and ends before 2027, an amount determined by the formula

$$0.35 \times A - B$$

where

A is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the year in respect of an eligible newsroom employee, and

B is the amount received by the taxpayer from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the year;

(c) if the year begins before 2027 and ends after 2026, an amount determined by the formula

$$0.35 \times A + 0.25 \times B - C$$

where

A is the amount determined by the formula

$$D \times E \div F$$

where

a) si l'année commence avant 2023 et se termine après 2022, la somme obtenue par la formule suivante :

$$0,25 \times A + 0,35 \times B - C$$

où :

A représente le total des montants représentant chacun un seuil inférieur de dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'année relativement à un employé de salle de presse admissible,

B le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'année relativement à un employé de salle de presse admissible,

C le montant reçu par le contribuable dans l'année du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques;

b) si l'année commence après 2022 et se termine avant 2027, la somme obtenue par la formule suivante :

$$0,35 \times A - B$$

où :

A représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'année relativement à un employé de salle de presse admissible,

B le montant reçu par le contribuable dans l'année du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques;

c) si l'année commence avant 2027 et se termine après 2026, la somme obtenue par la formule suivante :

$$0,35 \times A + 0,25 \times B - C$$

où :

A représente la somme obtenue par la formule suivante :

$$D \times E \div F$$

où :

D is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the year in respect of an eligible newsroom employee,

E is the number of days in the taxation year that are before 2027 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

F is the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization,

B is the amount determined by the formula

$$G \times H \div I$$

where

G is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the year in respect of an eligible newsroom employee,

H is the number of days in the taxation year that are after 2026 during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

I is the number of days in the taxation year during which the taxpayer is a qualifying journalism organization, and

C is the amount received by the taxpayer from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the year; and

(d) if the year begins after 2026, an amount determined by the formula

$$0.25 \times A - B$$

where

A is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the year in respect of an eligible newsroom employee, and

B is the amount received by the taxpayer from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the year.

D représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'année relativement à un employé de salle de presse admissible,

E le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont antérieurs à 2027 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

F le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

B la somme obtenue par la formule suivante :

$$G \times H \div I$$

où :

G représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'année relativement à un employé de salle de presse admissible,

H le nombre de jours de l'année d'imposition qui sont postérieurs à 2026 au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

I le nombre de jours de l'année d'imposition au cours desquels le contribuable est une organisation journalistique admissible,

C le montant reçu par le contribuable dans l'année du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques;

d) si l'année commence après 2026, la somme obtenue par la formule suivante :

$$0,25 \times A - B$$

où :

A représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'année relativement à un employé de salle de presse admissible,

B le montant reçu par le contribuable dans l'année du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques.

- SC 2019 c 29 s 23(1) [125.6(2)] effective 2019-1-1 per s 23(2)
- 2021 c 23 s 23(5) [125.6(2)] effective 2019-1-1 per s 23(6)
- 2024 c 17 s 33(3) [125.6(2)] effective 2023-1-1 per s 33(4)

**Partnership—tax credit**

(2.1) If a taxpayer (other than a partnership) is a member of a partnership (other than a specified member of the partnership) at the end of a fiscal period of the partnership that ends in a taxation year of the taxpayer, the partnership is a qualifying journalism organization at any time in that fiscal period and the partnership files an information return in prescribed form containing prescribed information for that fiscal period, then the taxpayer is deemed to have, on the taxpayer's balance-due day for the taxation year, paid on account of the taxpayer's tax payable under this Part for the taxation year

(a) if the fiscal period begins before 2023 and ends after 2022, an amount determined by the formula

$$(0.25 \times A + 0.35 \times B - C) \times D \div E$$

where

A is the total of all amounts each of which is a low threshold qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the fiscal period in respect of an eligible newsroom employee,

B is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the fiscal period in respect of an eligible newsroom employee,

C is the amount received by the qualifying journalism organization from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the fiscal period,

D is the specified proportion of the taxpayer for the fiscal period, and

E is the total of all specified proportions of members of the partnership for the fiscal period, other than members that are partnerships or specified members of the partnership;

- LC 2019 ch 29 par 23(1) [125.6(2)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(2)
- 2021 ch 23 par 23(5) [125.6(2)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)
- 2024 ch 17 par 33(3) [125.6(2)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 33(4)

**Société de personnes—crédit d'impôt**

(2.1) Si un contribuable (autre qu'une société de personnes) est un associé d'une société de personnes (autre qu'un associé déterminé de la société de personnes) à la fin d'un exercice de la société de personnes se terminant au cours d'une année d'imposition du contribuable, la société de personnes est une organisation journalistique admissible à un moment donné au cours de cet exercice et la société de personnes produit, sur le formulaire prescrit, une déclaration de renseignements contenant des renseignements prescrits pour cet exercice, le contribuable est réputé avoir payé, à la date d'exigibilité du solde qui lui est applicable pour l'année, au titre de son impôt payable en vertu de la présente partie pour l'année :

a) si l'exercice commence avant 2023 et se termine après 2022, la somme obtenue par la formule suivante :

$$(0,25 \times A + 0,35 \times B - C) \times D \div E$$

où :

A représente le total des montants représentant chacun un seuil inférieur de dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'exercice relativement à un employé de salle de presse admissible,

B le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'exercice relativement à un employé de salle de presse admissible,

C le montant reçu par l'organisation journalistique admissible au cours de l'exercice du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques,

D la proportion déterminée qui revient au contribuable pour l'exercice,

E le total des proportions déterminées des associés de la société de personnes pour l'exercice,

(b) if the fiscal period begins after 2022 and ends before 2027, an amount determined by the formula

$$(0.35 \times A - B) \times C \div D$$

where

A is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the fiscal period in respect of an eligible newsroom employee,

B is the amount received by the qualifying journalism organization from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the fiscal period,

C is the specified proportion of the taxpayer for the fiscal period, and

D is the total of all specified proportions of members of the partnership for the fiscal period, other than members that are partnerships or specified members of the partnership;

(c) if the fiscal period begins before 2027 and ends after 2026, an amount determined by the formula

$$(0.35 \times A + 0.25 \times B - C) \times D \div E$$

where

A is the amount determined by the formula

$$F \times G \div H$$

where

F is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the fiscal period in respect of an eligible newsroom employee,

G is the number of days in the fiscal period that are before 2027 during which the partnership is a qualifying journalism organization, and

sauf les associés qui sont des sociétés de personnes ou des associés déterminés de la société de personnes;

b) si l'exercice commence après 2022 et se termine avant 2027, la somme obtenue par la formule suivante :

$$(0,35 \times A - B) \times C \div D$$

où :

A représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'exercice relativement à un employé de salle de presse admissible,

B le montant reçu par l'organisation journalistique admissible au cours de l'exercice du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques,

C la proportion déterminée qui revient au contribuable pour l'exercice,

D le total des proportions déterminées des associés de la société de personnes pour l'exercice, sauf les associés qui sont des sociétés de personnes ou des associés déterminés de la société de personnes;

c) si l'exercice commence avant 2027 et se termine après 2026, la somme obtenue par la formule suivante :

$$(0,35 \times A + 0,25 \times B - C) \times D \div E$$

où :

A représente la somme obtenue par la formule suivante :

$$F \times G \div H$$

où :

F représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'exercice relativement à un employé de salle de presse admissible,

G le nombre de jours de l'exercice qui sont antérieurs à 2027 au cours desquels la société de personnes est une organisation journalistique admissible,

H is the number of days in the fiscal period during which the partnership is a qualifying journalism organization,

B is the amount determined by the formula

$$I \times J \div K$$

where

I is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the fiscal period in respect of an eligible newsroom employee,

J is the number of days in the fiscal period that are after 2026 during which the partnership is a qualifying journalism organization, and

K is the number of days in the fiscal period during which the partnership is a qualifying journalism organization,

C is the amount received by the qualifying journalism organization from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the fiscal period,

D is the specified proportion of the taxpayer for the fiscal period, and

E is the total of all specified proportions of members of the partnership for the fiscal period, other than members that are partnerships or specified members of the partnership; and

(d) if the fiscal period begins after 2026, an amount determined by the formula

$$(0.25 \times A - B) \times C \div D$$

where

A is the total of all amounts each of which is a qualifying labour expenditure of the qualifying journalism organization for the fiscal period in respect of an eligible newsroom employee,

B is the amount received by the qualifying journalism organization from the Aid to Publishers component of the Canada Periodical Fund in the fiscal period,

H le nombre de jours de l'exercice au cours desquels la société de personnes est une organisation journalistique admissible,

B la somme obtenue par la formule suivante :

$$I \times J \div K$$

où :

I représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'exercice relativement à un employé de salle de presse admissible,

J le nombre de jours de l'exercice qui sont postérieurs à 2026 au cours desquels la société de personnes est une organisation journalistique admissible,

K le nombre de jours de l'exercice au cours desquels la société de personnes est une organisation journalistique admissible,

C le montant reçu par l'organisation journalistique admissible au cours de l'exercice du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques,

D la proportion déterminée qui revient au contribuable pour l'exercice,

E le total des proportions déterminées des associés de la société de personnes pour l'exercice, sauf les associés qui sont des sociétés de personnes ou des associés déterminés de la société de personnes;

d) si l'exercice commence après 2026, la somme obtenue par la formule suivante :

$$(0,25 \times A - B) \times C \div D$$

où :

A représente le total des montants représentant chacun une dépense de main-d'œuvre admissible de l'organisation journalistique admissible pour l'exercice relativement à un employé de salle de presse admissible,

B le montant reçu par l'organisation journalistique admissible au cours de l'exercice du volet Aide aux éditeurs du Fonds du Canada pour les périodiques,

C is the specified proportion of the taxpayer for the fiscal period, and

D is the total of all specified proportions of members of the partnership for the fiscal period, other than members that are partnerships or specified members of the partnership.

- SC 2021 c 23 s 23(5) [125.6(2.1)] effective 2019-1-1 per s 23(6)
- 2024 c 17 s 33(3) [125.6(2.1)] effective 2023-1-1 per s 33(4)

**Partnership—application rule**

(2.2) In this section, a taxpayer includes a partnership.

- SC 2021 c 23 s 23(5) [125.6(2.2)] effective 2019-1-1 per s 23(6)

**When assistance received**

(3) For the purposes of this Act other than this section, and for greater certainty, the amount that a taxpayer is deemed under subsection (2) or (2.1) to have paid for a taxation year is assistance received by the taxpayer from a government immediately before the end of the year.

- SC 2019 c 29 s 23(1) [125.6(3)] effective 2019-1-1 per s 23(2)
- 2021 c 23 s 23(5) [125.6(3)] effective 2019-1-1 per s 23(6)

C la proportion déterminée qui revient au contribuable pour l'exercice,

D le total des proportions déterminées des associés de la société de personnes pour l'exercice, sauf les associés qui sont des sociétés de personnes ou des associés déterminés de la société de personnes.

- LC 2021 ch 23 par 23(5) [125.6(2.1)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)
- 2024 ch 17 par 33(3) [125.6(2.1)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 33(4)

**Société de personnes—règle applicable**

(2.2) Pour l'application du présent article, un contribuable inclut une société de personnes.

- LC 2021 ch 23 par 23(5) [125.6(2.2)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)

**Moment de la réception d'un montant d'aide**

(3) Pour l'application de la présente loi, à l'exception du présent article, il est entendu que le montant qu'un contribuable est réputé, en application du paragraphe (2) ou (2.1), avoir payé pour une année d'imposition est un montant d'aide qu'il a reçu d'un gouvernement immédiatement avant la fin de l'année.

- LC 2019 ch 29 par 23(1) [125.6(3)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(2)
- 2021 ch 23 par 23(5) [125.6(3)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 23(6)



## Subdivision c Rules Applicable to All Taxpayers

[126. Omitted]

127. [(1), (2) omitted]

Contribu-  
tions to regis-  
tered parties  
and candi-  
dates

(3) There may be deducted from the tax otherwise payable by a taxpayer under this Part for a taxation year in respect of the total of all amounts each of which is the **eligible amount** of a monetary contribution that is referred to in the *Canada Elections Act* and that is made by the taxpayer in the year to a registered party, a registered association or a candidate, as those terms are defined in that Act,

(a) when that total does not exceed \$400, 75% of that total,

(b) when that total exceeds \$400 and does not exceed \$750, \$300 plus 50% of the **amount** by which that total exceeds \$400, and

(c) when that total exceeds \$750, the lesser of

(i) \$650, and

(ii) \$475 plus 33⅓% of the **amount** by which the total exceeds \$750,

if payment of each monetary contribution that is included in that total is evidenced by filing with the Minister a receipt, signed by the agent authorized under that Act to accept that monetary contribution, that contains prescribed information.

- SC 1973-74 c 51 s 19 [126.1(1)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- repealed by 1974-75-76 c 26 s 84(1) and replaced by s 85(2) [127(3)] effective 1974-8-1 per s 84(2) and 85(3)
- c 71 s 9(1) [127(3)] effective 1975-6-24 per s 9(2)
- 1976-77 c 4 s 52(2) [127(3)] effective 1976-5-26 per s 52(5)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 127(3) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 9 s 560(1) [127(3)] effective 2000-1-1 with exceptions per s 560(2)
- 2003 c 19 s 73(1) [127(3)] effective 2004-1-1 per s 73(2), (3), (4)

## Sous-section c Règles applicables à tous les contribuables

[126. Omis]

127. [(1), (2) omises]

Contribution  
aux partis en-  
registrés et  
aux candi-  
dats

(3) Il peut être déduit de l'impôt payable par ailleurs par un contribuable en vertu de la présente partie pour une année d'imposition au titre du total des **montants** représentant chacun le **montant admissible** d'une contribution monétaire, visée par la *Loi électorale du Canada*, faite par le contribuable au cours de l'année à un parti enregistré, à une association enregistrée ou à un candidat, au sens donné à ces termes par cette loi :

a) 75 % de ce total, s'il ne dépasse pas 400 \$;

b) 300 \$ plus 50 % de l'excédent de ce total sur 400 \$, si celui-ci dépasse 400 \$ sans dépasser 750 \$;

c) le moindre des **montants** suivants, si ce total dépasse 750 \$ :

(i) 650 \$,

(ii) 475 \$ plus 33⅓ % de l'excédent de ce total sur 750 \$.

Pour ce faire, le versement de chaque contribution monétaire comprise dans le total doit être constaté par la présentation au ministre d'un reçu contenant les renseignements prescrits et portant la signature de l'agent autorisé par cette loi à accepter la contribution.

- SC 1973-74 ch 51 s 19 [126.1(1)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- abrogé par 1974-75-76 ch 26 par 84(1) et remplacé par par 85(2) [127(3)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 84(2) et 85(3)
- ch 71 par 9(1) [127(3)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 9(2)
- 1976-77 ch 4 par 52(2) [127(3)] en vigueur 26-5-1976 d'après par 52(5)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 127(3) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 9 par 560(1) [127(3)] en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 560(2)
- 2003 ch 19 par 73(1) [127(3)] en vigueur 1-1-2004 d'après par 73(2), (3), (4)

**Issue of receipts**

- 2013 c 34 s 269(5) effective 2002-12-21 with exceptions per s 269(12)

(3.1) A receipt referred to in subsection (3) must be issued only in respect of the monetary contribution that it provides evidence for and only to the contributor who made it.

- SC 1974-75-76 c 71 s 9(1) [127(3.1)] effective 1975-6-24 per s 9(2)
- 1976-77 c 4 s 52(2) [127(3.1)] effective 1976-5-26 per s 52(5)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 127(3.1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 9 s 560(1) [127(3.1)] effective 2000-5-31
- 2003 c 19 s 73(1) [127(3.1)] effective 2004-1-1 per s 73(2)

[previous version of (3.2) Deposit of amounts contributed—replaced, see version below]

- SC 1974-75-76 c 71 s 9(1) [127(3.2)] effective 1975-6-24 per s 9(2)
- 1976-77 c 4 s 52(2) [127(3.2)] effective 1976-5-26 per s 52(5)
- 1985 c 45 s 72(1) effective 1985-10-29
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 127(3.2) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 9 s 560(1) [127(3.2)] effective 2000-9-1 per s 560(3), 577 and Notice in *Canada Gazette* Part I extra, vol. 134, No. 6
- repealed, replaced by 2003 c 19 s 73(1) [127(3.2) below] effective 2004-1-1 per s 73(2)

**Authorization required for receipts from registered associations**

(3.2) No agent of a registered association of a registered party shall issue a receipt referred to in subsection (3) unless the leader of the registered party has, in writing, notified the financial agent, as referred to in the *Canada Elections Act*, of the registered association that its agents are authorized to issue those receipts.

- SC 2003 c 19 s 73(1) [127(3.2)] effective 2004-1-1 per s 73(2)

**Prohibition—issuance of receipts**

(3.3) If the Commissioner of Canada Elections makes an application under subsection 521.1(2) of the *Canada Elections Act* in respect of a registered party, no registered agent of the party—including, for greater certainty, a registered agent appointed by a provincial division of the party—and no electoral district agent of a registered association of the party shall issue a receipt referred to in subsection (3) unless the Commissioner withdraws the application or the court makes an order under subsection 521.1(6) of that Act or dismisses the application.

- SC 2004 c 24 s 24 [127(3.3)] effective from 2004-5-14 to 2006-5-14 per s 26, 27(1) and Notice in *Canada Gazette* Part I, vol. 138, No. 20, p. 1518

- 2013 ch 34 par 269(5) en vigueur 21-12-2002 sauf des exceptions d'après par 269(12)

(3.1) Le reçu visé au paragraphe (3) n'est délivré que relativement à la contribution monétaire dont il constate le versement et qu'à l'auteur de celle-ci.

- SC 1974-75-76 ch 71 par 9(1) [127(3.1)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 9(2)
- 1976-77 ch 4 par 52(2) [127(3.1)] en vigueur 26-5-1976 d'après par 52(5)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 127(3.1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 9 par 560(1) [127(3.1)] en vigueur 31-5-2000
- 2003 ch 19 par 73(1) [127(3.1)] en vigueur 1-1-2004 d'après par 73(2)

[version antérieure du (3.2) Dépôt des sommes versées—remplacée, voir la version ci-dessous]

- SC 1974-75-76 ch 71 par 9(1) [127(3.2)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 9(2)
- 1976-77 ch 4 par 52(2) [127(3.2)] en vigueur 26-5-1976 d'après par 52(5)
- 1985 ch 45 par 72(1) en vigueur 29-10-1985
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 127(3.2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 9 par 560(1) [127(3.2)] en vigueur 1-9-2000 d'après par 560(3), art 577 et l'avis dans la *Gazette du Canada* Partie I édition spéciale, vol. 134, n° 6
- abrogé, remplacé par 2003 ch 19 par 73(1) [127(3.2) ci-dessous] en vigueur 1-1-2004 d'après par 73(2)

(3.2) L'agent de l'association enregistrée d'un parti enregistré ne peut délivrer le reçu visé au paragraphe (3) que si le chef du parti enregistré a avisé par écrit l'agent financier de l'association enregistrée, visé par la *Loi électorale du Canada*, que ses agents sont autorisés à délivrer ces reçus.

- LC 2003 ch 19 par 73(1) [127(3.2)] en vigueur 1-1-2004 d'après par 73(2)

(3.3) Si le commissaire aux élections fédérales a présenté la demande visée au paragraphe 521.1(2) de la *Loi électorale du Canada* à l'égard d'un parti enregistré, l'agent enregistré du parti—y compris l'agent enregistré nommé par une de ses divisions provinciales—ou l'agent de circonscription d'une association enregistrée du parti ne peut délivrer le reçu visé au paragraphe (3) que si le commissaire a retiré la demande ou que le tribunal saisi de la demande a rendu l'ordonnance visée au paragraphe 521.1(6) de cette loi ou a rejeté la demande.

- LC 2004 ch 24 art 24 [127(3.3)] en vigueur de 14-5-2004 à 14-5-2006 d'après art 26, par 27(1) et l'avis dans la *Gazette du Canada* Partie I, vol. 138, n° 20, p. 1518

**Délivrance de reçus**

**Reçu d'associations enregistrées : autorisation**

**Interdiction de délivrer des reçus**

- The end-date 2006-5-14 was removed by the replacement of s 26 by 2006 c 1 s 1 effective 2006-5-11

[(4) Definitions of “official agent”, “registered agent”, “registered party” and “candidate whose nomination has been confirmed” from *Canada Elections Act*—repealed]

- SC 1973-74 c 51 s 19 [126.1(2)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- repealed by 1974-75-76 c 26 s 84(1) and replaced by s 85(2) [127(4)] effective 1974-8-1 per s 84(2) and 85(3)
- c 71 s 9(1) [127(4)] effective 1975-6-24 per s 9(2)
- 1976-77 c 4 s 52(2) [127(4)] effective 1976-5-26 per s 52(5)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 127(4) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 9 s 560(1) [127(4)] effective 2000-9-1 per s 560(3), 577 and Notice in *Canada Gazette* Part I extra, vol. 134, No. 6
- repealed by 2003 c 19 s 73(1) effective 2004-1-1 per s 73(2)

**Monetary contributions—form and content**

(4.1) For the purpose of subsections (3) and (3.1), a monetary contribution made by a taxpayer may be in the form of cash or of a negotiable instrument issued by the taxpayer. However, it does not include

(a) a monetary contribution that a taxpayer who is an agent authorized under the *Canada Elections Act* to accept monetary contributions makes in that capacity; or

(b) a monetary contribution in respect of which a taxpayer has received or is entitled to receive a financial benefit of any kind (other than a prescribed financial benefit or a deduction under subsection (3)) from a government, municipality or other public authority, whether as a grant, subsidy, forgivable loan or deduction from tax or an allowance or otherwise.

- SC 1974-75-76 c 71 s 9(1) [127(4.1) “amount contributed”] effective 1975-6-24 per s 9(2)
- 1976-77 c 4 s 52(2) [127(4.1) “amount contributed”] effective 1976-5-26 per s 52(5)
- 1984 c 1 s 72(1) [127(4.1) “amount contributed”] effective 1983-4-20 per s 72(14)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 127(4.1) “amount contributed”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 9 s 560(1) [127(4.1) “amount contributed”] effective 2000-9-1 per s 577 and Notice in *Canada Gazette* Part I extra, vol. 134, No. 6
- 2003 c 19 s 73(1) [127(4.1)] effective 2004-1-1 per s 73(2)

- La date de cessation de 14-5-2006 a été révoquée par le remplacement de l’art 26 par 2006 ch 1 art 1 en vigueur 11-5-2006

[(4) Définitions de « agent enregistré », « agent officiel », « parti enregistré » et « candidat confirmé » par renvoi à la *Loi électorale du Canada*—abrogées]

- SC 1973-74 ch 51 s 19 [126.1(2)] en vigueur 1-8-1974 d’après par 23(2), (3) et TR/74-60
- abrogé par 1974-75-76 ch 26 par 84(1) et remplacé par par 85(2) [127(4)] en vigueur 1-8-1974 d’après par 84(2) et 85(3)
- ch 71 par 9(1) [127(4)] en vigueur 24-6-1975 d’après par 9(2)
- 1976-77 ch 4 par 52(2) [127(4)] en vigueur 26-5-1976 d’après par 52(5)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 127(4) en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2000 ch 9 par 560(1) [127(4)] en vigueur 1-9-2000 d’après par 560(3), art 577 et l’avis dans la *Gazette du Canada* Partie I édition spéciale, vol. 134, n° 6
- abrogé par 2003 ch 19 par 73(1) en vigueur 1-1-2004 d’après par 73(2)

(4.1) Pour l’application des paragraphes (3) et (3.1), la contribution monétaire d’un contribuable peut être faite en argent liquide ou au moyen d’un effet négociable émis par le contribuable. Ne constitue pas une contribution monétaire :

a) celle qu’un contribuable fait en sa qualité d’agent autorisé par la *Loi électorale du Canada* à accepter des contributions monétaires;

b) celle au titre de laquelle un contribuable a reçu ou est en droit de recevoir un avantage financier quelconque (à l’exclusion d’un avantage financier prévu par règlement et d’une déduction prévue au paragraphe (3)) d’un gouvernement, d’une municipalité ou d’une autre administration, que ce soit sous forme de prime, de subvention, de prêt à remboursement conditionnel, d’avoir fiscal ou d’allocation, ou sous une autre forme.

- SC 1974-75-76 ch 71 par 9(1) [127(4.1) « contribution »] en vigueur 24-6-1975 d’après par 9(2)
- 1976-77 ch 4 par 52(2) [127(4.1) « contribution »] en vigueur 26-5-1976 d’après par 52(5)
- 1984 ch 1 par 72(1) [127(4.1) « contribution »] en vigueur 20-4-1983 d’après par 72(14)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 127(4.1) « contribution », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2000 ch 9 par 560(1) [127(4.1) « contribution monétaire »] en vigueur 1-9-2000 d’après art 577 et l’avis dans la *Gazette du Canada* Partie I édition spéciale, vol. 134, n° 6
- 2003 ch 19 par 73(1) [127(4.1)] en vigueur 1-1-2004 d’après par 73(2)

**Contributions monétaires : conditions de forme et de fond**

- 2006 c 9 s 64(1) effective 2006-12-12

[(4.2) Allocation of contribution among partners—repealed]

- SC 1976-77 c 4 s 52(2) [127(4.2)] effective 1975-6-24 per s 52(5)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 127(4.2) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 9 s 560(1) [127(4.2)] effective 2000-9-1 per s 577 and Notice in *Canada Gazette* Part I extra, vol. 134, No. 6
- repealed by 2006 c 9 s 64(2) effective 2006-12-12
- retroactively amended by 2013 c 34 s 269(6) [127(4.2)] effective 2002-12-21 per s 269(13), and repealed again by s 269(7) effective 2007-1-1 per s 269(14)

[(5) to (35) omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [127]; 1974-75-76 c 26 s 85; c 71 s 9; 1976-77 c 4 s 52; 1977-78 c 1 s 61; c 4 s 5; 1979 c 5 s 40; 1980-81-82-83 c 48 s 73, 115; c 140 s 89; 1984 c 1 s 72; c 45 s 43; 1985 c 45 s 72; 1986 c 6 s 15, 31, 71; c 55 s 48; 1987 c 46 s 46; 1988 c 55 s 106; 1990 c 1 s 29; 1991 c 49 s 104; 1993 c 24 s 68; RSC 1985 5th Supp c 1 s 127; SC 1994 c 7 Sch II s 104, Sch VIII s 68; c 8 s 15; c 21 s 61; 1995 c 3 s 37; 1996 c 21 s 30; 1997 c 25 s 35; 1998 c 19, s 33, 146, 306; 1999 c 22 s 48; 2000 c 9 s 560; 2001 c 17, s 118, 213; 2003 c 15 s 81; c 19 s 73; c 28 s 14; 2004 c 24 s 24; 2005 c 19 s 28; 2006 c 4 s 75; c 9 s 64; 2007 c 2 s 34; c 35 s 43; 2008 c 28 s 19; 2009 c 2, s 40, 82; 2010 c 12 s 14; 2011 c 24 s 40; 2012 c 19 s 5; c 31 s 27; 2013 c 33 s 14; c 34 s 269; c 40 s 57; 2014 c 20 s 18; c 39 s 42; 2015 c 36 s 12; 2016 c 7 s 35; 2017 c 20 s 23; c 33 s 50; 2018 c 12 s 21; 2019 c 29 s 24; 2022 c 19 s 22; 2024 c 15 s 34; c 17 s 34, 80

[127.1 to 127.55 Omitted]

- 2006 ch 9 par 64(1) en vigueur 12-12-2006

[(4.2) Répartition d'une contribution entre des associés—abrogé]

- SC 1976-77 ch 4 par 52(2) [127(4.2)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 52(5)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 127(4.2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 9 par 560(1) [127(4.2)] en vigueur 1-9-2000 d'après art 577 et l'avis dans la *Gazette du Canada* Partie I édition spéciale, vol. 134, n° 6
- abrogé par 2006 ch 9 par 64(2) en vigueur 12-12-2006
- modifié rétroactivement par 2013 ch 34 par 269(6) [127(4.2)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 269(13), et abrogé encore par par 269(7) en vigueur 1-1-2007 d'après par 269(14)

[(5) à (35) omises]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [127]; 1974-75-76 ch 26 art 85; ch 71 art 9; 1976-77 ch 4 art 52; 1977-78 ch 1 art 61; ch 4 art 5; 1979 ch 5 art 40; 1980-81-82-83 ch 48 art 73, 115; ch 140 art 89; 1984 ch 1 art 72; ch 45 art 43; 1985 ch 45 art 72; 1986 ch 6 art 15, 31, 71; ch 55 art 48; 1987 ch 46 art 46; 1988 ch 55 art 106; 1990 ch 1 art 29; 1991 ch 49 art 104; 1993 ch 24 art 68; LRC 1985 5e suppl ch 1 art 127; LC 1994 ch 7 ann II art 104, ann VIII art 68; ch 8 art 15; ch 21 art 61; 1995 ch 3 art 37; 1996 ch 21 art 30; 1997 ch 25 art 35; 1998 ch 19, art 33, 146, 306; 1999 ch 22 art 48; 2000 ch 9 art 560; 2001 ch 17, art 118, 213; 2003 ch 15 art 81; ch 19 art 73; ch 28 art 14; 2004 ch 24 art 24; 2005 ch 19 art 28; 2006 ch 4 art 75; ch 9 art 64; 2007 ch 2 art 34; ch 35 art 43; 2008 ch 28 art 19; 2009 ch 2, art 40, 82; 2010 ch 12 art 14; 2011 ch 24 art 40; 2012 ch 19 art 5; ch 31 art 27; 2013 ch 33 art 14; ch 34 art 269; ch 40 art 57; 2014 ch 20 art 18; ch 39 art 42; 2015 ch 36 art 12; 2016 ch 7 art 35; 2017 ch 20 art 23; ch 33 art 50; 2018 ch 12 art 21; 2019 ch 29 art 24; 2022 ch 19 art 22; 2024 ch 15 art 34; ch 17 art 34, 80

[127.1 à 127.55 Omises]

## DIVISION F SPECIAL RULES APPLICABLE IN CERTAIN CIRCUMSTANCES

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [DIVISION F SPECIAL RULES APPLICABLE IN CERTAIN CIRCUMSTANCES] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 DIVISION F SPECIAL RULES APPLICABLE IN CERTAIN CIRCUMSTANCES, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[128 to 130.1 Omitted]

### Mutual Fund Corporations

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [*Mutual Fund Corporations*] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 Mutual Fund Corporations, effective 1994-3-1 per SI/94-19

131. [(1) to (7) omitted]

#### Meaning of “mutual fund corporation”

(8) Subject to subsection (8.1), a corporation is, for the purposes of this section, a mutual fund corporation at any time in a taxation year if, at that time, it was a prescribed labour-sponsored venture capital corporation or

(a) it was a Canadian corporation that was a public corporation;

(b) its only undertaking was

(i) the investing of its funds in property (other than real property or an interest in real property or an immovable or a real right in an immovable),

(ii) the acquiring, holding, maintaining, improving, leasing or managing of any real property (or interest in real property) or of any immovable (or real right in immovables) that is capital property of the corporation, or

(iii) any combination of the activities described in subparagraphs (i) and (ii), and

(c) the issued shares of the capital stock of the corporation included shares

(i) having conditions attached thereto that included conditions requiring the corporation to accept, at the demand of the holder thereof and at prices determined and payable in accordance with the conditions, the surrender of the shares, or fractions or parts thereof, that are fully paid, or

(ii) qualified in accordance with prescribed conditions relating to the redemption of the shares,

and the fair market value of such of the issued shares of its capital stock as had conditions attached thereto that included such conditions or as were so qualified, as the case may be, was not less than 95% of the fair market value of all of the issued shares of the capital stock of the corporation (such fair market values being determined without regard to

## SECTION F RÈGLES SPÉCIALES APPLICABLES EN CERTAINS CAS

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [SECTION F RÈGLES SPÉCIALES APPLICABLES EN CERTAINS CAS] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 SECTION F RÈGLES SPÉCIALES APPLICABLES EN CERTAINS CAS, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[128 à 130.1 Omises]

### Sociétés de placement à capital variable

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [*Corporations de fonds mutuels*] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 Sociétés de placement à capital variable, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

131. [(1) à (7) omises]

(8) Sous réserve du paragraphe (8.1) et pour l'application du présent article, une société est une société de placement à capital variable à un moment donné d'une année d'imposition si, à ce moment, elle est une société à capital de risque de travailleurs visée par règlement ou si, à ce moment, les conditions suivantes sont remplies :

a) elle est une société canadienne qui est une société publique;

b) sa seule activité consiste :

(i) soit à investir ses fonds dans des biens, sauf des immeubles ou des droits réels sur ceux-ci ou des biens réels ou des intérêts sur ceux-ci,

(ii) soit à acquérir, à détenir, à entretenir, à améliorer, à louer ou à gérer ses immobilisations qui sont des immeubles ou des droits réels sur ceux-ci ou des biens réels ou des intérêts sur ceux-ci,

(iii) soit à exercer plusieurs des activités visées aux sous-alinéas (i) et (ii);

c) les actions émises de son capital-actions comprennent des actions qui :

(i) soit comportent des conditions, entre autres, celles exigeant qu'elle accepte, à la demande du détenteur de ces actions et moyennant un prix déterminé et payable conformément aux conditions posées, de racheter les actions, en totalité ou en partie, qui sont entièrement libérées,

(ii) soit satisfont aux conditions prescrites en ce qui a trait au rachat des actions,

et si la juste valeur marchande des actions émises de son capital-actions qui comportent, entre autres, ces conditions ou qui satisfont aux conditions prescrites, selon le cas, ne représentent pas moins de 95 % de la juste valeur marchande de toutes les actions émises de son capital-actions (cette juste valeur marchande étant déterminée compte non tenu des droits

Sens de  
l'expression  
« société de  
placement à  
capital variable »

any voting rights attaching to shares of the capital stock of the corporation).

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [131(8)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1991 c 49 s 110(1) effective 1990-1-1 per s 110(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 131(8) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 110(1) effective 1990-1-1 per s 110(4)
- 1995 c 21 s 67(1) [131(8)(b)] effective 1994-1-1 per s 67(2)
- 1998 c 19 s 157(3) [131(8)(b)(i), (ii)] effective 1994-1-1 per s 157(6)
- 2013 c 34 s 132 [131(8)(b)(i), (ii)] effective 2013-6-26

[remainder of 131—omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [131]; 1972 c 9 s 4; 1973-74 c 30 s 20; 1974-75-76 c 26 s 88; 1977-78 c 1 s 65; 1979 c 5 s 43; 1980-81-82-83 c 48 s 76; 1984 c 1 s 77; c 45 s 48; 1985 c 45 s 76; 1986 c 6 s 76; c 55 s 53; 1988 c 55 s 119; 1990 c 39 s 31; 1991 c 49 s 110; 1993 c 24 s 76; RSC 1985 5th Supp c 1 s 131; SC 1994 c 7 Sch II s 110, Sch VIII s 76; c 21 s 63; 1995 c 3 s 41; c 21 s 67; 1996 c 21 s 33; 1998 c 19 s 157; 2001, c 17 s 128; 2003 c 15 s 112; 2005 c 19 s 30; 2010 c 25 s 30; 2013 c 34 ss 132, 277; 2016 c 12 s 48; 2018 c 12 s 23; 2024 c 17 s 47

de vote que peuvent comporter les actions de son capital-actions).

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [131(8)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1991 ch 49 par 110(1) en vigueur 1-1-1990 d'après par 110(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 131(8) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 110(1) en vigueur 1-1-1990 d'après par 110(4)
- 1995 ch 21 par 67(1) [131(8)(b)] en vigueur 1-1-1994 d'après par 67(2)
- 1998 ch 19 par 157(3) [131(8)(b)(i), (ii)] en vigueur 1-1-1994 d'après par 157(6)
- 2013 ch 34 art 132 [131(8)(b)(i), (ii)] en vigueur 26-6-2013

[reste du 131—omis]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [131]; 1972 ch 9 art 4; 1973-74 ch 30 art 20; 1974-75-76 ch 26 art 88; 1977-78 ch 1 art 65; 1979 ch 5 art 43; 1980-81-82-83 ch 48 art 76; 1984 ch 1 art 77; ch 45 art 48; 1985 ch 45 art 76; 1986 ch 6 art 76; ch 55 art 53; 1988 ch 55 art 119; 1990 ch 39 art 31; 1991 ch 49 art 110; 1993 ch 24 art 76; LRC 1985 5e suppl ch 1 art 131; LC 1994 ch 7 ann II art 110, ann VIII art 76; ch 21 art 63; 1995 ch 3 art 41; ch 21 art 67; 1996 ch 21 art 33; 1998 ch 19 art 157; 2001, ch 17 art 128; 2003 ch 15 art 112; 2005 ch 19 art 30; 2010 ch 25 art 30; 2013 ch 34 art 132, 277; 2016 ch 12 art 48; 2018 ch 12 art 23; 2024 c 17 s 47

### Mutual Fund Trusts

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [*Mutual Fund Trusts*] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 Mutual Fund Trusts, effective 1994-3-1 per SI/94-19

#### 132. [(1) to (5.31) omitted]

**Meaning of “mutual fund trust”** (6) Subject to subsection (7), for the purposes of this section, a trust is a mutual fund trust at any time if at that time

(a) it was a unit trust resident in Canada,

(b) its only undertaking was

(i) the investing of its funds in property (other than real property or an interest in real property or an immovable or a real right in an immovable),

(ii) the acquiring, holding, maintaining, improving, leasing or managing of any real property (or interest in real property) or of any immovable (or real right in immovables) that is capital property of the trust, or

(iii) any combination of the activities described in subparagraphs (i) and (ii), and

(c) it complied with prescribed conditions.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [132(6)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1973-74 c 14 s 41 [132(6)] effective 1973-4-18
- 1991 c 49 s 111(1) effective 1990-2-21 per s 111(3)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 132(6) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 111(1) effective 1990-2-21 per s 111(3)
- 1995 c 21 s 67(1) [131(8)(b)] effective 1994-1-1 per s 67(2)
- 1998 c 19 s 158(2) [132(6)(b)(i), (ii)], (3), effective 1994-1-1 per s 158(6)
- 2013 c 34 s 133 [132(6)(b)(i), (ii)] effective 2013-6-26, s 278(1) [132(6)(c)] effective 2000-1-1 per s 278(2)

[remainder of 132—omitted]

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [132]; 1973-74 c 14 s 41; 1974-75-76 c 26 s 89; 1976-77 c 10 s 52; 1980-81-82-83 c 140 s 91; 1984 c 45 s 49; 1988 c 55 s 120; 1990 c 39 s 32; 1991 c 49 s 111; 1993 c 24 s 77; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 132; 1994 c 7 Sch II s 111, Sch VIII s 77; 1995 c 21 s 68; 1998 c 19 s 158; 1999 c 22 s 54; 2001 c 17 s 129; 2003 c 15 s 113; 2005 c 19 s 31; 2007 c 29 s 16; 2010 c 25 s 31; 2013 c 34 ss 133, 278; 2016 c 7 s 62; 2021 c 23 s 27; 2022 c 19 s 24

[132.1 to 143.1. Omitted.]

### Fiducies de fonds commun de placement

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [*Fiducies de fonds mutuels*] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 Fiducies de fonds commun de placement, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

#### 132. [(1) à (5.31) omises]

(6) Sous réserve du paragraphe (7) et pour l'application du présent article, une fiducie est une fiducie de fonds commun de placement à un moment donné si, à ce moment, les conditions suivantes sont remplies :

a) elle est une fiducie d'investissement à participation unitaire résidant au Canada ;

b) sa seule activité consiste :

(i) soit à investir ses fonds dans des biens, sauf des immeubles ou des droits réels sur ceux-ci ou des biens réels ou des intérêts sur ceux-ci,

(ii) soit à acquérir, à détenir, à entretenir, à améliorer, à louer ou à gérer ses immobilisations qui sont des immeubles ou des droits réels sur ceux-ci ou des biens réels ou des intérêts sur ceux-ci,

(iii) soit à exercer plusieurs des activités visées aux sous-alinéas (i) et (ii);

c) elle satisfait aux conditions prévues par règlement.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [132(6)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1973-74 ch 14 art 41 [132(6)] en vigueur 18-4-1973
- 1991 ch 49 par 111(1) en vigueur 21-2-1990 d'après par 111(3)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 132(6) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 111(1) en vigueur 21-2-1990 d'après par 111(3)
- 1995 ch 21 par 67(1) [131(8)(b)] en vigueur 1-1-1994 d'après par 67(2)
- 1998 ch 19 par 158(2) [132(6)(b)(i), (ii)], (3), en vigueur 1-1-1994 d'après par 158(6)
- 2013 ch 34 art 133 [132(6)(b)(i), (ii)] en vigueur 26-6-2013, par 278(1) [132(6)(c)] en vigueur 1-1-2000 d'après par 278(2)

[reste du 132—omis]

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [132]; 1973-74 ch 14 art 41; 1974-75-76 ch 26 art 89; 1976-77 ch 10 art 52; 1980-81-82-83 ch 140 art 91; 1984 ch 45 art 49; 1988 ch 55 art 120; 1990 ch 39 art 32; 1991 ch 49 art 111; 1993 ch 24 art 77; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 132; 1994 ch 7 ann II art 111, ann VIII art 77; 1995 ch 21 art 68; 1998 ch 19 art 158; 1999 ch 22 art 54; 2001 ch 17 art 129; 2003 ch 15 art 113; 2005 ch 19 art 31; 2007 ch 29 art 16; 2010 ch 25 art 31; 2013 ch 34 art 133, 278; 2016 ch 7 art 62; 2021 ch 23 art 27; 2022 ch 19 art 24

[132.1 à 143.1. Omises.]

**Sens de « fiducie de fonds commun de placement »**

**Cost of Tax Shelter Investments and  
Limited-recourse Debt in Respect of  
Gifting Arrangements**

- SC 1998 c 19 s 168(1) “Cost of Tax Shelter Investments”, effective 1994-12-1 per s 168(2)
- 2013 c 34 s 292(1) “Cost of Tax Shelter Investments and Limited-recourse Debt in Respect of Gifting Arrangements”, effective 2003-2-19 per s 292(2)

**Definitions**

**143.2** (1) The definitions in this subsection apply in this section.

“expenditure” « *dépense* »

“expenditure” means an outlay or expense or the cost or capital cost of a property.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(1) “expenditure”] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

“limited partner”  
« *commanditaire* »

“limited partner” has the meaning that would be assigned by subsection 96(2.4) if that subsection were read without reference to “if the member’s partnership interest is not an exempt interest (within the meaning assigned by subsection 96(2.5)) at that time and”.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(1) “limited partner”] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

“limited-recourse amount”  
« *montant à recours limité* »  
[143.2(6)(b)-(i), (iii),  
(6.1)(a), (b), (7), (8), (10)(a), (11)(a), (13)]

“limited-recourse amount” means the unpaid principal amount of any indebtedness for which recourse is limited, either immediately or in the future and either absolutely or contingently.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(1) “limited-recourse amount”] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

“taxpayer”  
« *contribuable* »

“taxpayer” includes a partnership.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(1) “taxpayer”] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

“tax shelter investment”  
« *abri fiscal déterminé* »

“tax shelter investment” means

(a) a property that is a tax shelter for the purpose of subsection 237.1(1); or

(b) a taxpayer’s interest in a partnership where

(i) an interest in the taxpayer

(A) is a tax shelter investment, and

(B) the taxpayer’s partnership interest would be a tax shelter investment if

(I) this Act were read without reference to this paragraph and to the words “having regard to statements or representations made or proposed to be made in connection with

**Coûts des abris fiscaux déterminés et  
dettes à recours limité relatives  
aux arrangements de don**

- LC 1998 ch 19 par 168(1) « Coût des abris fiscaux déterminés », en vigueur 1-12-1994 d’après par 168(2)
- 2013 ch 34 par 292(1) « Coûts des abris fiscaux déterminés et dettes à recours limité relatives aux arrangements de don », en vigueur 19-2-2003 d’après par 292(2)]

**143.2** (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

« abri fiscal déterminé »

a) Bien qui est un abri fiscal pour l’application du paragraphe 237.1(1);

b) participation d’un contribuable dans une société de personnes si, selon le cas :

(i) les conditions suivantes sont réunies :

(A) une participation dans le contribuable est un abri fiscal déterminé,

(B) la participation du contribuable serait un abri fiscal déterminé si, à la fois :

(I) il n’était pas tenu compte du présent alinéa ni du passage « compte tenu de déclarations ou d’annonces faites ou envisagées relativement au bien » dans la définition de « abri fiscal » au paragraphe 237.1(1),

(II) les passages « qui est annoncé comme étant » dans cette définition étaient remplacés par « qui serait vraisemblablement »,

(ii) une autre participation dans la société de personnes constitue un abri fiscal déterminé,

(iii) la participation du contribuable dans la société de personnes lui donne droit, directement ou indirectement, à une part du revenu ou de la perte d’une société de personnes donnée, dans le cas où:

(A) un autre contribuable détenteur d’une participation dans une société de personnes a droit, directement ou indirectement, à une part du revenu ou de la perte de la société de personnes donnée,

(B) la participation visée à la division (A) constitue un abri fiscal déterminé.

**Définitions**

« abri fiscal déterminé »  
« *tax shelter investment* »



the property” in the definition “tax shelter” in subsection 237.1(1),

(II) the references in that definition to “represented” were read as references to “that can reasonably be expected”, and

(III) the reference in that definition to “is represented” were read as a reference to “can reasonably be expected”,

(ii) another interest in the partnership is a tax shelter investment, or

(iii) the taxpayer’s interest in the partnership entitles the taxpayer, directly or indirectly, to a share of the income or loss of a particular partnership where

(A) another taxpayer holding a partnership interest is entitled, directly or indirectly, to a share of the income or loss of the particular partnership, and

(B) that other taxpayer’s partnership interest is a tax shelter investment.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(1) “tax shelter investment”] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

**At-risk adjustment**  
[143.2(3),  
(6)(b)(ii), (iii)]

(2) For the purpose of this section, an at-risk adjustment in respect of an expenditure of a particular taxpayer, other than the cost of a partnership interest to which subsection 96(2.2) applies, means any amount or benefit that the particular taxpayer, or another taxpayer not dealing at arm’s length with the particular taxpayer, is entitled, either immediately or in the future and either absolutely or contingently, to receive or to obtain, whether by way of reimbursement, compensation, revenue guarantee, proceeds of disposition, loan or any other form of indebtedness, or in any other form or manner whatever, granted or to be granted for the purpose of reducing the impact, in whole or in part, of any loss that the particular taxpayer may sustain in respect of the expenditure or, where the expenditure is the cost or capital cost of a property, any loss from the holding or disposition of the property.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(2)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(1) « abri fiscal déterminé »] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d’après par 168(2)

« commanditaire » S’entend au sens du paragraphe 96(2.4), compte non tenu du passage « si sa participation dans celle-ci n’est pas, à ce moment, une participation exonérée au sens du paragraphe (2.5) et ».

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(1) « commanditaire »] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d’après par 168(2)

« contribuable » Comprend une société de personnes.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(1) « contribuable »] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d’après par 168(2)

« dépense » Dépense engagée ou effectuée, ou coût ou coût en capital d’un bien.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(1) « dépense »] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d’après par 168(2)

« montant à recours limité » Principal impayé d’une dette à l’égard de laquelle le recours est limité dans l’immédiat ou pour l’avenir et conditionnellement ou non.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(1) « montant à recours limité »] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d’après par 168(2)

(7), (8), (10)a), (11)a), (13)]

(2) Pour l’application du présent article, le montant ou l’avantage qu’un contribuable, ou un autre contribuable avec qui il a un lien de dépendance, a le droit, immédiat ou futur et absolu ou conditionnel, de recevoir—sous forme de remboursement, de compensation, de garantie de recettes, de produit de disposition, de prêt ou d’autre forme de dette ou sous toute autre forme—et qui est accordé en vue de supprimer ou de réduire l’effet d’une perte que le contribuable peut subir relativement à la dépense ou, dans le cas où la dépense représente le coût ou le coût en capital d’un bien, d’une perte résultant du fait que le bien est détenu ou fait l’objet d’une disposition constitue un montant de rajustement à risque relatif à une dépense du contribuable. Le présent paragraphe ne s’applique pas au coût d’une participation dans une société de personnes à laquelle s’applique le paragraphe 96(2.2).

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(2)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d’après par 168(2)

« commanditaire » “limited partner”

« contribuable » “taxpayer”

« dépense » “expenditure”

« montant à recours limité » “limited-recourse amount”

[143.2(6)b)-(i), (iii), (6.1)a), b),

**Montant de rajustement à risque**  
[143.2(3), (6)(b)(ii), (iii)]

**Amount or  
benefit not  
included**

(3) For the purpose of subsection 143.2(2), an at-risk adjustment in respect of a taxpayer's expenditure does not include an **amount** or benefit

(a) to the extent that it is included in determining the value of J in the definition "cumulative Canadian exploration expense" in subsection 66.1(6), of M in the definition "cumulative Canadian development expense" in subsection 66.2(5) or of I in the definition "cumulative Canadian oil and gas property expense" in subsection 66.4(5) in respect of the taxpayer; or

(b) the entitlement to which arises

(i) because of a contract of insurance with an insurance corporation dealing at arm's length with the taxpayer (and, where the expenditure is the cost of an interest in a partnership, with each member of the partnership) under which the taxpayer is insured against any claim arising as a result of a liability incurred in the ordinary course of carrying on the **business** of the taxpayer or the partnership,

(ii) as a consequence of the death of the taxpayer,

(iii) in respect of an **amount** not included in the expenditure, determined without reference to subparagraph (6)(b)(ii), or

(iv) because of an excluded obligation (as defined in subsection 6202.1(5) of the *Income Tax Regulations*) in relation to a share issued to the taxpayer or, where the expenditure is the cost of an interest in a partnership, to the partnership.

• SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(3)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

**Amount or  
benefit [by  
agreement]**

(4) For the purposes of subsections (2) and (3), where the **amount** or benefit to which a taxpayer is

(3) Pour l'application du paragraphe (2) :

a) un **montant** ou un avantage ne constitue pas un montant de rajustement à risque relatif à la dépense d'un contribuable dans la mesure où il est inclus dans le calcul de la valeur de l'élément J de la formule figurant à la définition de « frais cumulatifs d'exploration au Canada » au paragraphe 66.1(6), de l'élément M de la formule figurant à la définition de « frais cumulatifs d'aménagement au Canada » au paragraphe 66.2(5) ou de l'élément I de la formule figurant à la définition de « frais cumulatifs à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz » au paragraphe 66.4(5) relativement au contribuable;

b) un **montant** ou un avantage ne constitue pas un montant de rajustement à risque relatif à la dépense d'un contribuable si le droit au **montant** ou à l'avantage résulte, selon le cas :

(i) d'un contrat d'assurance avec une compagnie d'assurance qui n'a de lien de dépendance ni avec le contribuable ni, dans le cas où la dépense représente le coût d'une participation dans une société de personnes, avec un associé de la société de personnes, et par lequel le contribuable est assuré contre toute réclamation pouvant découler d'une obligation contractée dans le cours normal des activités de l'**entreprise** du contribuable ou de la société de personnes,

(ii) du décès du contribuable,

(iii) d'un **montant** non compris dans la dépense, déterminé compte non tenu du sous-alinéa (6)(b)(ii),

(iv) d'une obligation exclue, au sens du paragraphe 6202.1(5) du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, relativement à une action émise en faveur du contribuable ou, dans le cas où la dépense représente le coût d'une participation dans une société de personnes, en faveur de la société de personnes.

• LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(3)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(4) Pour l'application des paragraphes (2) et (3), il est entendu que le **montant** ou l'avantage auquel un

**Montant  
exclu**

**Montant ou  
avantage  
prévu par**

entitled at any time is provided by way of an agreement or other arrangement under which the taxpayer has a right, either immediately or in the future and either absolutely or contingently (otherwise than as a consequence of the death of the taxpayer), to acquire property, for greater certainty the amount or benefit to which the taxpayer is entitled under the agreement or arrangement is considered to be not less than the fair market value of the property at that time.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(4)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Amount or benefit [by guarantee]

(5) For the purposes of subsections (2) and (3), where the amount or benefit to which a taxpayer is entitled at any time is provided by way of a guarantee, security or similar indemnity or covenant in respect of any loan or other obligation of the taxpayer, for greater certainty the amount or benefit to which the taxpayer is entitled under the guarantee or indemnity at any particular time is considered to be not less than the total of the unpaid amount of the loan or obligation at that time and all other amounts outstanding in respect of the loan or obligation at that time.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(5)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Amount of expenditure

(6) Notwithstanding any other provision of this Act, the amount of any expenditure that is, or is the cost or capital cost of, a taxpayer's tax shelter investment, and the amount of any expenditure of a taxpayer an interest in which is a tax shelter investment, shall be reduced to the amount, if any, by which

(a) the amount of the taxpayer's expenditure otherwise determined

exceeds

(b) the total of

(i) the limited-recourse amounts of

(A) the taxpayer, and

(B) all other taxpayers not dealing at arm's length with the taxpayer

that can reasonably be considered to relate to the expenditure,

(ii) the taxpayer's at-risk adjustment in respect of the expenditure, and

contribuable a droit à un moment donné et qui est prévu par une convention ou un autre mécanisme par lesquels le contribuable a le droit immédiat ou futur, et absolu ou conditionnel—sauf par suite de son décès—d'acquérir un bien doit être considéré comme étant au moins égal à la juste valeur marchande du bien à ce moment.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(4)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(5) Pour l'application des paragraphes (2) et (3), il est entendu que le montant ou l'avantage auquel un contribuable a droit à un moment donné sous forme de garantie, d'indemnité ou d'engagement semblable dans le cadre d'un prêt ou d'une autre obligation du contribuable doit être considéré comme étant au moins égal au total du montant impayé du prêt ou de l'obligation à ce moment et des autres montants non remboursés sur le prêt ou l'obligation à ce moment.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(5)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(6) Malgré les autres dispositions de la présente loi, le montant d'une dépense qui représente un abri fiscal déterminé d'un contribuable, ou le coût ou le coût en capital d'un tel abri fiscal, et le montant d'une dépense d'un contribuable dans lequel une participation est un abri fiscal déterminé sont ramenés au montant égal à l'excédent éventuel du montant visé à l'alinéa a) sur le total visé à l'alinéa b) :

a) le montant de la dépense du contribuable, déterminé par ailleurs;

b) le total des montants suivants :

(i) les montants à recours limité du contribuable et des autres contribuables qui ont un lien de dépendance avec lui, qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant à la dépense,

(ii) le montant de rajustement à risque du contribuable relatif à la dépense,

contrat

Montant ou avantage prévu par garantie

Montant de la dépense

(iii) each **limited-recourse amount** and **at-risk adjustment**, determined under this section when this section is applied to each other taxpayer who deals at arm's length with and holds, directly or indirectly, an interest in the taxpayer, that can reasonably be considered to relate to the expenditure.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(6)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

**Limited-recourse debt in respect of a gift or monetary contribution**

(6.1) The limited-recourse debt in respect of a gift or monetary contribution of a taxpayer, at the time the gift or monetary contribution is made, is the total of

(a) each **limited-recourse amount** at that time, of the taxpayer and of all other taxpayers not dealing at arm's length with the taxpayer, that can reasonably be considered to relate to the gift or monetary contribution,

(b) each **limited-recourse amount** at that time, determined under this section when this section is applied to each other taxpayer who deals at arm's length with and holds, directly or indirectly, an interest in the taxpayer, that can reasonably be considered to relate to the gift or monetary contribution, and

(c) each **amount** that is the unpaid **amount** at that time of any other indebtedness, of any taxpayer referred to in paragraph (a) or (b), that can reasonably be considered to relate to the gift or monetary contribution if there is a guarantee, security or similar indemnity or covenant in respect of that or any other indebtedness.

- SC 2013 c 34 s 293(1) [143.2(6.1)] effective 2003-2-19 per s 293(3)

**Repayment of indebtedness**

(7) For the purpose of this section, the unpaid principal of an indebtedness is deemed to be a **limited-recourse amount** unless

(a) *bona fide* arrangements, evidenced in writing, were made, at the time the indebtedness arose, for repayment by the debtor of the indebtedness and all interest on the indebtedness within a reasonable period not exceeding 10 years; and

(iii) chaque **montant à recours limité** et **montant de rajustement à risque**, déterminé selon le présent article dans son application à chaque autre contribuable sans lien de dépendance avec le contribuable et détenteur, de manière directe ou indirecte, d'une participation dans celui-ci, qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant à la dépense.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(6)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(6.1) La dette à recours limité relative au don ou à la contribution monétaire d'un contribuable, au moment où le don ou la contribution est fait, correspond au total des **sommes** suivantes :

a) chaque **montant à recours limité** à ce moment, du contribuable et des autres contribuables qui ont un lien de dépendance avec lui, qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant au don ou à la contribution;

b) chaque **montant à recours limité** à ce moment, déterminé selon le présent article dans son application à chaque autre contribuable sans lien de dépendance avec le contribuable et détenteur, de manière directe ou indirecte, d'une participation dans celui-ci, qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant au don ou à la contribution;

c) chaque **somme** qui représente le **montant** impayé à ce moment de toute autre dette d'un contribuable visé aux alinéas a) ou b), qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant au don ou à la contribution, dans le cas où cette dette ou toute autre dette est assortie d'une garantie, d'une indemnité ou d'un engagement semblable.

- LC 2013 ch 34 par 293(1) [143.2(6.1)] en vigueur 19-2-2003 d'après par 293(3)

(7) Pour l'application du présent article, le principal impayé d'une dette est réputé être un **montant à recours limité** sauf si :

a) des arrangements, constatés par écrit, ont été conclus de bonne foi, au moment où la dette est survenue, pour que le débiteur rembourse la dette et les intérêts y afférents dans une période raisonnable ne dépassant pas dix ans;

**Dettes à recours limité relative à un don ou à une contribution monétaire**

**Remboursement de dette**

(b) interest is payable at least annually, at a rate equal to or greater than the lesser of

(i) the prescribed rate of interest in effect at the time the indebtedness arose, and

(ii) the prescribed rate of interest applicable from time to time during the term of the indebtedness,

and is paid in respect of the indebtedness by the debtor no later than 60 days after the end of each taxation year of the debtor that ends in the period.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(7)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Limited-recourse amount

(8) For the purpose of this section, the unpaid principal of an indebtedness is deemed to be a **limited-recourse amount** of a taxpayer where the taxpayer is a partnership and recourse against any member of the partnership in respect of the indebtedness is limited, either immediately or in the future and either absolutely or contingently.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(8)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Timing

(9) Where at any time a taxpayer has paid an **amount** (in this subsection referred to as the “repaid amount”) on account of the **principal amount** of an indebtedness that was, before that time, the unpaid **principal amount** of a loan or any other form of indebtedness to which subsection (2) applies (in this subsection referred to as the “former amount or benefit”) relating to an expenditure of the taxpayer,

(a) the **former amount or benefit** is considered to have been an **amount** or benefit under subsection (2) in respect of the taxpayer at all times before that time; and

(b) the expenditure is, subject to subsection (6), deemed to have been made or incurred at that time to the extent of, and by the payment of, the **repaid amount**.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(9)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Timing

(10) Where at any time a taxpayer has paid an **amount** (in this subsection referred to as the “repaid amount”) on account of the **principal amount** of an indebtedness which was, before that time, an unpaid **principal amount** that was a **limited-recourse amount** (in this subsection referred to as the

b) les intérêts sont payables au moins annuellement, à un taux égal ou supérieur au moins élevé des taux suivants, et sont payés sur la dette par le débiteur au plus tard 60 jours suivant la fin de chacune de ses années d'imposition qui se termine dans la période visée à l'alinéa a) :

(i) le taux d'intérêt prescrit en vigueur au moment où la dette est survenue,

(ii) le taux d'intérêt prescrit applicable pendant la durée de la dette.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(7)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(8) Pour l'application du présent article, le principal impayé d'une dette est réputé être un **montant à recours limité** d'un contribuable lorsque celui-ci est une société de personnes et que le recours contre un de ses associés relativement à la dette est limité dans l'immédiat ou pour l'avenir et conditionnellement ou non.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(8)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

Société de personnes

(9) Dans le cas où un contribuable a remboursé un **montant** au titre du principal d'une dette qui était auparavant le principal impayé d'un prêt ou d'une autre forme de dette auquel s'applique le paragraphe (2) (appelé « ancien montant ou avantage » au présent paragraphe) relativement à une dépense du contribuable, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) l'**ancien montant ou avantage** est réputé avoir été un **montant** ou un avantage visé au paragraphe (2) relativement au contribuable en tout temps avant le remboursement;

b) la dépense est réputée, sous réserve du paragraphe (6), avoir été engagée ou effectuée au moment du remboursement jusqu'à concurrence du **montant** remboursé et par suite du paiement de ce **montant**.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(9)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

Remboursement d'un prêt

(10) Dans le cas où un contribuable a remboursé un **montant** au titre du principal d'une dette qui était auparavant un principal impayé qui était un **montant à recours limité** (appelé « ancienne dette à recours limité » au présent paragraphe) se rapportant à une

Remboursement d'un montant à recours limité

“former limited-recourse indebtedness”) relating to an expenditure of the taxpayer,

- (a) the former limited-recourse indebtedness is considered to have been a limited-recourse amount at all times before that time; and
- (b) the expenditure is, subject to subsection (6), deemed to have been made or incurred at that time to the extent of, and by the amount of, the repaid amount.

• SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(10)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Short-term debt

(11) Where a taxpayer pays all of the principal of an indebtedness no later than 60 days after that indebtedness arose and the indebtedness would otherwise be considered to be a limited-recourse amount solely because of the application of subsection (7) or (8), that subsection does not apply to the indebtedness unless

- (a) any portion of the repayment is made with a limited-recourse amount; or
- (b) the repayment can reasonably be considered to be part of a series of loans or other indebtedness and repayments that ends more than 60 days after the indebtedness arose.

• SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(11)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Series of loans or repayments

(12) For the purpose of paragraph (7)(a), a debtor is considered not to have made arrangements to repay an indebtedness within 10 years where the debtor's arrangement to repay can reasonably be considered to be part of a series of loans or other indebtedness and repayments that ends more than 10 years after it begins.

• SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(12)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

Information located outside Canada

(13) For the purpose of this section, if it can reasonably be considered that information relating to indebtedness that relates to a taxpayer's expenditure, gift or monetary contribution is available outside Canada and the Minister is not satisfied that the unpaid principal of the indebtedness is not a limited-recourse amount, the unpaid principal of the indebtedness relating to the taxpayer's expenditure, gift or monetary contribution is deemed to be a limited-recourse amount relating to the expenditure, gift or monetary contribution unless

dépense du contribuable, les présomptions suivantes s'appliquent :

- a) l'ancienne dette à recours limité est réputée avoir été un montant à recours limité en tout temps avant le remboursement;
- b) la dépense est réputée, sous réserve du paragraphe (6), avoir été engagée ou effectuée au moment du remboursement, jusqu'à concurrence du montant remboursé et par suite du paiement de ce montant.

• LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(10)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(11) Lorsqu'un contribuable rembourse le principal d'une dette au plus tard le soixantième jour suivant le moment où la dette est survenue et que celle-ci serait par ailleurs considérée comme un montant à recours limité par le seul effet des paragraphes (7) ou (8), ces paragraphes ne s'appliquent pas à la dette, sauf si, selon le cas :

- a) une partie du remboursement est effectuée à l'aide d'un montant à recours limité;
- b) il est raisonnable de considérer que le remboursement fait partie d'une série de prêts ou d'autres dettes et remboursements qui prend fin plus de 60 jours après le moment où la dette est survenue.

• LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(11)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

Remboursement à court terme d'une dette

(12) Pour l'application de l'alinéa (7)a), les arrangements pris par un débiteur en vue du remboursement d'une dette sur une période d'au plus dix ans sont réputés ne pas avoir été pris s'il est raisonnable de considérer qu'ils font partie d'une série de prêts ou d'autres dettes et remboursements qui s'étendent sur plus de dix ans.

• LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(12)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

Série de prêts ou de remboursements

(13) Pour l'application du présent article, lorsqu'il est raisonnable de considérer que des renseignements concernant une dette se rapportant à une dépense, à un don ou à une contribution monétaire d'un contribuable se trouvent à l'étranger et que le ministre n'est pas convaincu que le principal impayé de la dette n'est pas un montant à recours limité, le principal impayé de la dette qui se rapporte à la dépense, au don ou à la contribution est réputé être un montant à recours limité se rapportant à la dépense, au don ou à la contribution, sauf si, selon le cas :

Renseignements à l'étranger concernant une dette

(a) the information is provided to the Minister; or  
(b) the information is located in a country with which the Government of Canada has entered into a tax convention or agreement that has the force of law in Canada and includes a provision under which the Minister can obtain the information.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(13)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)
- 2013 c 34 s 293(2) effective 2003-2-19 per s 293(3)

**Information located outside Canada**

(14) For the purpose of this section, where it can reasonably be considered that information relating to whether a taxpayer is not dealing at arm's length with another taxpayer is available outside Canada and the Minister is not satisfied that the taxpayer is dealing at arm's length with the other taxpayer, the taxpayer and the other taxpayer are deemed not to be dealing with each other at arm's length unless

(a) the information is provided to the Minister; or  
(b) the information is located in a country with which the Government of Canada has entered into a tax convention or agreement that has the force of law in Canada and includes a provision under which the Minister can obtain the information.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(14)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

**Assessments**

(15) Notwithstanding subsections 152(4) to (5), such **assessments**, determinations and redeterminations may be made as are necessary to give effect to this section.

- SC 1998 c 19 s 168(1) [143.2(15)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 168(2)

[143.3 to 148.1. Omitted.]

a) les renseignements sont fournis au ministre;  
b) les renseignements se trouvent dans un pays avec lequel le gouvernement du Canada a conclu une convention ou un accord fiscal qui a force de loi au Canada et qui comprend une disposition en vertu de laquelle le ministre peut obtenir les renseignements.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(13)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)
- 2013 ch 34 par 293(2) en vigueur 19-2-2003 d'après par 293(3)

(14) Pour l'application du présent article, lorsqu'il est raisonnable de considérer que des renseignements relatifs à la question de savoir si un contribuable a un lien de dépendance avec un autre contribuable se trouvent à l'étranger et que le ministre n'est pas convaincu de l'absence d'un tel lien, les contribuables sont réputés avoir entre eux un lien de dépendance, sauf si, selon le cas :

a) les renseignements sont fournis au ministre;  
b) les renseignements se trouvent dans un pays avec lequel le gouvernement du Canada a conclu une convention ou un accord fiscal qui a force de loi au Canada et qui comprend une disposition en vertu de laquelle le ministre peut obtenir les renseignements.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(14)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

(15) Malgré les paragraphes 152(4) à (5), le ministre peut établir les **cotisations** voulues et déterminer ou déterminer de nouveau les **montants** voulus pour l'application du présent article.

- LC 1998 ch 19 par 168(1) [143.2(15)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 168(2)

[143.3 à 148.1. Omises.]

**Renseignements à l'étranger concernant le lien de dépendance**

**Cotisations**

## DIVISION H EXEMPTIONS

### Miscellaneous Exemptions

Miscellaneous exemptions

**149.** (1) No tax is payable under this Part on the taxable income of a person for a period when that person was

[(a), (b) omitted]

Municipal authorities

(c) a municipality in Canada, or a municipal or public body performing a function of government in Canada;

- SC 1940 c 34 s 26 [91(4)(c) municipalities not liable for National Defence Tax] effective 1940-1-1 with exceptions per s 27(3)
- repealed, 1942 c 28 s 30 effective 1942-9-1
- new provision, 1948 c 52 para 57(1)(c) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(b) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1958 c 32 s 23(1) [62(1)(b)] effective 1958-1-1 per s 23(2)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(c)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(c) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(d) to (d.6) omitted]

Certain organizations

(e) an agricultural organization, a board of trade or a chamber of commerce, no part of the income of which was payable to, or was otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member or shareholder thereof;

- SC 1917 c 28 para 5(d) effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(e) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(e) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(e)] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(d) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(e)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(e) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Registered charities

(f) a registered charity;

- SC 1917 c 28 para 5(d) effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(e) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945

## SECTION H EXEMPTIONS

### Exemptions diverses

Exemptions diverses

**149.** (1) Aucun impôt n'est payable en vertu de la présente partie, sur le revenu imposable d'une personne, pour la période où cette personne était :

[a), b) omises]

Administrations municipales

c) une municipalité au Canada ou un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Canada;

- SC 1940 ch 34 art 26 [91(4)(c) municipalités exonérées de l'impôt de défense nationale] en vigueur 1-1-1940 sauf des exceptions d'après par 27(3)
- abrogé, 1942 ch 28 art 30 effective 1-9-1942
- nouvelle disposition, 1948 ch 52 al 57(1)(c) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(b) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1958 ch 32 par 23(1) [62(1)(b)] en vigueur 1-1-1958 d'après par 23(2)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(c)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(c) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[d) à d.6) omises]

Certaines organisations

e) une organisation agricole, un *board of trade* ou une chambre de commerce dont aucune partie du revenu n'était payable à un propriétaire, membre ou actionnaire de ces organisations, ou ne pouvait par ailleurs servir au profit personnel de ceux-ci;

- SC 1917 ch 28 al 5d) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4e) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)(e) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)(e)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(d) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(e)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(e) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

f) un organisme de bienfaisance enregistré;

- SC 1917 ch 28 al 5d) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4e) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971

Organismes de bienfaisance enregistrés



- SC 1948 c 52 para 57(1)(e) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(ea)] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(e) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(f)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 59(1) [149(1)(f)] effective 1977-1-1 per s 59(8)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(f) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[previous version of (g) Non-profit [charitable] corporation—repealed, replaced by s 149(1)(f), s 149.1(1) “charitable foundation”, “charitable organization”, “charity”, s 248(1) “registered charity”]

- SC 1917 c 28 para 5(d) effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(e) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(e) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(eb)] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- 1951 c 51 s 20(1) [57(1)(eb)] effective 1950-1-1 per s 20(4)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(f) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1960-61 c 49 s 22(1) effective 1961-1-1 per s 22(7)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(g)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 103(1) effective 1974-1-1 per s 103(6)
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(1) effective 1977-1-1 per s 59(8)

**Registered Canadian amateur athletic association**

(g) a registered Canadian amateur athletic association;

- SC 2011 c 24 s 50(1) [149(1)(g)] effective 2012-1-1 per s 50(3)

[previous version of (h) Charitable trusts—repealed, replaced by s 149(1)(f), s 149.1(1) “charitable foundation”, “charitable organization”, “charity”, s 248(1) “registered charity”]

- SC 1917 c 28 para 5(d) effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(e) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(e) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(ec)] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(g) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1952-53 c 40 s 66(1) effective 1953-1-1 per s 66(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(h)] effective 1972-1-1 per s 9

- SC 1948 ch 52 al 57(1)(e) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)(ea)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(e) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(f)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 59(1) [149(1)(f)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(f) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[version antérieure de g) Corporation [aux fins de charité] sans but lucratif—abrogé, remplacé par al 149(1)(f), par 149.1(1) « fondation de bienfaisance », « œuvre de bienfaisance », « organisme de bienfaisance », par 248(1) « organisme de bienfaisance enregistré »]

- SC 1917 ch 28 al 5d) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4e) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)(e) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)(eb)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)
- 1951 ch 51 par 20(1) [57(1)(eb)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 20(4)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(f) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1960-61 ch 49 par 22(1) en vigueur 1-1-1961 d'après par 22(7)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(g)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 103(1) en vigueur 1-1-1974 d'après par 103(6)
- abrogé par 1976-77 ch 4 par 59(1) en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8)

g) une association canadienne enregistrée de sport amateur;

- LC 2011 ch 24 par 50(1) [149(1)(g)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 50(3)

[version antérieure de h) Fiducies aux fins de charité—abrogé, remplacé par al 149(1)(f), par 149.1(1) « fondation de bienfaisance », « œuvre de bienfaisance », « organisme de bienfaisance », par 248(1) « organisme de bienfaisance enregistré »]

- SC 1917 ch 28 al 5d) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4e) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)(e) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)(ec)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(g) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1952-53 ch 40 par 66(1) en vigueur 1-1-1953 d'après par 66(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(h)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9

**Association canadienne enregistrée de sport amateur**

- 1974-75-76 c 26 s 103(2) effective 1974-1-1 per s 103(6)
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(1) effective 1977-1-1 per s 59(8)

**Registered journalism organizations**

(h) a registered journalism organization;

- SC 2019 c 29 s 30(1) [149(1)(h)] effective 2020-1-1 per s 30(2)

Association of Universities and Colleges of Canada

(h.1) the Association of Universities and Colleges of Canada, incorporated by the *Act to incorporate Association of Universities and Colleges of Canada*, chapter 75 of the Statutes of Canada, 1964-65;

- SC 1957 c 29 s 14(1) [62(1)(gb)] effective 1957-4-12
- 1959 c 45 s 15 [62(1)(gb)] effective 1959-7-18
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(h.1)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(h.1) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Certain housing corporations

(i) a corporation that was constituted exclusively for the purpose of providing low-cost housing accommodation for the aged, no part of the income of which was payable to, or was otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member or shareholder thereof;

- SC 1957 c 29 s 14(1) [62(1)(ga)] effective 1957-1-1 per s 14(3)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(i)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(i) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(j) omitted]

Labour organizations

(k) a labour organization or society or a benevolent or fraternal benefit society or order;

- SC 1917 c 28 para 5(e) effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(f) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(f) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(h) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(k)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(k) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Non-profit organizations

(l) a club, society or association that, in the opinion of the Minister, was not a charity within the meaning assigned by subsection 149.1(1) and that was organized and operated exclusively for social welfare, civic improvement, pleasure or recreation or for any other purpose except profit,

- 1974-75-76 ch 26 par 103(2) en vigueur 1-1-1974 d'après par 103(6)
- abrogé par 1976-77 ch 4 par 59(1) en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8)

**Organisations journalistiques enregistrées**

h) une organisation journalistique enregistrée;

- LC 2019 ch 29 par 30(1) [149(1)(h)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 30(2)

h.1) l'Association des universités et collèges du Canada, constituée par la *Loi constituant en corporation l'Association des Universités et Collèges du Canada*, chapitre 75 des Statuts du Canada de 1964-65;

- SC 1957 ch 29 par 14(1) [62(1)(gb)] en vigueur 12-4-1957
- 1959 ch 45 art 15 [62(1)(gb)] en vigueur 18-7-1959
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(h.1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(h.1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

Association des universités et collèges

i) une société constituée exclusivement dans le but de fournir des logements à loyer modique aux personnes âgées et dont aucun revenu n'était payable à un propriétaire, membre ou actionnaire de cette société ou ne pouvait par ailleurs servir au profit personnel de ceux-ci;

- SC 1957 ch 29 par 14(1) [62(1)(ga)] en vigueur 1-1-1957 d'après par 14(3)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(i)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(i) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

Certaines sociétés d'habitation

[j] omis]

k) une organisation ou association ouvrière ou une association de bienfaisance ou de secours mutuels;

- SC 1917 ch 28 al 5(e) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4(f) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)(f) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(h) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(k)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(k) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

Organisations ouvrières

l) un cercle ou une association qui, de l'avis du ministre, n'était pas un organisme de bienfaisance au sens du paragraphe 149.1(1) et qui est constitué et administré uniquement pour s'assurer du bien-être social, des améliorations locales, s'occuper des loisirs ou fournir des divertissements, ou exercer

Organisations à but non lucratif

no part of the income of which was payable to, or was otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member or shareholder thereof unless the proprietor, member or shareholder was a club, society or association the primary purpose and function of which was the promotion of amateur athletics in Canada;

- SC 1917 c 28 para 5(g) effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(f) effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(g) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(i) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(l)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 103(3) [149(1)(l)] effective 1972-1-1 per s 103(6)
- 1976-77 c 4 s 59(2) [149(1)(l)] effective 1977-1-1 per s 59(8)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(l) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Mutual insurance corporations

(m) a mutual insurance corporation that received its premiums wholly from the insurance of churches, schools or other charitable organizations;

- SC 1946 c 55 s 3(1) [4(g)] effective 1947-1-1 per para 23(3)(a) with exceptions per 1947 c 63 s 3(2)
- 1948 c 52 para 57(1)(h) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(j) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(m)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(m) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Housing companies

(n) a limited-dividend housing company (within the meaning of that expression as defined in section 2 of the *National Housing Act*), all or substantially all of the business of which is the construction, holding or management of low-rental housing projects;

- SC 1944 c 43 s 3(2) [4(y)] effective 1944-1-1 per s 32
- 1945 c 23 s 2(3) [4(y)] effective 1946-1-1 per s 14(3)
- 1948 c 52 para 57(1)(j) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 62(1)(l) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(n)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149(1)(n) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- *National Housing Act*, RSC 1985 c N-11 s 2:

toute autre activité non lucrative, et dont aucun revenu n'était payable à un propriétaire, un membre ou un actionnaire, ou ne pouvait par ailleurs servir au profit personnel de ceux-ci, sauf si le propriétaire, le membre ou l'actionnaire était un cercle ou une association dont le but premier et la fonction étaient de promouvoir le sport amateur au Canada;

- SC 1917 ch 28 al 5(g) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4(h) en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)(g) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(i) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(l)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 103(3) [149(1)(l)] en vigueur 1-1-1972 d'après par 103(6)
- 1976-77 ch 4 par 59(2) [149(1)(l)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(l) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

m) une compagnie d'assurance mutuelle dont les primes ne proviennent que de l'assurance d'églises, d'écoles ou d'œuvres de bienfaisance;

Compagnies d'assurance mutuelle

- SC 1946 ch 55 par 3(1) [4(g)] en vigueur 1-1-1947 d'après al 23(3)(a) sauf des exceptions d'après 1947 ch 63 par 3(2)
- 1948 ch 52 al 57(1)(h) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(j) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(m)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(m) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

n) une société immobilière à dividendes limités (au sens de l'article 2 de la *Loi nationale sur l'habitation*), si la totalité, ou presque, des activités de l'entreprise consiste à construire, à détenir ou à administrer des ensembles d'habitation HLM;

Sociétés immobilières

- SC 1944 ch 43 par 3(2) [4(y)] en vigueur 1-1-1944 d'après art 32
- 1945 ch 23 par 2(3) [4(y)] en vigueur 1-1-1946 d'après par 14(3)
- 1948 ch 52 al 57(1)(j) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)(l) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(n)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149(1)(n) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- *Loi nationale sur l'habitation*, LRC 1985 ch N-11 art 2 :

“limited-dividend housing company” “limited-dividend housing company” means a company incorporated to construct, hold and manage a low-rental housing project, the dividends payable by which are limited by the terms of its charter or instrument of incorporation to five *per cent per annum* or less;

“low-rental housing project” “low-rental housing project” means a housing project undertaken to provide decent, safe and sanitary housing accommodation, complying with standards approved by the Corporation, to be leased to families of low income or to such other persons as the Corporation,

(a) in its discretion, in the case of a housing project owned by it, or

(b) under agreement with the owner, in the case of a housing project not owned by it,

designates, having regard to the existence of a condition of shortage, overcrowding or congestion of housing;

[(o) to (z.1) omitted]

[(1.1) to (1.3) omitted]

Determination of income

(2) For the purposes of paragraphs (1)(e), (i), (j) and (l), in computing the part, if any, of any income that was payable to or otherwise available for the personal benefit of any person or the total of any amounts that is not less than a percentage specified in any of those paragraphs of any income for a period, the amount of such income shall be deemed to be the amount thereof determined on the assumption that the amount of any taxable capital gain or allowable capital loss is nil.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 59(5) [149(2)] effective 1977-1-1 per s 59(8)
- 1993 c 24 s 88(2) [149(2)] effective 1992-1-1 per s 53(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 88(2) [149(2)] effective 1992-1-1 per s 88(6)]

Application of s. (1)

(3) Subsection (1) does not apply in respect of the taxable income of a benevolent or fraternal society or order from carrying on a life insurance business or, for greater certainty, from the sale of property used by it in the year in, or held by it in the year in the course of, carrying on a life insurance business.

- SC 1968-69 c 44 s 14(3) [62(1a)] effective 1969-6-27
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(3) effective 1994-3-1 per SI/94-19

« ensemble d'habitation HLM » ou « HLM »

« ensemble d'habitation HLM » ou « HLM » Ensemble d'habitation locatif destiné à loger, de façon convenable, sécuritaire et salubre, et en conformité avec les normes approuvées par la Société, des familles à faible revenu ou toutes autres personnes que désigne la Société, eu égard à la pénurie de logements :

a) à son appréciation, dans le cas d'un ensemble d'habitation dont elle est propriétaire;

b) aux termes d'une entente avec le propriétaire, dans le cas contraire.

« société immobilière à dividendes limités »

« société immobilière à dividendes limités » Personne morale constituée pour construire, détenir et administrer un ensemble d'habitation HLM et dont les dividendes ne peuvent, aux termes de ses statuts ou de son acte constitutif, être supérieurs à cinq pour cent l'an.

[o] à z.1) omises]

[(1.1) à (1.3) omises]

(2) Pour l'application des alinéas (1)e), i), j) et l), dans le calcul de la partie d'un revenu payable à une personne ou pouvant par ailleurs servir à son profit personnel, ou d'un total au moins égal à un pourcentage de revenu pour une période, précisé à l'un de ces alinéas, le montant de ce revenu est réputé correspondre au montant déterminé selon l'hypothèse que les gains en capital imposables et les pertes en capital déductibles sont nuls.

Calcul du revenu

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 59(5) [149(2)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8)
- 1993 ch 24 par 88(2) [149(2)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 53(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 88(2) [149(2)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 88(6)]

(3) Le paragraphe (1) ne s'applique pas au revenu imposable qu'une association de bienfaisance ou de secours mutuels tire de l'exploitation d'une entreprise d'assurance-vie ou de la vente de biens utilisés ou détenus par elle pendant l'année dans le cadre de l'exploitation d'une entreprise d'assurance-vie.

Non-application du par. (1)

- SC 1968-69 ch 44 par 14(3) [62(1a)] en vigueur 27-6-1969
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(3) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Idem**

(4) For the purposes of subsection (3), the taxable income of a benevolent or fraternal benefit society or order from carrying on a life insurance business shall be computed on the assumption that it had no income or loss from any other sources.

- SC 1968-69 c 44 s 14(3) [62(1b)] effective 1969-6-27
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(4)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(4) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(4.1) to (4.3) omitted]

**Exception re investment income of certain clubs**

(5) Notwithstanding subsections (1) and (2), where a club, society or association was for any period, a club, society or association described in paragraph (1)(l) the main purpose of which was to provide dining, recreational or sporting facilities for its members (in this subsection referred to as the “club”), an *inter vivos* trust shall be deemed to have been created on the later of the commencement of the period and the end of 1971 and to have continued in existence throughout the period, and, throughout that period, the following rules apply:

- (a) the property of the club shall be deemed to be the property of the trust;
- (b) where the club is a corporation, the corporation shall be deemed to be the trustee having control of the trust property;
- (c) where the club is not a corporation, the officers of the club shall be deemed to be the trustees having control of the trust property;
- (d) tax under this Part is payable by the trust on its taxable income for each taxation year;
- (e) the income and taxable income of the trust for each taxation year shall be computed on the assumption that it had no incomes or losses other than
  - (i) incomes and losses from property, and
  - (ii) taxable capital gains and allowable capital losses from dispositions of property, other than property used exclusively for and directly in the course of providing the dining, recreational or sporting facilities provided by it for its members;
- (f) in computing the taxable income of the trust for each taxation year

(4) Pour l'application du paragraphe (3), le revenu imposable qu'une association de bienfaisance ou de secours mutuels tire de l'exploitation d'une entreprise d'assurance-vie doit être calculé comme si l'organisme n'avait pas de revenu ni de pertes provenant de quelque autre source.

- SC 1968-69 ch 44 par 14(3) [62(1b)] en vigueur 27-6-1969
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(4) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(4.1) à (4.3) omises]

(5) Malgré les paragraphes (1) et (2), lorsqu'un cercle ou une association était, pendant une période donnée, un cercle ou une association, visé à l'alinéa (1)l), dont l'objet principal consistait à fournir à ses membres des installations pour les loisirs, le sport ou les repas (appelé « club » au présent paragraphe), une fiducie non testamentaire est réputée avoir été créée à la fin de 1971 ou au début de la période, si ce début est postérieur à 1971, et avoir continué à exister tout au long de la période et, tout au long de celle-ci, les règles suivantes s'appliquent :

- a) la propriété du club est réputée être la propriété de la fiducie;
- b) lorsque le club est une société, la société est réputée être le fiduciaire exerçant le contrôle des biens de la fiducie;
- c) lorsque le club n'est pas une société, les dirigeants du club sont réputés être les fiduciaires exerçant le contrôle des biens de la fiducie;
- d) l'impôt prévu par la présente partie est payable par la fiducie sur son revenu imposable pour chaque année d'imposition;
- e) le revenu et le revenu imposable de la fiducie pour chaque année d'imposition doivent être calculés à supposer qu'elle n'ait pas eu de revenus ni de pertes autres que:
  - (i) des revenus et des pertes provenant de biens,
  - (ii) des gains en capital imposables et des pertes en capital déductibles découlant des dispositions de biens, autres que des biens utilisés, exclusivement et directement, dans le but de fournir des repas, des services récréatifs ou les installations destinées aux sports qu'elle met à la disposition de ses membres;
- f) dans le calcul du revenu imposable de la fiducie pour chaque année d'imposition:

**Idem**

**Exception concernant le revenu de placements de certains clubs**

(i) there may be deducted, in addition to any other deductions permitted by this Part, \$2,000, and

(ii) no deduction shall be made under section 112 or 113; and

(g) the provisions of subdivision k of Division B (except subsections 104(1) and 104(2)) do not apply in respect of the trust.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(5)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 1 s 83(2) effective 1984-1-1 per s 83(5), s 83(3) effective 1984-1-19
- 1988 c 55 s 133(5) effective 1988-1-1 per s 133(10)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(5) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2014 c 39 s 53(1) effective 2016-1-1 per s 53(2)

**Apportionment rule**

(6) Where it is necessary for the purpose of this section to ascertain the taxable income of a taxpayer for a period that is a part of a taxation year, the taxable income for the period shall be deemed to be the proportion of the taxable income for the taxation year that the number of days in the period is of the number of days in the taxation year.

- SC 1948 c 52 s 57(2) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 62(1) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[previous version of (7) Charitable corporations and trusts: (a) deemed control of another corporation; (b) donations deemed included in income; (c) beneficiaries' payments not deducted from income—replaced, see s 149.1(12) below]

[(7) to (8) omitted]

[previous version of (9) Option to defer income to next year—replaced, see note below on s 149.1(18), repealed]

[(9) omitted]

[previous version of (10) Election by new charitable trust or corporation to report second year's expenses as if incurred in first year—replaced, see note below on s 149.1(19), repealed]

- SC 1952-53 c 40 s 66(3) [62(5)] effective 1953-1-1 per s 66(4)
- 1960-61 c 49 s 22(6) [62(5)] effective 1960-1-1 per s 22(7)

(i) il peut être déduit, en plus de toute autre déduction permise par la présente partie, 2 000 \$,

(ii) aucune déduction n'est faite en vertu de l'article 112 ou 113;

g) les dispositions de la sous-section k de la section B (sauf les paragraphes 104(1) et (2)) ne s'appliquent pas à l'égard de la fiducie.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(5)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 1 par 83(2) en vigueur 1-1-1984 d'après par 83(5), par 83(3) en vigueur 19-1-1984
- 1988 ch 55 par 133(5) en vigueur 1-1-1988 d'après par 133(10)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(5) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2014 ch 39 par 53(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 53(2)

(6) Lorsqu'il est nécessaire, pour l'application du présent article, de déterminer le revenu imposable d'un contribuable pour une période qui est une partie d'une année d'imposition, le revenu imposable pour cette période est réputé correspondre au produit de la multiplication du revenu imposable pour l'année d'imposition par le rapport entre le nombre de jours de la période et le nombre de jours de l'année d'imposition.

- SC 1948 ch 52 par 57(2) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 62(2) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(6)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(6) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[version antérieure de (7) Corporations et fiducies aux fins de charité : a) contrôle réputé d'une autre corporation; b) dons réputés inclus dans le revenu; c) aucuns paiements aux bénéficiaires à déduire du revenu—reemplacé, voir par 149.1(12) au-dessous]

[(7) à (8) omises]

[version antérieure de (9) Choix de suspendre de revenu à la prochaine année—reemplacé, voir la note au-dessous sur par 149.1(18), abrogé]

[(9) omis]

[version antérieure de (10) Choix exercé par une nouvelle fiducie ou corporation de charité de rapporter des dépenses de la subséquente année comme pour les compter dans la première—reemplacé, voir la note au-dessous sur par 149.1(19), abrogé]

- SC 1952-53 ch 40 par 66(3) [62(5)] en vigueur 1-1-1953 d'après par 66(4)
- 1960-61 ch 49 par 22(6) [62(5)] en vigueur 1-1-1960 d'après par 22(7)

**Règle relative à la répartition**

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(10)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 59(7) [149(10) no longer applicable] effective 1977-1-1 per s 59(8)
- repealed by 1980-81-82-83 c 48 s 84(3) effective 1980-10-29 per s 84(5)

Becoming or ceasing to be exempt

(10) If at any time (in this subsection referred to as “that time”), a person—that is a corporation or, if that time is after September 12, 2013, a trust—becomes or ceases to be exempt from tax under this Part on its taxable income otherwise than by reason of paragraph (1)(t), the following rules apply:

(a) the taxation year of the person that would, but for this paragraph, have included that time is deemed to end immediately before that time, a new taxation year of the person is deemed to begin at that time and, for the purpose of determining the person’s fiscal period after that time, the person is deemed not to have established a fiscal period before that time;

(a.1) for the purpose of computing the person’s income for its first taxation year that ends after that time, the person is deemed to have deducted under sections 20, 138 and 140 in computing the person’s income for its taxation year that ended immediately before that time, the greatest amount that could have been claimed or deducted by the person for that year as a reserve under those sections;

(b) the person is deemed to have disposed, at the time (in this subsection referred to as the “disposition time”) that is immediately before the time that is immediately before that time, of each property held by the person immediately before that time for an amount equal to its fair market value at that time and to have reacquired the property at that time at a cost equal to that fair market value; and

(c) for the purposes of applying sections 37, 65 to 66.4, 66.7, 111 and 126, subsections 127(5) to (36) and section 127.3 to the person, the person is deemed to be a new corporation or trust, as the case may be, the first taxation year of which began at that time;

[(d) repealed, 2016]

- SC 1980-81-82-83 c 140 s 103(3) [149(10)] effective 1981-11-12 per s 103(3) [149(11)]
- 1985 c 45 s 84(1) effective 1984-1-1 per s 84(2)

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(10)] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- 1976-77 ch 4 par 59(7) [149(10) dorénavant inapplicable] en vigueur 1-1-1977 d’après par 59(8)
- abrogé par 1980-81-82-83 ch 48 par 84(3) en vigueur 29-10-1980 d’après par 84(5)

Début ou cessation d’exonération

(10) Dans le cas où, à un moment donné, une personne—société ou, si ce moment est postérieur au 12 septembre 2013, fiducie—devient exonérée de l’impôt payable en vertu de la présente partie sur son revenu imposable ou cesse de l’être, autrement que par l’effet de l’alinéa (1)t, les règles ci-après s’appliquent :

a) l’année d’imposition de la personne qui, en l’absence du présent alinéa, aurait compris ce moment est réputée avoir pris fin immédiatement avant ce moment et une nouvelle année d’imposition de la personne est réputée avoir commencé à ce moment; pour déterminer l’exercice de la personne après ce moment, celle-ci est réputée ne pas avoir établi d’exercice avant ce moment;

a.1) la personne est réputée, pour le calcul de son revenu pour sa première année d’imposition se terminant après ce moment, avoir déduit en application des articles 20, 138 et 140 dans le calcul de son revenu pour son année d’imposition s’étant terminée immédiatement avant ce moment la somme la plus élevée qui aurait pu être demandée ou déduite par elle pour cette année à titre de provision selon ces articles;

b) la personne est réputée avoir disposé, au moment (appelé « moment de la disposition » au présent paragraphe) qui est immédiatement avant le moment immédiatement avant le moment donné, de chaque bien qu’elle détenait immédiatement avant le moment donné pour une somme égale à sa juste valeur marchande au moment donné et l’avoir acquis de nouveau à ce moment à un coût égal à cette juste valeur marchande;

c) pour l’application des articles 37, 65 à 66.4, 66.7, 111 et 126, des paragraphes 127(5) à (36) et de l’article 127.3 à la personne, celle-ci est réputée être une nouvelle société ou fiducie, selon le cas, dont la première année d’imposition a commencé au moment donné;

[d] abrogé, 2016]

- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 103(3) [149(10)] en vigueur 12-11-1981 d’après par 103(3) [149(11)]
- 1985 ch 45 par 84(1) en vigueur 1-1-1984 d’après par 84(2)

- 1987 c 46 s 50(3) effective 1987-1-15 or 1987-6-6 with exceptions per s 50(7), s 50(4) effective 1987-6-6 per s 50(8)
- 1988 c 55 s 133(6) effective 1989-1-1 per s 133(8)
- 1993 c 24 s 88(3) effective 1992-1-1 per s 88(6), s 88(4) effective 1993-1-1 per s 88(7)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(10) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 88(3) effective 1992-1-1 per s 88(6)
- 1998 c 19 s 178(5), (6) effective 1995-4-27 per s 178(11)
- 2013 c 34 s 307(8) effective 2007-1-1 per s 307(14)
- c 40 s 66(1) [149(10)] effective 2013-3-21 per s 66(2)
- 2016 c 12 s 54(1) effective 2017-1-1 per s 54(2)

[previous version of (11) When s 149(10) applied to corporation ceasing to be exempt—repealed]

- SC 1980-81-82-83 c 140 s 103(3) [149(11)] effective 1983-3-30
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149(11) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by SC 1998 c 19 s 178(7) effective 1998-6-18

**Geographical boundaries—body performing government functions**

(11) For the purpose of this section, the geographical boundaries of a municipal or public body performing a function of government are

(a) the geographical boundaries that encompass the area in respect of which an Act of Parliament or an agreement given effect by an Act of Parliament recognizes or grants to the body a power to impose taxes; or

(b) if paragraph (a) does not apply, the geographical boundaries within which that body has been authorized by the laws of Canada or of a province to exercise that function.

- SC 2013 c 34 s 307(9) [149(11)] effective 2000-5-9 per s 307(10)

**Information returns**

(12) Every person who, because of paragraph (1)(e) or (l), is exempt from tax under this Part on all or part of the person's taxable income shall, within 6 months after the end of each fiscal period of the person and without notice or demand therefor, file with the Minister an information return for the period in prescribed form and containing prescribed information, if

(a) the total of all amounts each of which is a taxable dividend or an amount received or receivable by the person as, on account of, in lieu of or

- 1987 ch 46 par 50(3) en vigueur 15-1-1987 ou 6-6-1987 sauf des exceptions d'après par 50(7), par 50(4) en vigueur 6-6-1987 d'après par 50(8)
- 1988 ch 55 par 133(6) en vigueur 1-1-1989 d'après par 133(8)
- 1993 ch 24 par 88(3) en vigueur 1-1-1992 d'après par 88(6), par 88(4) en vigueur 1-1-1993 d'après par 88(7)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(10) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 88(3) en vigueur 1-1-1992 d'après par 88(6)
- 1998 ch 19 par 178(5), (6), en vigueur 27-4-1995 d'après par 178(11)
- 2013 ch 34 par 307(8) en vigueur 1-1-2007 d'après par 307(14)
- ch 40 par 66(1) [149(10)] en vigueur 21-3-2013 d'après par 66(2)
- 2016 ch 12 par 54(1) en vigueur 1-1-2017 d'après par 54(2)

[version antérieure de (11) Quand le par 149(10) s'appliquait à une société qui cesse d'être exonérée—abrogé]

- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 103(3) [149(11)] en vigueur 30-3-1983
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149(11) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- abrogé par LC 1998 ch 19 par 178(7) en vigueur 18-6-1998

**Limites géographiques—organisme remplissant des fonctions gouvernementales**

(11) Pour l'application du présent article, les limites géographiques d'un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale sont les suivantes :

a) celles du territoire à l'égard duquel le pouvoir de percevoir des impôts ou taxes est reconnu ou conféré à l'organisme par une loi fédérale ou par un accord mis en vigueur par une telle loi;

b) en cas d'inapplication de l'alinéa a), celles à l'intérieur desquelles l'organisme est autorisé par les lois fédérales ou provinciales à exercer cette fonction.

- LC 2013 ch 34 par 307(9) [149(11)] en vigueur 9-5-2000 d'après par 307(10)

**Déclaration de renseignements**

(12) Toute personne exonérée de l'impôt prévu à la présente partie sur tout ou partie de son revenu imposable par l'effet des alinéas (1)e) ou l) doit présenter au ministre sans avis ni mise en demeure, dans les six mois suivant la fin de chacun de ses exercices, une déclaration de renseignements pour l'exercice sur formulaire prescrit contenant les renseignements prescrits, si, selon le cas :

a) le total des montants représentant chacun un dividende imposable ou un montant reçu ou à recevoir par la personne au titre ou en règlement total



in satisfaction of, interest, rentals or royalties in the period exceeds \$10,000;

(b) at the end of the person's preceding fiscal period the total assets of the person (determined in accordance with generally accepted accounting principles) exceeded \$200,000; or

(c) an information return was required to be filed under this subsection by the person for a preceding fiscal period.

- SC 1993 c 24 s 88(4) [149(12) effective 1993-1-1 per s 88(7)]
- 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 88(4) [149(12)] effective 1993-1-1 per s 88(7)

[149.01 Financial information from labour unions and labour trusts—repealed]

- SC 2015 c 41 s 1 [149.01] effective 2015-12-31 per s 3
- repealed by 2017 c 12 s 12 effective 2017-6-19

ou partiel d'intérêts, de loyers ou de redevances au cours de l'exercice dépasse 10 000 \$;

b) à la fin de l'exercice précédent de la personne, l'actif total de la personne, déterminé en conformité avec les principes comptables généralement reconnus, dépasse 200 000 \$;

c) la personne était tenue de présenter une déclaration de renseignements en application du présent paragraphe pour un exercice antérieur.

- SC 1993 ch 24 par 88(4) [149(12) en vigueur 1-1-1993 d'après par 88(7)]
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 88(4) [149(12)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 88(7)

[149.01 Renseignements financiers des organisations ouvrières et des fiducies de syndicat—abrogé]

- LC 2015 ch 41 art 1 [149.01] en vigueur 31-12-2015 d'après art 3
- abrogé par 2017 ch 12 art 12 en vigueur 19-6-2017

### *Qualified Donees*

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [*“Charities”*] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 [*“Charities”*] effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2011 c 24 s 51(1) [*“Qualified Donees”*] effective 2012-1-1 per s 51(2)

#### Definitions

**149.1** (1) In this section and section 149.2,

- These definitions also apply, per s 172(6), in s 172, and per s 187.7, in PART V TAXES AND PENALTIES IN RESPECT OF QUALIFIED DONEES, s 188, 188.1, 188.2, 189
- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(1) effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1), 172(6), 187.7, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 35 s 46(1) [149.1(1)] effective 2007-3-19 per s 46(7)

**“Canadian amateur athletic association”** « *association canadienne de sport amateur* »

“Canadian amateur athletic association” means an association that

(a) was created under any law in force in Canada,

(b) is resident in Canada,

(c) has no part of its income payable to, or otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member or shareholder of the association unless the proprietor, member or shareholder was a club, society or association the primary purpose and primary function of which was the promotion of amateur athletics in Canada,

(d) has the promotion of amateur athletics in Canada on a nationwide basis as its exclusive purpose and exclusive function, and

(e) devotes all its resources to that purpose and function;

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [110(8)(b) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1988 c 55 s 76(12) and replaced by s 188(1) [248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 1988-1-1 per s 76(13) and s 188(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 1994-3-1 per SI/94-19
- replaced by SC 2011 c 24 s 52(2) [149.1(1) “Canadian amateur athletic association”] and see s 72(1) [248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 2012-1-1 per s 52(11) and s 72(8)

### *Donataires reconnus*

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [« *Organismes de charité* »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 [« *Organismes de bienfaisance* »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2011 ch 24 par 51(1) [« *Donataires reconnus* »] en vigueur 1-1-2012 d’après par 51(2)

#### Definitions

**149.1** (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article et à l’article 149.2.

- Ces définitions s’appliquent aussi à l’art 172, suivant par 172(6), et à la PARTIE V IMPÔT ET PÉNALITÉS RELATIVES AUX DONATAIRES RECONNUS, art 188, 188.1, 188.2, 189, suivant l’art 187.7
- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)] en vigueur 1-1-1977 d’après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(1) en vigueur 1-1-1984 d’après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1), 172(6), art 187.7, en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2007 ch 35 par 46(1) [149.1(1)] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(7)

« actions de remplacement » Actions acquises par une fondation privée en échange d’actions exonérées détenues par elle, dans le cadre d’une opération à laquelle s’applique l’article 51, le paragraphe 85.1(1) ou les articles 86 ou 87.

« actions de remplacement » “*substituted shares*”

- LC 2009 ch 2 par 55(4) [149.1(1) « actions de remplacement »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 55(6)

« actions exonérées » Sont des actions exonérées détenues par une fondation privée à un moment donné les actions d’une catégorie du capital-actions d’une société qui, selon le cas :

« actions exonérées » “*exempt shares*”

a) ont été acquises par la fondation au moyen d’un don visé par une stipulation portant conservation des actions pendant une période se terminant au plus tôt au moment donné, si le don a été fait :

(i) soit avant le 19 mars 2007,

(ii) soit après le 18 mars 2007 et avant le 19 mars 2012,

(A) en exécution d’un testament signé par un contribuable avant le 19 mars 2007, qui n’a pas été modifié, par codicille ou autrement, après le 18 mars 2007,

(B) dans des circonstances où aucun autre testament du contribuable n’a été signé ni modifié après le 18 mars 2007,

(iii) soit après le 18 mars 2007 selon les modalités d’une fiducie établie avant le 19 mars 2007,

["capital gains pool"—repealed]

- SC 2005 c 19 s 35(2) [149.1(1) "capital gains pool"] effective 2004-3-23 with exceptions per s 35(7)
- repealed by 2010 c 25 s 37(1) effective 2010-3-4 per s 37(10)

**charitable activities** includes public policy dialogue and development activities carried on in furtherance of a charitable purpose; (*activités de bienfaisance*)

- SC 2018 c 27 s 17(4) [149.1(1) charitable activities] effective 2008-1-1 with exceptions per s 17(13)

**"charitable foundation"**  
**« foundation de... »**

"charitable foundation" means a corporation or trust that is constituted and operated exclusively for charitable purposes, no part of the income of which is payable to, or is otherwise available for, the personal benefit of any proprietor, member, shareholder, trustee or settlor thereof, and that is not a charitable organization;

- SC 1917 c 28 para 5(d) religious, charitable, . . . and educational institutions, effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(e) religious, charitable, . . . and educational institutions, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(e) organization operated exclusively for charitable purposes, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(eb) non-profit [charitable] corporation, (ec) charitable trust] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- 1951 c 51 s 20(1) [57(1)(eb) non-profit [charitable] corporation] effective 1950-1-1 per s 20(4)
- RSC 1952 c 148 s 62(1)(f) non-profit [charitable] corporation, (g) charitable trust, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1952-53 c 40 s 66(1) [62(1)(g)(iii)] effective 1953-1-1 per s 66(4)
- 1960-61 c 49 s 22(1) [62(1)(f)(iii)(D)] effective 1961-1-1 per s 22(7)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(g) non-profit [charitable] corporation, (h) charitable trust] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 103(1) [149(1)(g)(iii)], s 103(2) [149(1)(h)(iii)], effective 1974-1-1 per s 103(6)
- both 149(1)(g) and (h) repealed by 1976-77 c 4 s 59(1) and replaced by s 60(1) [149.1(1)(a) "charitable foundation", and see (f) "private foundation" and (g) "public foundation"] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) "charitable foundation" effective 1994-3-1 per SI/94-19

**"charitable organization"**  
**« œuvre de**

"charitable organization", at any particular time, means an organization, whether or not incorporated,

lesquelles n'ont pas été modifiées après le 18 mars 2007;

b) ont été acquises la dernière fois par la fondation avant le 19 mars 2007, à l'exception d'actions qui, au moment donné, selon le cas :

- (i) sont visées à l'alinéa a),
- (ii) sont inscrites à la cote d'une **bourse de valeurs désignée**,
- (iii) sont des actions du capital-actions d'une société donnée qui détient un pourcentage d'intérêt supérieur à 0 % dans une société publique et dont une catégorie d'actions du capital-actions est inscrite à la cote d'une **bourse de valeurs désignée**, dans le cas où, à la fois :

(A) une société (appelée « société contrôlée » au présent sous-alinéa et étant entendu qu'il peut s'agir de la société donnée) :

(I) d'une part, est propriétaire d'une ou de plusieurs actions d'une catégorie du capital-actions de la société publique,

(II) d'autre part, est contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une ou plusieurs personnes intéressées quant à la fondation ou par la fondation, seule ou avec une ou plusieurs de ces personnes intéressées,

(B) la fondation, si elle détenait directement les actions visées à la subdivision (A)(I), aurait un pourcentage de participation excédentaire (déterminé compte non tenu du paragraphe 149.2(8)) relativement à cette catégorie d'actions qui est supérieur à 0 %,

(C) la fondation, seule ou avec les sociétés contrôlées, détient plus qu'une participation négligeable relativement à la catégorie d'actions visée à la subdivision (A)(I);

c) sont des actions de remplacement détenues par la fondation. (exempt shares)

- LC 2009 ch 2 par 55(4) [149.1(1) « actions exonérées »] en vigueur 19-3-2007 d'après par 55(6)
- 2014 ch 39 par 54(1) en vigueur 1-1-2016 d'après par 54(2)

« activité commerciale complémentaire » Relativement à un organisme de bienfaisance ou à une association canadienne de sport amateur, est assimilée à

**« activité commerciale**

**bienfaisance**

(a) constituted and operated exclusively for charitable purposes,

(a.1) all the resources of which are devoted to charitable activities carried on by the organization itself or to making qualifying disbursements,

(b) no part of the income of which is payable to, or is otherwise available for, the personal benefit of any proprietor, member, shareholder, trustee or settlor thereof,

(c) more than 50% of the directors, trustees, officers or like officials of which deal at arm's length with each other and with

(i) each of the other directors, trustees, officers and like officials of the organization,

(ii) each person described by subparagraph (d)(i) or (ii), and

(iii) each member of a group of persons (other than Her Majesty in right of Canada or of a province, a municipality, another registered charity that is not a private foundation, and any club, society or association described in paragraph 149(1)(l)) who do not deal with each other at arm's length, if the group would, if it were a person, be a person described by subparagraph (d)(i), and

(d) that is not, at the particular time, and would not at the particular time be, if the organization were a corporation, controlled directly or indirectly in any manner whatever

(i) by a person (other than Her Majesty in right of Canada or of a province, a municipality, another registered charity that is not a private foundation, and any club, society or association described in paragraph 149(1)(l)),

(A) who immediately after the particular time, has contributed to the organization **amounts** that are, in total, greater than 50% of the capital of the organization immediately after the particular time, and

(B) who immediately after the person's last contribution at or before the particular time, had contributed to the organization **amounts** that were, in total, greater than 50% of the capital of the organization immediately after the making of that last contribution, or

une activité **commerciale** complémentaire toute **entreprise** étrangère au but de l'organisme ou de l'association si, de toutes les personnes employées par l'organisme ou l'association pour exploiter cette **entreprise**, il n'en est presque aucune qui soit rémunérée à ce titre.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)j] « activité commerciale complémentaire »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « activité commerciale complémentaire », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « activité commerciale complémentaire »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

[« activité politique »—abrogée]

- LC 2012 ch 19 par 7(3) [149.1(1) « activité politique »] en vigueur 29-6-2012
- abrogée par 2018 ch 27 par 17(1) en vigueur 29-6-2012 sauf des exceptions d'après par 17(12)

**activités de bienfaisance** Y sont assimilées les activités qui sont relatives au dialogue sur les politiques publiques ou à leur élaboration et qui sont exercées en vue de la réalisation de fins de bienfaisance. (*charitable activities*)

- LC 2018 ch 27 par 17(4) [149.1(1) « activités de bienfaisance »] en vigueur 1-1-2008 sauf des exceptions d'après par 17(13)

« année d'imposition » Dans le cas d'un organisme de bienfaisance enregistré ou d'une association canadienne enregistrée de sport amateur, un exercice.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)l) « année d'imposition »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « année d'imposition », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « année d'imposition »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

« association canadienne de sport amateur » Association à l'égard de laquelle les faits ci-après se vérifient :

a) elle a été constituée sous le régime d'une loi en vigueur au Canada;

b) elle réside au Canada;

c) aucune partie de son revenu n'est payable à un propriétaire, à un membre ou à un actionnaire ou ne peut par ailleurs servir au profit personnel de ceux-ci, sauf si le propriétaire, le membre ou l'actionnaire était un cercle ou une association dont le but premier et la fonction première étaient de promouvoir le sport amateur au Canada;

**complémentaire** « *related business* » [149.1(2)a), (3)a), (4.2)b), (6), (6.01)a), 188.1(1)b), c), (2)b), c)]

**« année d'imposition »** « *taxation year* »

**« association canadienne de sport amateur »** « *Canadian amateur athletic association* »

(ii) by a person, or by a group of persons that do not deal at arm's length with each other, if the person or any member of the group does not deal at arm's length with a person described in subparagraph (i);

- SC 1917 c 28 para 5(d) religious, charitable, . . . and educational institutions, effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 para 4(e) religious, charitable, . . . and educational institutions, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 para 57(1)(e) organization operated exclusively for charitable purposes, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(ea) charitable organization] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 s 62(1)(e) charitable organization, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(f) charitable organizations] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(1) and replaced by s 60(1) [149.1(1)(b) "charitable organization"] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) "charitable organization" effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 308(2), (3), effective 2000-1-1 with exceptions per s 308(10)
- 2018 c 27 s 17(3) [149.1(1) "charitable organization" para (a), (a.1)] effective 2008-1-1 with exceptions per s 17(13)
- 2022 c 10 s 16(2) [149.1(1) "charitable organization" para (a.1)] effective 2022-6-23

**charitable purposes** includes making qualifying disbursements; ( *fins de bienfaisance* )

- SC 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(eb)(iii)(B), (C), (ec)(iii), gifts by non-profit [charitable] corporations and charitable trusts to other tax-exempt charitable organizations or corporations] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 s 62(1)(f)(iii)(B), (C), (g)(iii), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1952-53 c 40 s 66(1) [62(1)(g)(iii)(B), (C)] effective 1953-1-1 per s 66(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(f)(iii)(B), (C), (h)(iii)(B), (C)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 103(1) [149(1)(g)(iii)(B)], (2) [149(1)(h)(iii)(B)], effective 1974-1-1 per s 103(6)
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(1) and replaced by s 60(1) [149.1(1)(c) "charitable purposes"] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(1)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) "charitable purposes" effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2012 c 19 s 7(1) [149.1(1) "charitable purposes"] effective 2012-6-29
- 2018 c 27 s 17(2) [149.1(1) "charitable purposes"] effective 2012-6-29 with exceptions per s 17(12)
- 2022 c 10 s 16(1) [149.1(1) "charitable purposes"] effective 2022-6-23

d) elle a pour but exclusif et fonction exclusive la promotion du sport amateur au Canada à l'échelle nationale;

e) elle consacre l'ensemble de ses ressources à la poursuite de ces but et fonction.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(8)b] « association canadienne enregistrée d'athlétisme amateur »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- abrogé par 1988 ch 55 par 76(12) et remplacé par par 188(1) [248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur »] en vigueur 1-1-1988 d'après par 76(13) et par 188(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur » en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- remplacée par LC 2011 ch 24 par 52(2) [149.1(1) « association canadienne de sport amateur »] (et voir par 72(1) [248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur »] en vigueur 1-1-2012) d'après par 52(11) (et par 72(8))

[« bien durable »—abrogée]

- LC 2005 ch 19 par 35(2) [149.1(1) « bien durable »] en vigueur 23-3-2004 d'après par 35(7)
- abrogée par 2010 ch 25 par 37(1) en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)
- modifiée rétroactivement par 2013 ch 34 par 308(4) en vigueur 23-3-2004 d'après par 308(11), et abrogée encore par par 308(11)

[« compte de gains en capital »—abrogée]

- LC 2005 ch 19 par 35(2) [149.1(1) « compte de gains en capital »] en vigueur 23-3-2004 sauf des exceptions d'après par 35(7)
- abrogée par 2010 ch 25 par 37(1) en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)

**contingent des versements** La somme obtenue par la formule ci-après pour l'année d'imposition d'un organisme de bienfaisance enregistré :

$$A \div 365 \times B$$

où :

A représente le nombre de jours de l'année;

B :

a) 3,5 % de la somme visée par règlement pour l'année relativement à tout ou partie d'un bien appartenant à l'organisme au cours de la période de 24 mois précédant l'année qui n'a pas été affecté directement à des activités de bienfaisance ou à des fins administratives, si la somme visée par règlement est inférieure ou égale à 1 000 000 \$ excède :

“charity”  
« organisme  
de bien-  
faisance »

“charity” means a charitable organization or charitable foundation;

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(d) “charity”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) “charity” effective 1994-3-1 per SI/94-19

“designated  
gift” « don  
déterminé »

“designated gift” means that portion of a gift of property made in a taxation year by a particular registered charity, to another registered charity with which it does not deal at arm’s length, that is designated by the particular registered charity in its information return for the taxation year;

- SC 2010 c 25 s 37(3) [149.1(1) “designated gift”] effective 2010-3-4 per s 37(10)

**disbursement quota**, for a taxation year of a registered charity, means the amount determined by the formula

$$A \div 365 \times B$$

where

A is the number of days in the taxation year, and

B is

(a) 3.5% of the **prescribed amount** for the year, in respect of all or a portion of a property owned by the charity at any time in the 24 months immediately preceding the taxation year that was not used directly in charitable activities or administration, if the **prescribed amount** is equal to or less than \$1 million but greater than

(i) if the registered charity is a charitable organization, \$100,000, and

(ii) in any other case, \$25,000, and

(b) if the **prescribed amount** for the year in respect of all or a portion of a property owned by the charity at any time in the 24 months immediately preceding the taxation year that was not used directly in charitable activities or administration is greater than \$1 million, \$35,000 plus 5% of the **amount** by which the **prescribed amount** exceeds \$1 million, and

(c) in any other case, nil; (*contingent des versements*)

(i) 100 000 \$, dans le cas où l’organisme est une œuvre de bienfaisance,

(ii) 25 000 \$, dans les autres cas,

b) si la **somme visée par règlement** pour l’année relativement à tout ou partie d’un bien appartenant à l’organisme au cours de la période de 24 mois précédant l’année qui n’a pas été affecté directement à des activités de bienfaisance ou à des fins administratives excède 1 000 000 \$, 35 000 \$ plus 5 % de l’excédent de la **somme visée par règlement** sur 1 000 000 \$,

c) dans les autres cas, zéro. (*disbursement quota*)

- SC 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)eb)(iii), ec)(iii), dépenses et dons de bienfaisance des corporations [de charité] sans but lucratif et des fiducies de charité n’étant pas inférieure à 90 % de leurs revenus] en vigueur 1-1-1950 d’après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 s 62(1)f)(iii), g)(iii), en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1952-53 ch 40 par 66(1) [62(1)g)(iii)] en vigueur 1-1-1953 d’après par 66(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)f)(iii), h)(iii)] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- abrogés par 1976-77 ch 4 par 59(1) et remplacés par par 60(1) [149.1(1)e) « montant des paiements à effectuer »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 59(8) et par 60(1) sauf des exceptions d’après par 60(4)
- 1984 ch 45 par 57(3) [149.1(1)e) « contingent des versements »] en vigueur 1-1-1984 d’après par 57(20)
- 1986 ch 55 par 58(1) en vigueur 1-1-1984 d’après par 58(4)
- 1988 ch 55 par 134(2) en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d’après par 134(8)
- 1991 ch 49 par 123(1) en vigueur 1988-1-1 sauf des exceptions d’après par 123(6)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « contingent des versements »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 123(1) en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d’après par 123(6)
- ch 21 par 74(1), (2), (3) en vigueur 1-1-1993 d’après par 74(7)
- 1998 ch 19 par 179(1), (2) en vigueur 1-12-1991 d’après par 179(5)
- 2005 ch 19 par 35(1) [149.1(1) « contingent des versements »] en vigueur 23-3-2004 sauf des exceptions d’après al 35(7)a)
- 2010 ch 25 par 37(2) [149.1(1) « contingent des versements »] en vigueur 4-3-2010 d’après par 37(10)
- 2022 ch 19 par 34(1) [149.1(1) « contingent des versements »] en vigueur 1-1-2023 d’après par 34(6)

« donataire reconnu » Sont des donataires reconnus à un moment donné :

« donataire  
reconnu »  
“qualified donee”

a) toute personne enregistrée à ce titre par le ministre qui est :

- SC 1950 c 40 s 21(1) [57(1)(eb)(iii), (ec)(iii), charitable expenditures and gifts by non-profit [charitable] corporations and charitable trusts to be not less than 90% of income] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 s 62(1)(f)(iii), (g)(iii), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1952-53 c 40 s 66(1) [62(1)(g)(iii)] effective 1953-1-1 per s 66(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(1)(f)(iii), (h)(iii)] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(1) and replaced by s 60(1) [149.1(1)(e) “disbursement quota”] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2) with exceptions per s 60(4)
- 1984 c 45 s 57(3) [149.1(1)(e) “disbursement quota”] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- 1986 c 55 s 58(1) effective 1984-1-1 per s 58(4)
- 1988 c 55 s 134(2) effective 1988-1-1 with exceptions per s 134(8)
- 1991 c 49 s 123(1) effective 1988-1-1 with exceptions per s 123(6)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) “disbursement quota” effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 123(1) effective 1988-1-1 with exceptions per s 123(6)
- c 21 s 74(1), (2), (3) effective 1993-1-1 per s 74(7)
- 1998 c 19 s 179(1), (2) effective 1991-12-1 per s 179(5)
- 2005 c 19 s 35(1) [149.1(1) “disbursement quota”] effective 2004-3-23 with exceptions per para 35(7)(a)
- 2010 c 25 s 37(2) [149.1(1) “disbursement quota”] effective 2010-3-4 per s 37(10)
- 2022 c 19 s 34(1) [149.1(1) “disbursement quota”] effective 2023-1-1 per s 34(6)

“divestment obligation percentage” « pourcentage de dessaisissement »

“divestment obligation percentage” of a private foundation for a particular taxation year, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, is the percentage, if any, that is the lesser of

(a) the excess, if any, at the end of the taxation year, of the percentage of issued and outstanding shares of that class that are held by the private foundation over the exempt shares percentage of the private foundation, and

(b) the percentage determined by the formula

$$A + B - C$$

where

A is the percentage determined under this paragraph in respect of the private foundation in respect of the class for the preceding taxation year,

B is the total of all percentages, each of which is the portion of a net increase in the excess cor-

(i) une société d'habitation résidant au Canada et exonérée de l'impôt prévu à la présente partie par l'effet de l'alinéa 149(1)i) qui a présenté une demande d'enregistrement,

- SC 1957 ch 29 par 7(1) [27(1)a) corporations de logement] en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)a) corporations de logement] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)(ii) corporations de logement] en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(iii) corporations de logement] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(iii) corporations d'habitation], par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité » c) corporations d'habitation], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(iii) corporation d'habitation], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » c) corporations d'habitation], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)a)(iii) sociétés d'habitation, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » c) sociétés d'habitation, par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)(iii) société d'habitation], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » c) sociétés d'habitation], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(i) société d'habitation] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

(ii) une municipalité du Canada,

- SC 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)a) municipalités canadiennes] en vigueur 1-1-1950 d'après par 10(3)
- SRC 1952 ch 148 al 27(1)a) municipalités canadiennes, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- 1957 ch 29 par 7(1) [27(1)a) municipalités canadiennes] en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)a) municipalités canadiennes] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)(iii) municipalités canadiennes] en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(1) [27(1)a)(iii) municipalités canadiennes] en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(iv) municipalités canadiennes] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- abrogée par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(iv) municipalités du Canada], par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité » d) municipalités du Canada], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)

porate holdings percentage of the private foundation in respect of the class for the particular taxation year or for a preceding taxation year that is allocated to the particular taxation year in accordance with subsection 149.2(5), and

C is the total of all percentages, each of which is the portion of a net decrease in the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class for the particular taxation year or for a preceding taxation year that is allocated to the particular taxation year in accordance with subsection 149.2(7);

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “divestment obligation percentage”] effective 2007-3-19 per s 46(6)
- 2009 c 2 s 55(2) [149.1(1) “divestment obligation percentage”] effective 2007-3-19 per s 55(6)

[“enduring property”—repealed]

- SC 2005 c 19 s 35(2) [149.1(1) “enduring property”] effective 2004-3-23 per s 35(7)
- repealed by 2010 c 25 s 37(1) effective 2010-3-4 per s 37(10)
- retroactively amended by 2013 c 34 s 308(4) effective 2004-3-23 per s 308(11), and repealed again by s 308(11)

[“entrusted shares percentage”—repealed]

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “entrusted shares percentage”] effective 2007-3-19 per s 46(6)
- repealed by 2009 c 2 s 55(1) effective 2007-3-19 per s 55(6)

“equity percentage”  
« pourcentage d'intérêt »

“equity percentage” of a person in a corporation has, subject to subsection 149.2(2.1), the same meaning as defined in subsection 95(4);

- SC 2009 c 2 s 55(4) [149.1(1) “equity percentage”] effective 2007-3-19 per s 55(6)

“excess corporate holdings percentage”  
« pourcentage de participation excédentaire »

“excess corporate holdings percentage” of a private foundation, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, at any time means

- (a) if the private foundation is not, at that time, a registered charity, 0%,
- (b) if the private foundation holds, at that time, an insignificant interest in respect of the class, 0%, and
- (c) in any other case, the number of percentage points, if any, by which the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class, at that time, exceeds the greater

- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(iv) municipalités du Canada], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » d) municipalités du Canada], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)a)(iv) municipalités du Canada, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » d) municipalités du Canada, par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)(iv) municipalité du Canada], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » d) municipalités du Canada], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(ii) municipalité du Canada] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

(iii) un organisme municipal ou public remplissant une fonction gouvernementale au Canada qui a présenté une demande d'enregistrement,

- LC 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(iii) fonction gouvernementale municipale] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

(iv) une université située à l'étranger qui compte d'ordinaire parmi ses étudiants des étudiants venant du Canada et qui a présenté une demande d'enregistrement,

- SC 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)(v) universités à l'extérieur du Canada prescrites] en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(vi) universités à l'extérieur du Canada reconnues] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1977-1-1 d'après par 60(2)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(vi) universités situées à l'étranger visées par règlement], par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité » f) universités situées à l'étranger visées par règlement], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(vi) universités situées à l'étranger visées par règlement], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » f) universités situées à l'étranger visées par règlement], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)a)(vi) universités situées à l'étranger visées par règlement, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » f) universités situées à l'étranger visées par règlement, par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)(vi) universités situées à l'étranger visées par règlement], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » f) universités situées à l'étranger visées par règlement], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(iv) université située à l'étranger visée par règlement] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)



of 20% and the exempt shares percentage, at that time, of the private foundation in respect of the class;

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “excess corporate holdings percentage”] effective 2007-3-19 per s 46(6)
- 2009 c 2 s 55(3) effective 2007-3-19 per s 55(6)

“exempt shares” « *actions exonérées* »

“exempt shares” held by a private foundation at any particular time means shares, of a class of the capital stock of a corporation,

(a) that were acquired by the private foundation by way of a gift that was subject to a trust or direction that the shares are to be held by the private foundation for a period ending not earlier than the particular time, if the gift was made

- (i) before March 19, 2007,
- (ii) on or after March 19, 2007 and before March 19, 2012

(A) under the terms of a will that was executed by a taxpayer before March 19, 2007 and not amended, by codicil or otherwise, on or after March 19, 2007, and

(B) in circumstances where no other will of the taxpayer was executed or amended on or after March 19, 2007, or

- (iii) on or after March 19, 2007, under the terms of a trust created before March 19, 2007, and not amended on or after March 19, 2007,

(b) that were last acquired by the private foundation before March 19, 2007, other than shares that, at the particular time,

- (i) are described in paragraph (a),
- (ii) are listed on a [designated stock exchange](#), or
- (iii) are shares of the capital stock of a particular corporation, which particular corporation has an equity percentage greater than 0% in a public corporation, a class of the shares of the capital stock of which is listed on a [designated stock exchange](#), if

(A) a corporation (in this subparagraph referred to as a “controlled corporation” and which may, for greater certainty, be the particular corporation)

- 2018 ch 12 par 25(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(iv) certaines universités situées à l'étranger] en vigueur 27-2-2018 sauf des exceptions d'après par 25(2)

(v) un organisme de bienfaisance étranger qui a présenté au ministre une demande d'enregistrement en vertu du paragraphe (26);

- SC 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)(vi) certaines organisations de charité à l'extérieur du Canada] en vigueur 1-1-1967 sauf des exceptions d'après par 3(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(vii) certaines œuvres de charité à l'extérieur du Canada] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(vii) certaines œuvres de charité situées à l'étranger], par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité » g) certaines œuvres de charité situées à l'étranger], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(vii) certaines œuvres de charité situées à l'étranger], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » g) certaines œuvres de charité situées à l'étranger], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)a)(vii) certaines œuvres de charité situées à l'étranger, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » g) certaines œuvres de charité situées à l'étranger, par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)(vii) certaines œuvres de charité situées à l'étranger], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » g) certaines œuvres de charité situées à l'étranger], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(v) certaines œuvres de charité situées à l'étranger] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2012 ch 19 par 7(2) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(v) certaines organisations étrangères] en vigueur 1-1-2013 sauf des exceptions d'après par 7(7)
- 2015 ch 36 par 18(1) [149.1(1) « donataire reconnu » a)(v) certains organismes de bienfaisance étrangers] en vigueur 23-6-2016 d'après par 18(3)

b) tout organisme de bienfaisance enregistré;

- SC 1917 ch 28 al 3(1)c) fonds patriotiques ou de guerre approuvés, en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- abrogée par 1920 ch 49 art 5 en vigueur 1-1-1920 d'après par 16(5)
- nouvelle disposition 1930 ch 24 art 3 [5(1)j) organisation de charité] en vigueur 1-1-1929 d'après art 7
- 1939 (2nd Sess) ch 6 art 1 [5(1)n) organisations patriotiques approuvées] en vigueur 1-1-1939 d'après par 7(1)
- 1940-41 ch 18 art 7 et 8 [5(1)j), jj), organisations de charité et la Caisse des services de guerre du Canada], art 9 [5(1)n) aqbrogé], en vigueur 1-1-1941 sauf des exceptions d'après art 32 [et celles de 5(1)j), jj)]
- 1942-43 ch 28 par 5(4) [5(1)jj) organisation de charité] en vigueur 1-1-1941 d'après par 33(2)

(I) owns one or more shares of a class of the capital stock of the public corporation, and

(II) is controlled, directly or indirectly in any manner whatever, by one or more relevant persons in respect of the private foundation, or by the private foundation alone or together with one or more such relevant persons,

(B) the private foundation, if it held directly the shares described in subclause (A)(I), would have an excess corporate holdings percentage (determined without reference to subsection 149.2(8)) in respect of that class of shares that is greater than 0%, and

(C) the private foundation, alone or together with all controlled corporations, holds more than an insignificant interest in respect of the class of shares described in subclause (A)(I), or

(c) that are substituted shares held by the private foundation;

- SC 2009 c 2 s 55(4) [149.1(1) “exempt shares”] effective 2007-3-19 per s 55(6)
- 2014 c 39 s 54(1) effective 2016-1-1 per s 54(2)

“exempt shares percentage”  
« pourcentage d'actions exonérées »

“exempt shares percentage” of a private foundation at any time, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, is the total of all amounts, each of which is the percentage of the issued and outstanding shares of that class that are exempt shares held by the private foundation at that time;

- SC 2009 c 2 s 55(4) [149.1(1) “exempt shares percentage”] effective 2007-3-19 per s 55(6)

**grantee organization** includes a person, club, society, association or organization or prescribed entity, but does not include a qualified donee; (*organisation donataire*)

- SC 2022 c 10 s 16(3) [149.1(1) “grantee organization”] effective 2022-6-23

“ineligible individual”  
« particulier non admissible »

“ineligible individual”, at any time, means an individual who has been

(a) convicted of a relevant criminal offence unless it is a conviction for which

- 1948 ch 52 al 26a) organisations exerçant leur activité . . . exclusivement pour des fins de charité, en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)a) organisations, corporations ou fiducies de charité] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 al 27(1)a) organisations, corporations ou fiducies de charité, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- 1957 ch 29 par 7(1) [27(1)a) organisations, corporations ou fiducies de charité] en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)a) organisations, corporations ou fiducies de charité] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)(i) organisations de charité canadiennes enregistrées] en vigueur 1-1-1967 sauf des exceptions d'après par 3(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(i) œuvres de charité canadiennes enregistrées] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2), par 87(1) ann II item 2 [110(1)a)(i) organisme de charité enregistré] en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- abrogée par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(i) organismes de charité enregistrés], par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité » a) organismes de charité enregistrés], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(i) organisme de charité enregistré], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » a) organismes de charité enregistrés], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)a)(i) organismes de bienfaisance enregistrés, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » a) organismes de bienfaisance enregistrés, par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)(i) organisme de charité enregistré], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » a) organismes de charité enregistrés], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » b) organisme de bienfaisance enregistré] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

b.1) toute organisation journalistique enregistrée;

- LC 2019 ch 29 par 31(1) en vigueur 1-1-2020 d'après par 31(7)

c) toute association canadienne enregistrée de sport amateur;

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(ii) associations canadiennes enregistrées d'athlétisme amateur] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- abrogée par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(ii) associations canadiennes enregistrées de sport amateur], par 92(1) [118.1(1) « total des dons de charité » b) associations canadiennes enregistrées de sport amateur], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »]

(i) a pardon has been granted and the pardon has not been revoked or ceased to have effect, or

(ii) a record suspension has been ordered under the *Criminal Records Act* and the record suspension has not been revoked or ceased to have effect,

(b) convicted of a relevant offence in the five-year period preceding that time,

(c) a director, trustee, officer or like official of a registered charity or a registered Canadian amateur athletic association during a period in which the charity or association engaged in conduct that can reasonably be considered to have constituted a serious breach of the requirements for registration under this Act and for which the registration of the charity or association was revoked in the five-year period preceding that time,

(d) an individual who controlled or managed, directly or indirectly, in any manner whatever, a registered charity or a registered Canadian amateur athletic association during a period in which the charity or association engaged in conduct that can reasonably be considered to have constituted a serious breach of the requirements for registration under this Act and for which its registration was revoked in the five-year period preceding that time,

(e) a promoter in respect of a tax shelter that involved a registered charity or a registered Canadian amateur athletic association, the registration of which was revoked in the five-year period preceding that time for reasons that included or were related to participation in the tax shelter;

(f) a listed terrorist entity, or a member of a listed terrorist entity,

(g) a director, trustee, officer or like official of a listed terrorist entity during a period in which that entity supported or engaged in terrorist activities, including a period prior to the date on which the entity became a listed terrorist entity, or

(h) an individual who controlled or managed, directly or indirectly, in any manner whatever, a listed terrorist entity during a period in which that entity supported or engaged in terrorist activities, including a period prior to the date on which the

- en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(ii) association canadienne enregistrée de sport amateur], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » b) associations canadiennes enregistrées de sport amateur], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)a)(ii) associations canadiennes enregistrées de sport amateur, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » b) associations canadiennes enregistrées de sport amateur, par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)a)(ii) association canadienne enregistrée de sport amateur], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » b) associations canadiennes enregistrées de sport amateur], en vigueur 12-12-1988 d'après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » c) association canadienne enregistrée de sport amateur] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

d) Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province, l'Organisation des Nations Unies ou une institution reliée à cette dernière.

- SC 1944-45 ch 43 art 2 [3(7) SM Canada] en vigueur 1-1-1944 d'après art 32
- abrogé par 1948 ch 52 en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- nouvelle disposition 1950 ch 40 par 10(1) [26(1)a) SM provinces, aa) SM Canada] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 al 27(1)a) SM provinces, b) SM Canada, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- 1957 ch 29 par 7(1) [27(1)a) SM provinces] en vigueur 1-1-1957 d'après par 7(5)
- 1958 ch 32 par 11(1) [27(1)a) SM provinces] en vigueur 1-1-1958 d'après par 11(3)
- 1966-67 ch 47 par 3(1) [27(1)a)(iii) SM provinces, (iv) NU ou ses organismes] en vigueur 1-1-1967 d'après par 3(4)
- 1967-68 ch 38 par 1(2) [27(1)b) SM Canada ou provinces] en vigueur 1-1-1968 d'après par 1(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(1)a)(v) NU ou ses organismes, b) SM Canada ou provinces] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1980-81-82-83 ch 48 par 57(2) [110(1)b) SM Canada ou provinces] en vigueur 1-1-1980 sauf des exceptions d'après par 57(4)
- ch 140 par 65(2) [110(1)b) SM Canada ou provinces] en vigueur 1-1-1981 d'après par 65(11)
- 1985 ch 45 par 54(2) [110(1)b) SM Canada ou provinces] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 54(10)
- abrogée par 1988 ch 55 par 77(1) et remplacé par par 78(1) [110.1(1)a)(v) ONU ou ses organisations, b) l'État de Canada ou province], par 92(1) [118.1(1) « total des dons à l'État »], et par 134(4) [149.1(1)h) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 77(13), par 78(2), al 92(2)a) et par 134(8)
- 1991 ch 49 par 79(1) [110.1(1)a)(v) ONU ou ses organisations, b) l'État de Canada ou province], par 88(1) [118.1(1)

entity became a listed terrorist entity; (*particulier non admissible*)

- SC 2011 c 24 s 52(2) [149.1(1) “ineligible individual”] effective 2012-1-1 per s 52(11), para 103(a) [149.1(1) “ineligible individual” (a)] effective 2012-3-13
- 2021 c 23 s 39(1) [149.1(1) “ineligible individual” (f), (g), (h)] effective 2021-6-29

**listed terrorist entity**, at any time, means a person, partnership, group, fund, unincorporated association or organization that is at that time a listed entity, as defined in subsection 83.01(1) of the *Criminal Code*; (*entité terroriste inscrite*)

- SC 2021 c 23 s 39(3) [149.1(1) “listed terrorist entity”] effective 2021-6-29

“material transaction”  
« opération importante »

“material transaction” of a private foundation, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, means a transaction or a series of transactions or events in shares of the class, in respect of which the total fair market value of the shares of the class that are acquired or disposed of by the private foundation or any relevant person in respect of the private foundation as part of the transaction or series (determined at the time of the transaction, or at the end of the series, as the case may be) exceeds the lesser of

(a) \$100,000, and

(b) 0.5% of the total fair market value of all of the issued and outstanding shares of the class;

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “material transaction”] effective 2007-3-19 per s 46(6)

“non-qualified investment”  
« placement non admissible »

“non-qualified investment” of a private foundation means

(a) a debt (other than a pledge or undertaking to make a gift) owing to the foundation by

(i) a person (other than an excluded corporation)

(A) who is a member, shareholder, trustee, settlor, officer, official or director of the foundation,

(B) who has, or is a member of a group of persons who do not deal with each other at arm’s length who have, contributed more than 50% of the capital of the foundation, or

« total des dons de charité » e) ONU ou ses organisations, « total des dons à l’État », en vigueur 12-12-1988 d’après par 79(2) et par 88(4)

- LRC 1985 5e suppl ch 1 sous-al 110.1(1)(v) ONU ou ses institutions, b) l’État de Canada ou province, par 118.1(1) « total des dons de bienfaisance » e) ONU ou ses institutions, « total des dons à l’État », par 149.1(1) « donataire reconnu », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 79(1) [110.1(1)(v) ONU ou ses organisations, b) l’État de Canada ou province], par 88(1) [118.1(1) « total des dons de charité » e) ONU ou ses organisations, « total des dons à l’État », en vigueur 12-12-1988 d’après par 79(2) et par 88(4)
- 2011 ch 24 par 52(1) [149.1(1) « donataire reconnu » d) SM Canada ou province, ONU ou ses institutions] en vigueur 1-1-2012 d’après par 52(11)

[« don désigné »—abrogée]

- SC 1984 ch 45 par 57(6) [149.1(1)(k) « don désigné »] en vigueur 1-1-1984 d’après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « don désigné »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- abrogée par LC 2010 ch 25 par 37(1) en vigueur 4-3-2010 d’après par 37(10)

« don déterminé » La partie d’un don de biens fait au cours d’une année d’imposition par un organisme de bienfaisance enregistré donné à un autre organisme de bienfaisance enregistré avec lequel il a un lien de dépendance, qui est indiquée à ce titre dans la déclaration de renseignements de l’organisme donné pour l’année.

« don déterminé »  
« designated gift »

- LC 2010 ch 25 par 37(3) [149.1(1) « don déterminé »] en vigueur 4-3-2010 d’après par 37(10)

**entité terroriste inscrite** Personne, société de personnes, groupe, fonds, ou organisation ou association non dotée de la personnalité morale qui, à un moment donné, est une entité inscrite au sens du paragraphe 83.01(1) du *Code criminel*. (*listed terrorist entity*)

- LC 2021 ch 23 par 39(3) [149.1(1) « entité terroriste inscrite »] en vigueur 29-6-2021

**fins de bienfaisance** Comprend des versements admissibles. (*charitable purposes*)

- SC 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)(eb)(iii)(B), (C), ec)(iii), dons par corporations [de charité] sans but lucratif et par fiducies de charité aux autres organisations ou corporations de charité exonérées d’impôt] en vigueur 1-1-1950 d’après par 21(4)
- SRC 1952 ch 148 s 62(1)(iii)(B), (C), g)(iii), en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1952-53 ch 40 par 66(1) [62(1)(g)(iii)(B), (C)] en vigueur 1-1-1953 d’après par 66(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)(iii)(B), (C), h)(iii)(B), (C)] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 103(1) [149(1)(g)(iii)(B)], (2) [149(1)(h)(iii)(B)], en vigueur 1-1-1974 d’après par 103(6)

(C) who does not deal at arm's length with any person described in clause (A) or (B), or

(ii) a corporation (other than an excluded corporation) controlled by the foundation, by any person or group of persons referred to in subparagraph (i), by the foundation and any other private foundation with which it does not deal at arm's length or by any combination thereof,

(b) a share of a class of the capital stock of a corporation (other than an excluded corporation) referred to in paragraph (a) held by the foundation (other than a share listed on a **designated stock exchange** or a share that would be a qualifying share within the meaning assigned by subsection 192(6) if that subsection were read without reference to the expression "issued after May 22, 1985 and before 1987"), and

(c) a right held by the foundation to acquire a share referred to in paragraph (b),

and, for the purpose of this definition, an excluded corporation is

(d) a limited-dividend housing company to which paragraph 149(1)(n) applies,

(e) a corporation all of the property of which is used by a registered charity in its administration or in carrying on its charitable activities, or

(f) a corporation all of the issued shares of which are held by the foundation;

- SC 1984 c 45 s 57(3) [149.1(1)(e.1) "non-qualified investment"] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- 1991 c 49 s 123(2) effective 1985-5-23 with exceptions per s 123(7), s 123(3) effective 1984-1-1 per s 123(8)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) "non-qualified investment", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 123(2) effective 1985-5-23 with exceptions per s 123(7), s 123(3) effective 1984-1-1 per s 123(8)
- 2007 c 35 para 68(2)(m) effective 2007-12-14 per s 68(3)

“original corporate holdings percentage” « *pourcentage de participation initiale* »

“original corporate holdings percentage” of a private foundation, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, means the total corporate holdings percentage of the private foundation, in respect of that class, held on March 18, 2007;

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “original corporate holdings percentage”] effective 2007-3-19 per s 46(6)

- abrogés par 1976-77 ch 4 par 59(1) et remplacés par par 60(1) [149.1(1)c) « fins charitables »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 59(8) et par 60(1)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « fins de bienfaisance »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2012 ch 19 par 7(1) [149.1(1) « fins de bienfaisance »] en vigueur 29-6-2012
- 2018 ch 27 par 17(2) [149.1(1) « fins de bienfaisance »] en vigueur 29-6-2012 sauf des exceptions d’après par 17(12)
- 2022 ch 10 par 16(1) [149.1(1) « fins de bienfaisance »] en vigueur 23-6-2022

« fondation de bienfaisance » Société ou fiducie constituée et administrée exclusivement à des fins de bienfaisance, dont aucun revenu n’est payable à un propriétaire, membre, actionnaire, fiduciaire ou auteur de la fiducie ou de la société ou ne peut par ailleurs être disponible pour servir au profit personnel de ceux-ci, et qui n’est pas une œuvre de bienfaisance.

« *fondation de bienfaisance* » “*charitable foundation*”

- SC 1917 ch 28 al 5d) institutions religieuses, charitables, ... et d’enseignement, en vigueur 1-1-1917 d’après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4e) institutions religieuses, charitables, ... et d’enseignement, en vigueur 1-2-1928 d’après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)e) organisation exerçant son activité exclusivement pour des fins de charité, en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 62(1)f) corporation [de charité] sans but lucratif, g) fiducie de charité, en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1952-53 ch 40 par 66(1) [62(1)g)(iii)] en vigueur 1-1-1953 d’après par 66(4)
- 1960-61 ch 49 par 22(1) [62(1)f)(iii)(D)] en vigueur 1-1-1961 d’après par 22(7)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)g) corporation [aux fins de charité] sans but lucratif, h) fiducies aux fins de charité] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 103(1) [149(1)g)(iii)], par 103(2) [149(1)h)(iii)], en vigueur 1-1-1974 d’après par 103(6)
- les deux alinéas 149(1)g) et h) abrogés par 1976-77 ch 4 par 59(1) et remplacés par par 60(1) [149.1(1)a) « fondation de charité », et voir f) « fondation privée » et g) « fondation publique »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 59(8) et par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « fondation de bienfaisance »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

« fondation privée » Fondation de bienfaisance qui n’est pas une fondation publique.

« *fondation privée* » “*private foundation*”

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)f) « fondation privée »] en vigueur 1977-1-1 d’après par 60(2)
- SRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « fondation privée », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

« fondation publique » Est une fondation publique à un moment donné la fondation de bienfaisance :

« *fondation publique* »

["political activity"—repealed]

- SC 2012 c 19 s 7(3) [149.1(1) "political activity"] effective 2012-6-29
- repealed by 2018 c 27 s 17(1) effective 2012-6-29 with exceptions per s 17(12)

**"private foundation"**  
« *fondation privée* »

"private foundation" means a charitable foundation that is not a public foundation;

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(f) "private foundation"] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) "private foundation", effective 1994-3-1 per SI/94-19

**"promoter"**  
« *promoteur* »

"promoter" has the meaning assigned by section 237.1;

- SC 2011 c 24 s 52(2) [149.1(1) "promoter"] effective 2012-1-1 per s 52(11)

**"public foundation"**  
« *fondation publique* »

"public foundation", at a particular time, means a charitable foundation

(a) more than 50% of the directors, trustees, officers or like officials of which deal at arm's length with each other and with

(i) each of the other directors, trustees, officers and like officials of the foundation,

(ii) each person described by subparagraph (b)(i) or (ii), and

(iii) each member of a group of persons (other than Her Majesty in right of Canada or of a province, a municipality, another registered charity that is not a private foundation, and any club, society or association described in paragraph 149(1)(l)) who do not deal with each other at arm's length, if the group would, if it were a person, be a person described by subparagraph (b)(i), and

(b) that is not, at the particular time, and would not at the particular time be, if the foundation were a corporation, controlled directly or indirectly in any manner whatever

(i) by a person (other than Her Majesty in right of Canada or of a province, a municipality, another registered charity that is not a private foundation, and any club, society or association described in paragraph 149(1)(l)),

(A) who immediately after the particular time, has contributed to the foundation amounts that are, in total, greater than 50% of

a) dont plus de 50 % des administrateurs, dirigeants, fiduciaires et autres responsables n'ont de lien de dépendance ni entre eux ni avec les personnes suivantes :

**"public foundation"**

(i) chacun des autres administrateurs, dirigeants, fiduciaires ou autres responsables de la fondation,

(ii) chaque personne visée aux sous-alinéas b)(i) ou (ii),

(iii) chaque membre d'un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance (à l'exception de Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province, d'une municipalité, d'un autre organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée et de tout cercle ou de toute association visés à l'alinéa 149(1)l)), dans le cas où le groupe, s'il était une personne, serait visé au sous-alinéa b)(i);

b) qui, au moment donné, n'est ni ne serait, si elle était une société, contrôlée directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit :

(i) ni par une personne (à l'exception de Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province, d'une municipalité, d'un autre organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée et de tout cercle ou de toute association visés à l'alinéa 149(1)l)) qui, à la fois :

(A) immédiatement après le moment donné, a fourni à la fondation des sommes qui représentent, au total, plus de 50 % des capitaux de la fondation immédiatement après le moment donné,

(B) immédiatement après sa dernière contribution effectuée au plus tard au moment donné, avait fourni à la fondation des sommes qui, au total, représentent plus de 50 % des capitaux de la fondation immédiatement après cette dernière contribution,

(ii) ni par une personne, ou par un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance, dans le cas où la personne ou un membre du groupe a un tel lien avec une personne visée au sous-alinéa (i).

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)g] « *fondation publique* »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(4) [149.1(1)g] « *fondation publique* »] en vigueur 1-1-1984 sauf des exceptions d'après par 57(22)

the capital of the foundation immediately after the particular time, and

(B) who immediately after the person's last contribution at or before the particular time, had contributed to the foundation amounts that were, in total, greater than 50% of the capital of the foundation immediately after the making of that last contribution, or

(ii) by a person, or by a group of persons that do not deal at arm's length with each other, if the person or any member of the group does not deal at arm's length with a person described in subparagraph (i);

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(g) "public foundation"] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(4) [149.1(1)(g) "public foundation"] effective 1984-1-1 with exceptions per s 57(22)
- 1988 c 55 s 134(3) effective 1988-1-1 per s 134(8)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) "public foundation", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 308(1) [149.1(1) "public foundation"] effective 2000-1-1 with exceptions per s 308(9)

**"qualified donee" « donataire reconnu »**

"qualified donee", at any time, means a person that is

(a) registered by the Minister and that is

(i) a housing corporation resident in Canada and exempt from tax under this Part because of paragraph 149(1)(i) that has applied for registration,

- SC 1957 c 29 s 7(1) [27(1)(a) housing corporations] effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a) housing corporations] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)(ii) housing corporations] effective 1967-1-1 per s 3(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(iii) housing corporations] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) "qualified donee"] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(iii) housing corporations], s 92(1) [118.1(1) "total charitable gifts" (c) housing corporation], and s 134(4) [149.1(1)(h) "qualified donee"] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(iii) housing corporation], s 88(1) [118.1(1) "total charitable gifts" (c) housing corporation], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(iii) housing corporations, s 118.1(1) "total charitable gifts" (c) housing corporation, s 149.1(1) "qualified donee", effective 1994-3-1 per SI/94-19

- 1988 ch 55 par 134(3) en vigueur 1-1-1988 d'après par 134(8)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « fondation publique », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 308(1) [149.1(1) « fondation publique »] en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d'après par 308(9)

« infraction criminelle pertinente » Infraction criminelle prévue par les lois fédérales, ou infraction qui serait une infraction criminelle si elle était commise au Canada, qui, selon le cas :

**« infraction criminelle pertinente »  
"relevant criminal offence"**

a) a trait à la malhonnêteté financière, notamment l'évasion fiscale, le vol et la fraude;

b) en ce qui a trait à un organisme de bienfaisance ou à une association canadienne de sport amateur, concerne son fonctionnement.

- LC 2011 ch 24 par 52(2) [149.1(1) « infraction criminelle pertinente »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

« infraction pertinente » À l'exception d'une infraction criminelle pertinente, infraction prévue par les lois fédérales ou provinciales, ou infraction qui serait une telle infraction si elle était commise au Canada, qui, selon le cas :

**« infraction pertinente »  
"relevant offence"**

a) a trait à la malhonnêteté financière, y compris toute infraction prévue par la législation sur la collecte de fonds à des fins de bienfaisance, la protection des consommateurs et les valeurs mobilières;

b) en ce qui a trait à un organisme de bienfaisance ou à une association canadienne de sport amateur, concerne son fonctionnement. (relevant offence)

- LC 2011 ch 24 par 52(2) [149.1(1) « infraction pertinente »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

« œuvre de bienfaisance » Est une œuvre de bienfaisance à un moment donné l'œuvre, constituée ou non en société :

**« œuvre de bienfaisance »  
"charitable organization"**

a) qui est constituée et administrée exclusivement à des fins de bienfaisance;

a.1) dont la totalité des ressources est consacrée à des activités de bienfaisance qu'elle mène elle-même ou à des versements admissibles;

b) dont aucune partie du revenu n'est payable à l'un de ses propriétaires, membres, actionnaires, fiduciaires ou auteurs ni ne peut servir, de quelque façon, à leur profit personnel;

c) dont plus de 50 % des administrateurs, dirigeants, fiduciaires et autres responsables n'ont de lien de dépendance ni entre eux ni avec les personnes suivantes :

- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)(iii) housing corporation], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (c) housing corporation], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
  - 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(i) housing corporation] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- (ii) a municipality in Canada,
- SC 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a) Canadian municipalities] effective 1950-1-1 per s 10(3)
  - RSC 1952 c 148 para 27(1)(a) Canadian municipalities, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
  - 1957 c 29 s 7(1) [27(1)(a) Canadian municipalities] effective 1957-1-1 per s 7(5)
  - 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a) Canadian municipalities] effective 1958-1-1 per s 11(3)
  - 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)(iii) Canadian municipalities] effective 1967-1-1 per s 3(4)
  - 1967-68 c 38 s 1(1) [27(1)(a)(iii) Canadian municipalities] effective 1968-1-1 per s 1(4)
  - 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(iv) Canadian municipalities] effective 1972-1-1 per s 9
  - 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
  - repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(iv) Canadian municipalities], s 92(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (d) Canadian municipality], and s 134(4) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
  - 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(iv) Canadian municipality], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (d) Canadian municipality], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
  - RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(iv) Canadian municipalities, s 118.1(1) “total charitable gifts” (d) Canadian municipality, s 149.1(1) “qualified donee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
  - SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)(iv) Canadian municipality], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (d) Canadian municipality], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
  - 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(ii) municipality in Canada] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- (iii) a municipal or public body performing a function of government in Canada that has applied for registration,
- SC 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(iii) municipal function of government] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- (iv) a university outside Canada, the student body of which ordinarily includes students from Canada, that has applied for registration,  
or
- SC 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)(v) certain universities outside Canada] effective 1967-1-1 per s 3(4)
  - 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(vi) certain universities outside Canada] effective 1972-1-1 per s 9

(i) chacun des autres administrateurs, dirigeants, fiduciaires ou autres responsables de l'œuvre,

(ii) chaque personne visée aux sous-alinéas d)(i) ou (ii),

(iii) chaque membre d'un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance (à l'exception de Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province, d'une municipalité, d'un autre organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée et de tout cercle ou de toute association visés à l'alinéa 149(1)l)), dans le cas où le groupe, s'il était une personne, serait visé au sous-alinéa d)(i);

d) qui, au moment donné, n'est ni ne serait, si elle était une société, contrôlée directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit :

(i) ni par une personne (à l'exception de Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province, d'une municipalité, d'un autre organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée et de tout cercle ou de toute association visés à l'alinéa 149(1)l)) qui, à la fois :

(A) immédiatement après le moment donné, a fourni à l'œuvre des **sommes** qui représentent, au total, plus de 50 % des capitaux de l'œuvre immédiatement après le moment donné,

(B) immédiatement après sa dernière contribution effectuée au plus tard au moment donné, avait fourni à l'œuvre des **sommes** qui, au total, représentent plus de 50 % des capitaux de l'œuvre immédiatement après cette dernière contribution,

(ii) ni par une personne, ou par un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance, dans le cas où la personne ou un membre du groupe a un tel lien avec une personne visée au sous-alinéa (i).

- SC 1917 ch 28 al 5d) institutions religieuses, charitables, ... et d'enseignement, en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 4e) institutions religieuses, charitables, ... et d'enseignement, en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 57(1)e) organisation exerçant son activité exclusivement pour des fins de charité, en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 par 21(1) [57(1)ea) organisation de charité] en vigueur 1-1-1950 d'après par 21(4)



- 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(vi) certain universities outside Canada], s 92(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (f) certain universities outside Canada], and s 134(4) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(vi) certain universities outside Canada], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (f) certain universities outside Canada], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(vi) certain universities outside Canada, s 118.1(1) “total charitable gifts” (f) certain universities outside Canada, s 149.1(1) “qualified donee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)(vi) certain universities outside Canada], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (f) certain universities outside Canada], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(iv) certain universities outside Canada] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2018 c 12 s 25(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(iv) certain universities outside Canada] effective 2018-2-27 with exceptions per s 25(2)

(v) a foreign charity that has applied to the Minister for registration under subsection (26),

- SC 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)(vi) certain charitable organizations outside Canada] effective 1967-1-1 with exceptions per s 3(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(vii) certain charitable organizations outside Canada] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(vii) certain charitable organizations outside Canada], s 92(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (g) certain charitable organizations outside Canada], and s 134(4) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(vii) certain charitable organizations outside Canada], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (g) certain charitable organizations outside Canada], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(vii) certain charitable organizations outside Canada, s 118.1(1) “total charitable gifts” (g) certain charitable organizations outside Canada, s 149.1(1) “qualified donee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)(vii) certain charitable organizations outside Canada], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (g) certain charitable organizations outside Canada], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(v) certain charitable organizations outside Canada] effective 2012-1-1 per s 52(11)

- SRC 1952 ch 148 al 62(1)e) organisation de charité, en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(1)f) œuvre de charité] en vigueur 1972-1-1 d’après art 9
- abrogé par 1976-77 ch 4 par 59(1) et remplacé par par 60(1) [149.1(1)b) « œuvre de charité »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 59(8) et par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « œuvre de bienfaisance »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 308(2), (3), en vigueur 1-1-2000 sauf des exceptions d’après par 308(10)
- 2018 ch 27 par 17(3) [149.1(1) « œuvre de bienfaisance » al a), a.1] en vigueur 1-1-2008 sauf des exceptions d’après par 17(13)
- 2022 ch 10 par 16(2) [149.1(1) « œuvre de bienfaisance » al a.1)] en vigueur 23-6-2022

« opération importante » En ce qui concerne une fondation privée, relativement à une catégorie d’actions du capital-actions d’une société, opération ou série d’opérations ou d’événements portant sur des actions de la catégorie, relativement à laquelle la juste valeur marchande totale des actions de la catégorie que la fondation ou une personne intéressée quant à elle a acquises, ou dont elle a disposé, dans le cadre de l’opération ou de la série (déterminée au moment de l’opération ou à la fin de la série, selon le cas) excède la moins élevée des sommes suivantes :

« opération importante »  
“material transaction”

- a) 100 000 \$;
- b) 0,5 % de la juste valeur marchande totale de l’ensemble des actions émises et en circulation de la catégorie.

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « opération importante »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)

**organisation donataire** Comprend une personne, un club, un cercle, une association, une organisation ou une entité visée par règlement à l’exclusion d’un donataire reconnu. (*grantee organization*)

- LC 2022 ch 10 par 16(3) [149.1(1) « organisation donataire »] en vigueur 23-6-2022

**organisation journalistique admissible** Société ou fiducie qui satisfait aux conditions suivantes :

- a) elle est une organisation journalistique canadienne qualifiée;
- b) elle est constituée et administrée exclusivement à des fins liées au journalisme;
- c) toute activité commerciale qu’elle exerce est liée à ses fins;
- d) elle a soit un conseil d’administration dont les membres n’ont aucun lien de dépendance entre

- 2012 c 19 s 7(2) [149.1(1) “qualified donee” (a)(v) certain foreign organizations] effective 2013-1-1 with exceptions per s 7(7)
- 2015 c 36 s 18(1) [149.1(1) “qualified donee” (a)(v) certain foreign charities] effective 2016-6-23 per s 18(3)

(b) a registered charity,

- SC 1917 c 28 para 3(1)(c) approved patriotic or war funds, effective 1917-1-1 per s 24
- repealed by 1920 c 49 s 5 effective 1920-1-1 per s 16(5)
- new provision 1930 c 24 s 3 [5(1)(j) charitable organizations] effective 1-1-1929 per s 7
- 1939 (2nd Sess) c 6 s 1 [5(1)(n) approved patriotic organizations] effective 1939-1-1 per s 7(1)
- 1940-41 c 18 s 7 and 8 [5(1)(j), (j), charitable organizations and Canadian War Charities Fund], s 9 [5(1)(n) repealed], effective 1941-1-1 with exceptions per s 32 [and in 5(1)(j), (j)]
- 1942-43 c 28 s 5(4) [5(1)(j) charitable organizations] effective 1941-1-1 per s 33(2)
- 1948 c 52 para 26(a) organization operated exclusively for charitable purposes, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a) charitable organizations, corporations or trusts] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 para 27(1)(a) charitable organizations, corporations or trusts, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- 1957 c 29 s 7(1) [27(1)(a) charitable organizations, corporations or trusts] effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a) charitable organizations, corporations or trusts] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)(i) registered Canadian charitable organizations] effective 1967-1-1 with exceptions per s 3(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(i) registered Canadian charitable organizations] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1977-1-1 per s 60(2), s 87(1) Sch II item 2 [110(1)(a)(i) registered charity] effective 1977-1-1 per s 87(2)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(i) registered charities], s 92(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (a) registered charity], and s 134(4) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(i) registered charity], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (a) registered charity], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(i) registered charities, s 118.1(1) “total charitable gifts” (a) registered charity, s 149.1(1) “qualified donee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)(i) registered charity], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (a) registered charity], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (b) registered charity] effective 2012-1-1 per s 52(11)

(b.1) a registered journalism organization,

eux, soit des fiduciaires n’ayant aucun lien de dépendance entre eux;

e) elle n’est pas contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par une personne ou par un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance;

f) il lui est interdit, pendant une année d’imposition, de recevoir des dons d’une même source qui représentent plus de 20 % de ses recettes totales (y compris les donations) au cours d’une année d’imposition, autre qu’un don :

(i) fait à titre de legs,

(ii) fait dans les 12 mois suivant le premier enregistrement de l’organisation,

(iii) approuvé, au cas par cas, par le ministre;

g) aucun revenu n’est payable à un propriétaire, membre, actionnaire, directeur, fiduciaire, auteur ou personne de ce type ou ne peut par ailleurs être mis à leur disposition à leur profit personnel.

h) elle produit principalement du contenu de nouvelles originales. (*qualifying journalism organization*)

- LC 2019 ch 29 par 31(2) [149.1(1) « organisation journalistique admissible »] en vigueur 1-1-2020 d’après par 31(7)
- 2021 ch 23 par 39(2) [149.1(1) « organisation journalistique admissible » h)] en vigueur 1-1-2019 d’après par 39(6)

« organisme de bienfaisance » Œuvre de bienfaisance ou fondation de bienfaisance.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)(a) « organisme de charité »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « organisme de bienfaisance »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

« particulier non admissible » À un moment donné, particulier qui a été, selon le cas :

a) déclaré coupable d’une infraction criminelle pertinente, sauf s’il s’agit d’une infraction à l’égard de laquelle :

(i) un pardon a été accordé et n’a pas été révoqué ni annulé,

(ii) une suspension du casier a été ordonnée en vertu de la *Loi sur le casier judiciaire* et n’a pas été révoquée ni annulée;

b) déclaré coupable d’une infraction pertinente dans les cinq ans précédant le moment donné;

« organisme de bienfaisance » “charity”

« particulier non admissible » “ineligible individual”

• SC 2019 c 29 s 31(1) effective 2020-1-1 per s 31(7)

(c) a registered Canadian amateur athletic association, or

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(ii) registered Canadian amateur athletic associations] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(ii) registered Canadian amateur athletic associations], s 92(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (b) registered Canadian amateur athletic association], and s 134(4) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(ii) registered Canadian amateur athletic association], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (b) registered Canadian amateur athletic association], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(ii) registered Canadian amateur athletic associations, s 118.1(1) “total charitable gifts” (b) registered Canadian amateur athletic association, s 149.1(1) “qualified donee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 79(1) [110.1(1)(a)(ii) registered Canadian amateur athletic association], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (b) registered Canadian amateur athletic association], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (c) registered Canadian amateur athletic association] effective 2012-1-1 per s 52(11)

(d) Her Majesty in right of Canada or a province, the United Nations or an agency of the United Nations;

- SC 1944-45 c 43 s 2 [3(7) HM Canada] effective 1944-1-1 per s 32
- repealed by 1948 c 52 effective 1949-1-1 per s 130(2)
- new provision, 1950 c 40 s 10(1) [26(1)(a) HM provinces, (aa) HM Canada] effective 1950-1-1 per s 21(4)
- RSC 1952 c 148 para 27(1)(a) HM province, (b) HM Canada, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1957 c 29 s 7(1) [27(1)(a) HM province] effective 1957-1-1 per s 7(5)
- 1958 c 32 s 11(1) [27(1)(a) HM province] effective 1958-1-1 per s 11(3)
- 1966-67 c 47 s 3(1) [27(1)(a)(iii) HM provinces, (iv) UN or its agencies] effective 1967-1-1 per s 3(4)
- 1967-68 c 38 s 1(2) [27(1)(b) HM Canada or provinces] effective 1968-1-1 per s 1(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [110(1)(a)(v) UN or its agencies, (b) HM Canada or provinces] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1980-81-82-83 c 48 s 57(2) [110(1)(b) HM Canada or provinces] effective 1980-1-1 with exceptions per s 57(4)
- c 140 s 65(2) [110(1)(b) HM Canada or provinces] effective 1981-1-1 per s 65(11)

c) un administrateur, un fiduciaire, un cadre ou un représentant semblable d'un organisme de bienfaisance enregistré ou d'une association canadienne enregistrée de sport amateur au cours d'une période où l'organisme ou l'association a eu une conduite dont il est raisonnable de considérer qu'elle constituait une violation grave des conditions d'enregistrement prévues par la présente loi et par suite de laquelle son enregistrement a été révoqué dans les cinq ans précédant le moment donné;

d) un particulier qui contrôlait ou gérait, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, un organisme de bienfaisance enregistré ou une association canadienne enregistrée de sport amateur au cours d'une période où l'organisme ou l'association a eu une conduite dont il est raisonnable de considérer qu'elle constituait une violation grave des conditions d'enregistrement prévues par la présente loi et par suite de laquelle son enregistrement a été révoqué dans les cinq ans précédant le moment donné;

e) un promoteur quant à un abri fiscal impliquant un organisme de bienfaisance enregistré ou une association canadienne enregistrée de sport amateur dont l'enregistrement a été révoqué dans les cinq ans précédant le moment donné pour des raisons comprenant la participation à l'abri fiscal ou liées à cette participation.

f) une entité terroriste inscrite ou un membre d'une entité terroriste inscrite;

g) un administrateur, un fiduciaire, un cadre ou un représentant semblable d'une entité terroriste inscrite au cours d'une période où elle a appuyé des activités terroristes ou y a participé, y compris la période précédant la date à laquelle l'entité est devenue une entité terroriste inscrite;

h) un particulier qui contrôlait ou gérait, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, une entité terroriste inscrite au cours d'une période où cette dernière appuyait des activités terroristes ou y participait, y compris la période précédant la date à laquelle elle est devenue une entité terroriste inscrite. (*ineligible individual*)

- LC 2011 ch 24 par 52(2) [149.1(1) « particulier non admissible »] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11), al 103a) [149.1(1) « particulier non admissible » a)] en vigueur 13-3-2012
- 2021 ch 23 par 39(1) [149.1(1) « particulier non admissible » f), g), h)] en vigueur 29-6-2021

- 1985 c 45 s 54(2) [110(1)(b) HM Canada or provinces] effective 1984-1-1 with exceptions per s 54(10)
- repealed by 1988 c 55 s 77(1) and replaced by s 78(1) [110.1(1)(a)(v) UN or its agencies, (b) HM Canada or provinces], s 92(1) [118.1(1) “total Crown gifts”], and s 134(4) [149.1(1)(h) “qualified donee”] effective 1988-1-1 with exceptions per s 77(13), s 78(2), para 92(2)(a) and s 134(8)
- 1991 c 49 s 79(1) [110.1(1)(a)(v) UN or its agencies, (b) HM Canada or provinces], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (e) UN or its agencies, “total Crown gifts”], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 subpara 110.1(1)(a)(v) UN or its agencies, (b) HM Canada or provinces, s 118.1(1) “total charitable gifts” (e) UN or its agencies, “total Crown gifts”, s 149.1(1) “qualified donee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II ( ) UN or its agencies, (b) HM Canada or provinces], s 88(1) [118.1(1) “total charitable gifts” (e) UN or its agencies, “total Crown gifts”], effective 1988-12-12 per s 79(2) and s 88(4)
- 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “qualified donee” (d) HM Canada or province, UN or its agencies] effective 2012-1-1 per s 52(11)

[“qualified investment”—repealed]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(i) “qualified investment”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- repealed by 1984 c 45 s 57(5) effective 1984-1-1 per s 57(20)

**qualifying disbursement** means a disbursement by a charity, by way of a gift or by otherwise making resources available,

(a) subject to subsection (6.001), to a qualified donee, or

(b) to a grantee organization, if

(i) the disbursement is in furtherance of a charitable purpose (determined without reference to the definition *charitable purposes* in this subsection) of the charity,

(ii) the charity ensures that the disbursement is exclusively applied to charitable activities in furtherance of a charitable purpose of the charity, and

(iii) the charity maintains documentation sufficient to demonstrate

(A) the purpose for which the disbursement is made, and

by the grantee organization to charitable activities in furtherance of a charitable purpose of the charity; (*versement admissible*)

« personne intéressée » Est une personne intéressée quant à une fondation privée la personne qui, à tout moment où le terme est applicable, a un lien de dépendance avec la fondation (à supposer que le paragraphe 251(2) s’applique comme si la fondation était une société). En sont exclus :

« personne intéressée »  
“relevant person”

a) toute personne qui, à ce moment, est considérée comme ayant un lien de dépendance avec la fondation uniquement à cause d’un droit visé à l’alinéa 251(5)b);

b) tout particulier à l’égard duquel les conditions suivantes sont réunies :

- (i) à ce moment, il est âgé de 18 ans ou plus et vit séparé de tout autre particulier (appelé « particulier dominant » à la présente définition) qui contrôlerait la fondation, ou serait membre d’un groupe lié qui la contrôle, si elle était une société,
- (ii) le ministre est convaincu, après examen d’une demande de la fondation, que le particulier n’aurait de lien de dépendance avec aucun particulier dominant si le paragraphe 251(1) s’appliquait compte non tenu de ses alinéas a) et b).

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « personne intéressée »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)

[« placement admissible »—abrogée]

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)(i) « placement admissible »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 60(2)
- abrogée par 1984 ch 45 par 57(5) en vigueur 1-1-1984 d’après par 57(20)

« placement non admissible » Dans le cas d’une fondation privée :

« placement non admissible » “non-qualified investment”

a) dette—autre qu’une promesse de don ou un engagement à faire un don—contractée envers la fondation par :

(i) une personne (autre qu’une société non visée) :

(A) qui est membre, actionnaire, fiduciaire, auteur d’une fiducie, dirigeant, responsable ou administrateur de la fondation,

(B) qui a contribué plus de 50 % du capital de la fondation ou qui est membre d’un groupe de personnes qui ont un lien de dépendance entre elles et qui ont contribué plus de 50 % du capital de la fondation,

- SC 2022 c 10 s 16(3) [149.1(1) “qualifying disbursement”] effective 2022-6-23

**qualifying journalism organization** means a corporation or trust that meets the following conditions:

- (a) it is a qualified Canadian journalism organization,
- (b) it is constituted and operated for purposes exclusively related to journalism,
- (c) any **business** activities it carries on are related to its purposes,
- (d) it has trustees or a board of directors, each of whom deals at arm's length with each other,
- (e) it is not controlled, directly or indirectly in any manner whatever, by a person or by a group of persons that do not deal with each other at arm's length,
- (f) it may not, in a taxation year, receive gifts from any one source that represent more than 20% of its total revenues (including donations) for the taxation year, other than a gift
  - (i) made by way of bequest,
  - (ii) made within 12 months after the time the organization is first registered, or
  - (iii) approved, on a case-by-case basis, by the Minister,
- (g) no part of its income is payable to, or otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member, shareholder, director, trustee, settlor or like individual; and
- (h) it is primarily engaged in the production of original news content; (*organisation journalistique admissible*)

- SC 2019 c 29 s 31(2) [149.1(1) “qualifying journalism organization”] effective 2020-1-1 per s 31(7)
- 2021 c 23 s 39(2) [149.1(1) “qualifying journalism organization” h)] effective 2019-1-1 per s 39(6)

“related business” « activité commerciale complémentaire » [149.1(2)(a), (3)(a), (4.2)(b), (6),

“related business”, in relation to a charity or Canadian amateur athletic association, includes a **business** that is unrelated to the purposes of the charity or association if substantially all persons employed by the charity or association in the carrying on of that **business** are not remunerated for that employment;

(C) qui a un lien de dépendance avec l'une des personnes mentionnées à la division (A) ou (B),

(ii) une société—autre qu'une société non visée—contrôlée par la fondation, par une personne ou un groupe de personnes visé au sous-alinéa (i), par la fondation et toute autre fondation privée avec laquelle elle a un lien de dépendance, ou par toute combinaison de ce qui précède;

b) une action d'une catégorie de capital-actions d'une société, autre qu'une société non visée, visée à l'alinéa a), détenue par la fondation, autre qu'une action cotée à une **bourse de valeurs désignée** ou qui serait une action admissible au sens du paragraphe 192(6) s'il était fait abstraction à ce paragraphe du passage « émise après le 22 mai 1985 et avant 1987 »,

c) droit, que détient la fondation, d'acquérir une action visée à l'alinéa b).

Pour l'application de la présente définition, société non visée s'entend d'une société immobilière à dividendes limités à laquelle l'alinéa 149(1)n) s'applique, d'une société dont l'ensemble des actions émises sont détenues par la fondation ou encore d'une société dont l'ensemble des biens sont utilisés par un organisme de bienfaisance enregistré pour son administration ou dans l'exercice de ses activités de bienfaisance. (non-qualified investment)

- SC 1984 ch 45 par 57(3) [149.1(1)(e.1) « placement non admissible »] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- 1991 ch 49 par 123(2) en vigueur 23-5-1985 sauf des exceptions d'après par 123(7), par 123(3) en vigueur 1984-1-1 d'après par 123(8)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1) « placement non admissible », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 123(2) en vigueur 23-5-1985 sauf des exceptions d'après par 123(7), par 123(3) en vigueur 1-1-1984 d'après par 123(8)
- 2007 ch 35 al 68(2)m) en vigueur 14-12-2007 d'après par 68(3)

[« pourcentage approprié » (de montants reçus en 1976-1979 qui devait être affecté aux activités et dons de bienfaisance)—abrogée]

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(1)k) « pourcentage approprié »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- abrogée par 1984 ch 45 par 57(6) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)

« pourcentage d'actions exonérées » En ce qui concerne une fondation privée à un moment donné, re-

« pourcentage d'actions exonérées »

(6.01)(a),  
188.1(1)(b),  
(c), (2)(b), (c)]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(f) “related business”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) “related business”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “related business”] effective 2012-1-1 per s 52(11)

“relevant criminal offence” « *infraction criminelle pertinente* »

“relevant criminal offence” means a criminal offence under the laws of Canada, and an offence that would be a criminal offence if it were committed in Canada, that

(a) relates to financial dishonesty, including tax evasion, theft and fraud, or

(b) in respect of a charity or Canadian amateur athletic association, is relevant to the operation of the charity or association;

- SC 2011 c 24 s 52(2) [149.1(1) “relevant criminal offence”] effective 2012-1-1 per s 52(11)

“relevant offence” « *infraction pertinente* »

“relevant offence” means an offence, other than a relevant criminal offence, under the laws of Canada or a province, and an offence that would be such an offence if it took place in Canada, that

(a) relates to financial dishonesty, including an offence under charitable fundraising legislation, consumer protection legislation and securities legislation, or

(b) in respect of a charity or Canadian amateur athletic association, is relevant to the operation of the charity or association;

- SC 2011 c 24 s 52(2) [149.1(1) “relevant offence”] effective 2012-1-1 per s 52(11)

[relevant percentage (of receipts in 1976-1979 required to be expended on charitable activities and gifts)—repealed]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(k) relevant percentage] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- repealed by 1984 c 45 s 57(6) effective 1984-1-1 per s 57(20)

“relevant person” « *personne intéressée* »

“relevant person” in respect of a private foundation means a person who, at any time in respect of which the expression is relevant, deals not at arm’s length with the private foundation (determined as if subsection 251(2) were applied as if the private foundation were a corporation), but does not include

(a) a person who at that time is considered to deal not at arm’s length with the private foundation

lativement à une catégorie d’actions du capital-actions d’une société, le total des sommes représentant chacune le pourcentage des actions émises et en circulation de cette catégorie qui sont des actions exonérées détenues par la fondation à ce moment.

- LC 2009 c 2 s 55(4) [149.1(1) « pourcentage d’actions exonérées »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 55(6)

[« pourcentage d’actions visées par une stipulation »—abrogée]

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « pourcentage d’actions visées par une stipulation »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)
- abrogée par 2009 ch 2 par 55(1) en vigueur 19-3-2007 d’après par 55(6)

« pourcentage de dessaisissement » En ce qui concerne une fondation privée pour une année d’imposition donnée, relativement à une catégorie d’actions du capital-actions d’une société, le moins élevé des pourcentages suivants :

a) l’excédent, à la fin de l’année donnée, du pourcentage d’actions émises et en circulation de cette catégorie qui sont détenues par la fondation sur le pourcentage d’actions exonérées de la fondation;

b) le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$A + B - C$$

où :

A représente le pourcentage déterminé selon le présent alinéa qui est applicable à la fondation relativement à la catégorie pour l’année d’imposition précédente,

B le total des pourcentages dont chacun représente la partie d’une augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation relativement à la catégorie pour l’année donnée ou pour une année d’imposition antérieure qui est attribuée à l’année donnée conformément au paragraphe 149.2(5),

C le total des pourcentages dont chacun représente la partie d’une diminution nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation relativement à la catégorie pour l’année donnée ou pour une année d’imposition antérieure qui est attribuée à l’année donnée conformément au paragraphe 149.2(7). (divestment obligation percentage)

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « pourcentage de dessaisissement »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)
- 2009 ch 2 par 55(2) [149.1(1) « pourcentage de dessaisissement »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 55(6)

“exempt shares percentage”

« pourcentage de dessaisissement »  
“divestment obligation percentage”

solely because of a right referred to in paragraph 251(5)(b), or

(b) an individual

(i) who at that time has attained the age of 18 years and lives separate and apart from any other individual (referred to in this definition as a “controlling individual”) who would, if the private foundation were a corporation, control, or be a member of a related group that controls, the private foundation, and

(ii) in respect of whom the Minister is satisfied, upon review of an application by the private foundation, that the individual would, if subsection 251(1) were read without reference to its paragraphs (a) and (b), at that time, deal at arm’s length with all controlling individuals;

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “relevant person”] effective 2007-3-19 per s 46(6)

[“specified gift”—repealed]

- SC 1984 c 45 s 57(6) [149.1(1)(k) “specified gift”] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) “specified gift”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by SC 2010 c 25 s 37(1) effective 2010-3-4 per s 37(10)

“substituted shares” « *actions de remplacement* »

“substituted shares” held by a private foundation means shares acquired by the private foundation, in exchange for exempt shares held by the private foundation, in the course of a transaction to which section 51, subsection 85.1(1) or section 86 or 87 applies;

- SC 2009 c 2 s 55(4) [149.1(1) “substituted shares”] effective 2007-3-19 per s 55(6)

“taxation year” « *année d'imposition* »

“taxation year” means, in the case of a registered charity or registered Canadian amateur athletic association, a fiscal period;

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(1)(l) “taxation year”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1) “taxation year”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2011 c 24 s 52(1) [149.1(1) “taxation year”] effective 2012-1-1 per s 52(11)

“total corporate holdings percentage” « *pourcentage de participation totale* »

“total corporate holdings percentage” of a private foundation, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, at any particular time means the percentage of the issued and outstanding shares of that class that are held at that

« pourcentage de participation excédentaire » En ce qui concerne une fondation privée, relativement à une catégorie d’actions du capital-actions d’une société, à un moment donné :

a) 0 %, si la fondation n’est pas, à ce moment, un organisme de bienfaisance enregistré;

b) 0 %, si la fondation détient, à ce moment, une participation négligeable relativement à la catégorie;

c) dans les autres cas, l’excédent, exprimé en points de pourcentage, du pourcentage de participation totale de la fondation relativement à la catégorie à ce moment sur 20 % ou, s’il est plus élevé, le pourcentage d’actions exonérées à ce moment applicable à la fondation relativement à la catégorie.

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « pourcentage de participation excédentaire »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)
- 2009 ch 2 par 55(3) en vigueur 19-3-2007 d’après par 55(6)

« pourcentage de participation initiale » En ce qui concerne une fondation privée, relativement à une catégorie d’actions du capital-actions d’une société, le pourcentage de participation totale de la fondation, relativement à cette catégorie, détenu le 18 mars 2007.

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « pourcentage de participation initiale »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)

« pourcentage de participation totale » En ce qui concerne une fondation privée, relativement à une catégorie d’actions du capital-actions d’une société, à un moment donné le pourcentage des actions émises et en circulation de cette catégorie que détient, à ce moment, la fondation privée ou toute personne intéressée quant à elle qui a une participation notable relativement à la catégorie.

- LC 2007 ch 35 par 46(2) [149.1(1) « pourcentage de participation totale »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 46(6)

« pourcentage d’intérêt » Sous réserve du paragraphe 149.2(2.1), s’entend au sens du paragraphe 95(4).

- LC 2009 ch 2 par 55(4) [149.1(1) « pourcentage d’intérêt »] en vigueur 19-3-2007 d’après par 55(6)

« promoteur » S’entend au sens de l’article 237.1.

- LC 2011 ch 24 par 52(2) [149.1(1) « promoteur »] en vigueur 1-1-2012 d’après par 52(11)

« pourcentage de participation excédentaire »  
“*excess corporate holdings percentage*”

« pourcentage de participation initiale » “*original corporate holdings percentage*”

« pourcentage de participation totale » “*total corporate holdings percentage*”

« pourcentage d’intérêt » “*equity percentage*”

« promoteur » “*promoter*”

time by the private foundation, or by a relevant person in respect of the private foundation who holds a material interest in respect of that class;

- SC 2007 c 35 s 46(2) [149.1(1) “total corporate holdings per-centage”] effective 2007-3-19 per s 46(6)

**versement admissible** S'entend d'un versement par un organisme de bienfaisance, sous forme de dons ou par la mise à disposition de ressources :

- a) sous réserve du paragraphe (6.001), à un donataire reconnu;
- b) à une organisation donataire si, à la fois :
  - (i) le versement est effectué en vue de la réalisation de fins de bienfaisance (déterminées compte non tenu de la définition de *fins de bienfaisance* au présent paragraphe) de l'organisme de bienfaisance,
  - (ii) l'organisme de bienfaisance veille à ce que le versement s'applique exclusivement à des activités de bienfaisance en vue de la réalisation de fins de bienfaisance de celui-ci,
  - (iii) l'organisme de bienfaisance tient des documents qui permettent de montrer :
    - (A) d'une part, le but du versement effectué,
    - (B) d'autre part, le fait que l'organisation donataire applique exclusivement le versement à des activités de bienfaisance en vue de la réalisation de fins de bienfaisance de l'organisme. (*qualifying disbursement*)

- LC 2022 ch 10 par 16(3) [149.1(1) « versement admissible »] en vigueur 23-6-2022

**Deeming rule—*Safe Streets and Communities Act***

(1.01) In this section, a reference to a record suspension is deemed also to be a reference to a pardon that is granted or issued under the *Criminal Records Act*.

- SC 2011 c 24 para 103(b) [149.1(1.01)] effective 2013-3-13

**Deeming rule—listed terrorist entity**

(1.02) If, but for this subsection, a person, partnership, group, fund, unincorporated association or organization becomes a listed terrorist entity at a particular time and ceases to be a listed terrorist entity at a later time further to an application made under subsection 83.05(2) of the *Criminal Code* or as a result of paragraph 83.05(6)(d) of that Act, then the entity is deemed not to have become a listed terrorist entity and to not have been a listed terrorist entity throughout that period.

- SC 2021 c 23 s 39(4) [149.1(1.02)] effective 2021-6-29

(1.01) Au présent article, la mention de la suspension du casier vaut aussi mention de la réhabilitation octroyée ou délivrée en vertu de la *Loi sur le casier judiciaire*.

- LC 2011 ch 24 al 103(b) [149.1(1.01)] en vigueur 13-3-2013

**Règle spéciale—entité terroriste inscrite**

(1.02) Si, sans le présent paragraphe, une personne, une société de personnes, un groupe, un fonds ou une organisation ou association non dotée de la personnalité morale devient une entité terroriste inscrite à un moment donné, puis cesse de l'être à un moment ultérieur à la suite d'une demande présentée en vertu du paragraphe 83.05(2) du *Code criminel* ou par l'application de l'alinéa 83.05(6)d) de cette loi, l'entité est réputée ne jamais être devenue une entité terroriste inscrite et ne pas avoir été une entité terroriste inscrite au cours de cette période.

- LC 2021 ch 23 par 39(4) [149.1(1.02)] en vigueur 29-6-2021

***Loi sur la sécurité des rues et des communautés***



**Exclusions**

(1.1) For the purposes of paragraphs (2)(b), (3)(b) and (4)(b) and subsection (21), the following shall be deemed to be neither an amount expended in a taxation year on charitable activities nor a gift made to a qualified donee:

(a) a designated gift;

[(b)—repealed]

(c) a transfer that has, because of paragraph (c) of the description of B in subsection 188(1.1), paragraph 189(6.2)(b) or subsection 189(6.3), reduced the amount of a liability under Part V.

(d) expenditures on administration and management of the charity.

- SC 1984 c 45 s 57(7) [149.1(1.1)] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- 1986 c 6 s 85(1) [149.1(1.1)] effective 1985-1-1 per s 85(3)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2005 c 19 s 35(3) effective 2005-6-12 per s 35(8)
- 2010 c 25 s 37(4) effective 2010-3-4 per s 37(10)
- 2018 c 27 s 17(5) effective 2018-12-13, s 17(6) effective 2008-1-1 with exceptions per s 17(13)
- 2022 c 19 s 34(2) [149.1(1.1)(d)] effective 2023-1-1 per s 34(6)

**Authority of Minister**

(1.2) For the purposes of the determination of B in the definition “disbursement quota” in subsection 149.1(1), the Minister may

(a) authorize a change in the number of periods chosen by a registered charity in determining the prescribed amount; and

(b) accept any method for the determination of the fair market value of property or a portion thereof that may be required in determining the prescribed amount.

- SC 1986 c 55 s 58(3) [149.1(1.2)] effective 1984-1-1 per s 58(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(1.2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2010 c 25 s 37(5) effective 2010-3-4 per s 37(10)

**Revocation of registration of charitable organization**

(2) The Minister may, in the manner described in section 168, revoke the registration of a charitable organization for any reason described in subsection 168(1) or where the organization

**Exclusions**

(1.1) Pour l'application des alinéas (2)b), (3)b) et (4)b) et du paragraphe (21), sont réputés n'être ni un montant dépensé au cours d'une année d'imposition pour des activités de bienfaisance ni un don à un donataire reconnu :

a) un don déterminé;

[b)—abrogé]

c) tout transfert qui, par l'effet de l'alinéa c) de l'élément B de la formule figurant au paragraphe 188(1.1), de l'alinéa 189(6.2)b) ou du paragraphe 189(6.3), a réduit une somme à payer en vertu de la partie V.

d) les dépenses afférents à l'administration et à la gestion de l'organisme de bienfaisance.

- SC 1984 ch 45 par 57(7) [149.1(1.1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- 1986 ch 6 par 85(1) [149.1(1.1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 85(3)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1.1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2005 ch 19 par 35(3) en vigueur 2005-6-12 d'après par 35(8)
- 2010 ch 25 par 37(4) en vigueur 2010-3-4 d'après par 37(10)
- 2018 ch 27 par 17(5) en vigueur 2018-12-13, par 17(6) en vigueur 2008-1-1 sauf des exceptions d'après par 17(13)
- 2022 ch 19 par 34(2) [149.1(1.1)d)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 34(6)

**Pouvoir du ministre**

(1.2) Pour l'application de l'élément B de la formule figurant à la définition de « contingent des versements » au paragraphe 149.1(1), le ministre peut :

a) autoriser une modification du nombre de périodes choisi par un organisme de bienfaisance enregistré en vue de déterminer le montant prescrit;

b) accepter toute méthode de fixation de la juste valeur marchande des biens ou de la partie des biens visés nécessaire pour déterminer le montant prescrit.

- SC 1986 ch 55 par 58(3) [149.1(1.2)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 58(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(1.2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2010 ch 25 par 37(5) en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)

**Révocation de l'enregistrement d'une œuvre**

(2) Le ministre peut, de la façon prévue à l'article 168, révoquer l'enregistrement d'une œuvre de bienfaisance pour l'un ou l'autre des motifs énumérés au paragraphe 168(1), ou encore si l'œuvre :

(a) carries on a **business** that is not a **related business** of that charity;

(b) fails to expend in any taxation year, on charitable activities carried on by it and by way of gifts made by it that are qualifying disbursements, **amounts** the total of which is at least equal to the organization's disbursement quota for that year; or

(c) makes a disbursement, other than

(i) a disbursement made in the course of charitable activities carried on by it, or

(ii) a qualifying disbursement.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(2)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(8) effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 74(4) effective 1993-1-1 per s 74(7)
- 1998 c 19 s 179(3) effective 1998-6-18
- 2005 c 19 s 35(4) effective 2004-3-23 per para 35(7)(b)
- 2013 c 34 s 308(5) effective 2002-12-21 per s 308(12)
- 2022 c 10 s 16(4) [149.1(2)(b), (c)] effective 2022-6-23

**Revocation of registration of public foundation**

(3) The Minister may, in the manner described in section 168, revoke the registration of a public foundation for any reason described in subsection 168(1) or where the foundation

(a) carries on a **business** that is not a **related business** of that charity;

(b) fails to expend in any taxation year, on charitable activities carried on by it and by way of gifts made by it that are qualifying disbursements, **amounts** the total of which is at least equal to the foundation's disbursement quota for that year;

(b.1) makes a disbursement, other than

(i) a disbursement made in the course of charitable activities carried on by it, or

(ii) a qualifying disbursement;

(c) since June 1, 1950, acquired control of any corporation;

a) soit exerce une activité **commerciale** qui n'est pas une **activité commerciale complémentaire** de cet organisme de bienfaisance;

**de bienfaisance**

b) soit ne dépense pas au cours d'une année d'imposition, pour les activités de bienfaisance qu'elle mène elle-même ou par des dons sous forme de versements admissibles, des **sommes** dont le total est au moins égal à son contingent des versements pour l'année;

c) soit fait un versement, sauf s'il s'agit :

(i) d'un versement fait dans le cadre de ses activités de bienfaisance,

(ii) d'un versement admissible.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(2)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(8) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 74(4) en vigueur 1-1-1993 d'après par 74(7)
- 1998 ch 19 par 179(3) en vigueur 18-6-1998
- 2005 ch 19 par 35(4) en vigueur 23-3-2004 d'après al 35(7)(b)
- 2013 ch 34 par 308(5) en vigueur 21-12-2002 d'après par 308(12)
- 2022 ch 10 par 16(4) [149.1(2)(b), (c)] en vigueur 23-6-2022

(3) Le ministre peut, de la façon prévue à l'article 168, révoquer l'enregistrement d'une fondation publique pour l'un ou l'autre des motifs énumérés au paragraphe 168(1), ou encore si la fondation, selon le cas :

**Révocation de l'enregistrement d'une fondation publique**

a) exerce une activité **commerciale** qui n'est pas une **activité commerciale complémentaire** de cet organisme de bienfaisance;

b) ne dépense pas au cours d'une année d'imposition, pour les activités de bienfaisance qu'elle mène elle-même ou par des dons sous forme de versements admissibles, des **sommes** dont le total est au moins égal à son contingent des versements pour cette année;

b.1) fait un versement, sauf s'il s'agit :

(i) d'un versement fait dans le cadre de ses activités de bienfaisance,

(ii) d'un versement admissible.

c) a, depuis le 1er juin 1950, acquis le contrôle d'une société;

(d) since June 1, 1950, incurred debts, other than debts for current operating expenses, debts incurred in connection with the purchase and sale of investments and debts incurred in the course of administering charitable activities; or

(e) at any time within the 24 month period preceding the day on which notice is given to the foundation by the Minister pursuant to subsection 168(1) and at a time when the foundation was a private foundation, took any action or failed to expend amounts such that the Minister was entitled, pursuant to subsection (4), to revoke its registration as a private foundation.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(3)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(9) effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 308(6) effective 2002-12-21 per s 308(12)
- 2022 c 10 s 16(5) [149.1(3)(b), (b.1)] effective 2022-6-23

**Revocation of registration of private foundation**

(4) The Minister may, in the manner described in section 168, revoke the registration of a private foundation for any reason described in subsection 168(1) or where the foundation

(a) carries on any business;

(b) fails to expend in any taxation year, on charitable activities carried on by it and by way of gifts made by it that are qualifying disbursements, amounts the total of which is at least equal to the foundation's disbursement quota for that year;

(b.1) makes a disbursement, other than

- (i) a disbursement made in the course of charitable activities carried on by it, or
- (ii) a qualifying disbursement;

(c) has, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, a divestment obligation percentage at the end of any taxation year;

(d) since June 1, 1950, incurred debts, other than debts for current operating expenses, debts incurred in connection with the purchase and sale

d) a, depuis le 1er juin 1950, contracté des dettes autres que des dettes au titre des frais courants d'administration, des dettes afférentes à l'achat et à la vente de placements et des dettes contractées dans le cours de l'administration d'activités de bienfaisance;

e) au cours de la période de 24 mois qui précède le jour où le ministre l'avise, conformément au paragraphe 168(1), et à un moment où elle était une fondation privée, a pris des mesures ou omis d'effectuer des paiements de façon que le ministre était en droit, conformément au paragraphe (4), de révoquer son enregistrement à titre de fondation privée.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(3)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(9) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 308(6) en vigueur 21-12-2002 d'après par 308(12)
- 2022 ch 10 par 16(5) [149.1(3)(b), b.1)] en vigueur 23-6-2022

(4) Le ministre peut, de la façon prévue à l'article 168, révoquer l'enregistrement d'une fondation privée pour l'un ou l'autre des motifs énumérés au paragraphe 168(1), ou encore si la fondation, selon le cas :

a) exerce une activité commerciale;

b) ne dépense pas au cours d'une année d'imposition, pour les activités de bienfaisance qu'elle mène elle-même ou par des dons sous forme de versements admissibles, des sommes dont le total est au moins égal à son contingent des versements pour cette année;

b.1) fait un versement, sauf s'il s'agit :

- (i) d'un versement fait dans le cadre de ses activités de bienfaisance,
- (ii) d'un versement admissible.

c) a un pourcentage de dessaisissement, relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société, à la fin d'une année d'imposition quelconque;

d) a, depuis le 1er juin 1950, contracté des dettes autres que des dettes au titre des frais courants d'administration, des dettes afférentes à l'achat et à la vente de placements et des dettes contractées

**Révocation de l'enregistrement d'une fondation privée**

of investments and debts incurred in the course of administering charitable activities.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(4)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 35 s 46(3) effective 2007-3-19 with exceptions per s 46(7)
- 2013 c 34 s 308(7) effective 2002-12-21 per s 308(12)
- 2022 c 10 s 16(6) [149.1(4)(b), (b.1)] effective 2022-6-23

**Revocation of registration of registered charity**

(4.1) The Minister may, in the manner described in section 168, revoke the registration

(a) of a registered charity, if it has entered into a transaction (including a gift to another registered charity) and it may reasonably be considered that a purpose of the transaction was to avoid or unduly delay the expenditure of amounts on charitable activities;

(b) of a registered charity, if it may reasonably be considered that a purpose of entering into a transaction (including the acceptance of a gift) with another registered charity to which paragraph (a) applies was to assist the other registered charity in avoiding or unduly delaying the expenditure of amounts on charitable activities;

(c) of a registered charity, if a *false statement* (as defined in subsection 163.2(1)) was made in circumstances amounting to *culpable conduct* (as defined in subsection 163.2(1)) in the furnishing of information for the purpose of obtaining or maintaining its registration;

(d) of a registered charity, if it has in a taxation year received a gift of property (other than a designated gift) from another registered charity with which it does not deal at arm's length and it has expended, before the end of the next taxation year, in addition to its disbursement quota for each of those taxation years, an amount that is less than the fair market value of the property, on charitable activities carried on by it or by way of gifts that are qualifying disbursements to qualified donees or grantee organizations, with which it deals at arm's length;

dans le cours de l'administration d'activités de bienfaisance.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(4)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2007 ch 35 par 46(3) en vigueur 19-3-2007 sauf des exceptions d'après par 46(7)
- 2013 ch 34 par 308(7) en vigueur 21-12-2002 d'après par 308(12)]
- 2022 ch 10 par 16(6) [149.1(4)(b), b.1)] en vigueur 23-6-2022

(4.1) Le ministre peut, de la façon prévue à l'article 168, révoquer l'enregistrement :

a) de tout organisme de bienfaisance enregistré qui a effectué une opération (y compris un don à un autre organisme de bienfaisance enregistré) dont l'un des objets consiste vraisemblablement à éviter ou à différer indûment la dépense de sommes pour des activités de bienfaisance;

b) de tout organisme de bienfaisance enregistré, s'il est raisonnable de considérer que l'une des raisons pour lesquelles il a effectué une opération (y compris l'acceptation d'un don) avec un autre organisme de bienfaisance enregistré auquel l'alinéa a) s'applique consistait à aider celui-ci à éviter ou à différer indûment la dépense de sommes pour des activités de bienfaisance;

c) d'un organisme de bienfaisance enregistré, si les renseignements fournis en vue d'obtenir ou de maintenir son enregistrement contenaient un *faux énoncé*, au sens du paragraphe 163.2(1), fait dans des circonstances équivalant à une *conduite coupable*, au sens de ce paragraphe;

d) de tout organisme de bienfaisance enregistré qui a reçu au cours d'une année d'imposition un don de biens, sauf un don déterminé, d'un autre organisme de bienfaisance enregistré avec lequel il a un lien de dépendance et qui a dépensé avant la fin de l'année d'imposition subséquente—en plus d'une somme égale à son contingent des versements pour chacune de ces années—une somme inférieure à la juste valeur marchande des biens pour des activités de bienfaisance qu'il mène ou de dons sous forme de versements admissibles à des donataires reconnus ou à des organisations donataires, avec lesquels il n'a aucun lien de dépendance;

**Révocation de l'enregistrement d'un organisme de bienfaisance enregistré**

(e) of a registered charity, if an ineligible individual is a director, trustee, officer or like official of the charity, or controls or manages the charity, directly or indirectly, in any manner whatever, and

(f) of a registered charity, if it accepts a gift from a foreign state, as defined in section 2 of the *State Immunity Act*, that is set out on the list referred to in subsection 6.1(2) of that Act.

- SC 1984 c 45 s 57(10) [149.1(4.1)] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(4.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2005 c 19 s 35(5) [149.1(4.1)(a), (b), (c)] effective 2005-6-12 per s 35(8)
- 2010 c 25 s 37(6) [149.1(4.1)(a), (b)], s 37(7) [149.1(4.1)(d)], effective 2010-3-4 per s 37(10)
- 2011 c 24 s 52(3) [149.1(4.1)(e)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2014 c 20 s 21(1) [149.1(4.1)(f)] effective 2014-2-11 per s 21(4)
- SC 2021 c 23 s 39(5) [149.1(4.1)(c)] effective 2021-6-29
- 2022 c 10 s 16(7) [149.1(4.1)(d)] effective 2022-6-23
- c 19 s 34(3) [149.1(4.1)(d)] effective 2023-6-23 per s 34(7)
- *State Immunity Act*, RSC 1985 c S-18 s 2 “foreign state”; SC 2012 c 1 s 5 [6.1(2)]:

2. In this Act, . . .

“foreign state” « *État* . . . »

“foreign state” includes

- (a) any sovereign or other head of the foreign state or of any political subdivision of the foreign state while acting as such in a public capacity,
- (b) any government of the foreign state or of any political subdivision of the foreign state, including any of its departments, and any agency of the foreign state, and
- (c) any political subdivision of the foreign state; . . .

6.1 . . .

List of foreign states

(2) The Governor in Council may, by order, establish a list on which the Governor in Council may, at any time, set out the name of a foreign state if, on the recommendation of the Minister of Foreign Affairs made after consulting with the Minister of Public Safety and Emergency Preparedness, the Governor in Council is satisfied that there are reasonable grounds to believe that the foreign state supported or supports terrorism.

- Order Establishing a List of Foreign State Supporters of Terrorism, SOR/2012-170 s 1 SCHEDULE – FOREIGN STATES:

Islamic Republic of Iran

e) d'un organisme de bienfaisance enregistré, si un particulier non admissible contrôle ou gère l'organisme directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, ou en est un administrateur, fiduciaire, cadre ou représentant semblable;

f) de tout organisme de bienfaisance enregistré qui accepte un don d'un État étranger, au sens de l'article 2 de la *Loi sur l'immunité des États*, qui est inscrit sur la liste mentionnée au paragraphe 6.1(2) de cette loi.

- SC 1984 ch 45 par 57(10) [149.1(4.1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(4.1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2005 ch 19 par 35(5) [149.1(4.1)(a), (b), (c)] en vigueur 12-6-2005 d'après par 35(8)
- 2010 ch 25 par 37(6) [149.1(4.1)(a), (b)], par 37(7) [149.1(4.1)(d)], en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)
- 2011 ch 24 par 52(3) [149.1(4.1)(e)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2014 ch 20 par 21(1) [149.1(4.1)(f)] en vigueur 11-2-2014 d'après par 21(4)
- LC 2021 ch 23 par 39(5) [149.1(4.1)(c)] en vigueur 29-6-2021
- 2022 ch 10 par 16(7) [149.1(4.1)(d)] en vigueur 23-6-2022
- ch 19 par 34(3) [149.1(4.1)(d)] en vigueur 23-6-2023 d'après par 34(7)
- *Loi sur l'immunité des États*, LRC 1985 ch S-18 art 2 « État étranger »; LC 2012 ch 1 art 5 [6.1(2)]:

2. Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi. . . .

« État étranger » « *foreign* . . . »

« État étranger » Sont assimilés à un État étranger :

- a) le chef ou souverain de cet État ou d'une subdivision politique de celui-ci, dans l'exercice de ses fonctions officielles;
- b) le gouvernement et les ministères de cet État ou de ses subdivisions politiques, ainsi que les organismes de cet État;
- c) les subdivisions politiques de cet État. . . .

6.1 . . .

Liste d'États étrangers

(2) Le gouverneur en conseil peut, par décret, établir une liste sur laquelle il peut, dès lors et par la suite, inscrire tout État étranger s'il est convaincu, sur la recommandation du ministre des Affaires étrangères faite après consultation du ministre de la Sécurité publique et de la Protection civile, qu'il existe des motifs raisonnables de croire que cet État soutient ou a soutenu le terrorisme.

- Décret établissant la liste d'États étrangers qui soutiennent ou ont soutenu le terrorisme, DORS/2012-170 art 1 ANNEXE – ÉTATS ÉTRANGERS :

République arabe syrienne

Syrian Arab Republic

République islamique d'Iran

Revocation of registration of Canadian amateur athletic association

(4.2) The Minister may, in the manner described in section 168, revoke the registration of a registered Canadian amateur athletic association

(a) for any reason described in subsection 168(1);

(b) if the association carries on a **business** that is not a **related business** of that association;

(c) if an ineligible individual is a director, trustee, officer or like official of the association, or controls or manages the association, directly or indirectly, in any manner whatever. or

(d) if the association accepts a gift from a foreign state, as defined in section 2 of the *State Immunity Act*, that is set out on the list referred to in subsection 6.1(2) of that Act.

- SC 2011 c 24 s 52(4) [149.1(4.2)(a), (b), (c)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2014 c 20 s 21(2) [149.1(4.2)(d)] effective 2014-2-11 per s 21(4)
- See notes concerning the *State Immunity Act* following s 149.1(4.1)

Revocation of a qualified donee

(4.3) The Minister may, in the manner described in section 168, revoke the registration of a qualified donee referred to in paragraph (a) or (b.1) of the definition *qualified donee* in subsection (1) for any reason described in subsection 168(1).

- SC 2011 c 24 s 52(4) [149.1(4.3)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2019 c 29 s 31(3) effective 2020-1-1 per s 31(7)

Reduction

(5) The Minister may, on application made to the Minister in prescribed form by a registered charity, specify an **amount** in respect of the charity for a taxation year and the registered charity's disbursement quota shall be deemed to be reduced by that **amount**.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(5)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(11) [149.1(5)] effective 1984-1-1 per s 57(23)
- RSC 1985 5th Suppl c 1 s 149.1(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2022 c 19 s 34(4) [149.1(5)] effective 2023-1-1 per s 34(6)

(4.2) Le ministre peut, de la façon prévue à l'article 168, révoquer l'enregistrement d'une association canadienne enregistrée de sport amateur :

a) pour l'une des raisons prévues au paragraphe 168(1);

b) si l'association exploite une **entreprise** qui n'est pas une **activité commerciale complémentaire** de cette association;

c) si un particulier non admissible contrôle ou gère l'association directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, ou en est un administrateur, fiduciaire, cadre ou représentant semblable;

d) si l'association accepte un don d'un État étranger, au sens de l'article 2 de la *Loi sur l'immunité des États*, qui est inscrit sur la liste mentionnée au paragraphe 6.1(2) de cette loi.

- LC 2011 ch 24 par 52(4) [149.1(4.2)(a), (b), (c)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2014 ch 20 par 21(2) [149.1(4.2)(d)] en vigueur 11-2-2014 d'après par 21(4)
- Voir les notes à l'égard de la *Loi sur l'immunité des États* qui suivent par 149.1(4.1)

Révocation d'un donataire reconnu

(4.3) Le ministre peut, de la façon prévue à l'article 168, révoquer l'enregistrement d'un donataire reconnu visé à l'alinéa a) ou b.1) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe (1) pour l'une des raisons prévues au paragraphe 168(1).

- LC 2011 ch 24 par 52(4) [149.1(4.3)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2019 ch 29 par 31(3) en vigueur 1-1-2020 d'après par 31(7)

Réduction des montants

(5) Le ministre peut, à la demande, selon le formulaire prescrit, d'un organisme de bienfaisance enregistré, préciser un **montant** à l'égard de l'organisme pour une année d'imposition, et le contingent des versements de l'organisme pour l'année est réputé être réduit de ce **montant**.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(5)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(11) [149.1(5)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2022 ch 19 par 34(4) [149.1(5)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 34(6)

Révocation de l'enregistrement d'une association canadienne de sport amateur

**Devotion of resources—charitable activity**

(6) A charitable organization shall be considered to be devoting its resources to charitable activities carried on by it to the extent that it uses those resources in carrying on a **related business**.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(6)(a)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149.1(6)(a), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2022 c 10 s 16(8) [149.1(6)] effective 2022-6-23

**Qualifying disbursement limit—charitable organizations**

(6.001) In any taxation year, disbursements of income of a charitable organization by way of gifts to a qualified donee (other than disbursements of income to a registered charity that the Minister has designated in writing as a charity associated with the charitable organization) in excess of 50% of the charitable organization's income for that year are not qualifying disbursements.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(6)(b), (c)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149.1(6)(b), (c), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2012 c 19 s 7(4) [149.1(6)(b), (c)] effective 2012-6-29
- 2018 c 27 s 17(7) [149.1(6)(b), (c)] effective 2012-6-29 with exceptions per s 17(12)
- 2022 c 10 s 16(8) [149.1(6.001)] effective 2022-6-23

**Devoting resources to purpose and function**

(6.01) A Canadian amateur athletic association is considered to devote its resources to its exclusive purpose and exclusive function to the extent that it carries on

- (a) a **related business**; or
- (b) activities involving the participation of professional athletes, if those activities are ancillary and incidental to its exclusive purpose and exclusive function.

- SC 2011 c 24 s 52(5) [149.1(6.01)] effective 2012-1-1 per s 52(11)

**Charitable purposes**

(6.1) For the purposes of the definition *charitable foundation* in subsection (1), a corporation or trust that devotes any part of its resources to the direct or indirect support of, or opposition to, any political party or candidate for public office, shall not be considered to be constituted and operated exclusively for charitable purposes.

**Affectation des ressources—activité de bienfaisance**

(6) Une œuvre de bienfaisance est considérée comme consacrant ses ressources à des activités de bienfaisance qu'elle mène elle-même dans la mesure où elle utilise ces ressources pour exercer une **activité commerciale complémentaire**.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(6)(a)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149.1(6)(a), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2022 ch 10 par 16(8) [149.1(6)] en vigueur 23-6-2022

**Plafond de versement admissible—organisme de bienfaisance**

(6.001) Les versements de revenu d'une œuvre de bienfaisance sous forme de dons à un donataire reconnu au cours d'une année d'imposition (à l'exception des versements de revenu à un organisme de bienfaisance enregistré que le ministre a désigné par écrit comme étant un organisme de bienfaisance associé à l'œuvre de bienfaisance) supérieurs à 50 % du revenu de l'œuvre de bienfaisance pour l'année ne sont pas des versements admissibles.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(6)(b), (c)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149.1(6)(b), (c), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2012 ch 19 par 7(4) [149.1(6)(b), (c)] en vigueur 29-6-2012
- 2018 ch 27 par 17(7) [149.1(6)(b), (c)] en vigueur 29-6-2012 sauf des exceptions d'après par 17(12)
- 2022 ch 10 par 16(8) [149.1(6.001)] en vigueur 23-6-2022

(6.01) Une association canadienne de sport amateur est considérée comme consacrant ses ressources à la poursuite de son but exclusif et de sa fonction exclusive dans la mesure où elle exerce :

- a) soit une **activité commerciale complémentaire**;
- b) soit des activités auxquelles participent des athlètes professionnels, lesquelles sont accessoires à son but exclusif et à sa fonction exclusive.

- LC 2011 ch 24 par 52(5) [149.1(6.01)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)

**Fins de bienfaisance**

(6.1) Pour l'application de la définition de *fondation de bienfaisance* au paragraphe (1), la société ou fiducie qui consacre une partie de ses ressources à des activités directes ou indirectes de soutien d'un parti politique ou d'un candidat à une charge publique ou d'opposition à l'un ou à l'autre n'est pas considérée comme constituée et administrée exclusivement à des fins de bienfaisance.

**Ressources consacrées au but et à la fonction**

- SC 1986 c 6 s 85(2) [149.1(6.1) effective 1985-1-1 per s 85(3)]
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(6.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2018 c 27 s 17(8) [149.1(6.1)] effective 2008-1-1 with exceptions per s 17(13)

#### Charitable purposes

(6.2) For the purposes of the definition *charitable organization* in subsection (1), an organization that devotes any part of its resources to the direct or indirect support of, or opposition to, any political party or candidate for public office, shall not be considered to be constituted and operated exclusively for charitable purposes.

- SC 1986 c 6 s 85(2) [149.1(6.2) effective 1985-1-1 per s 85(3)]
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(6.2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2018 c 27 s 17(8) [149.1(6.2)] effective 2008-1-1 with exceptions per s 17(13)

#### Activities of Canadian amateur athletic association

(6.201) For the purpose of the definition *Canadian amateur athletic association* in subsection (1), an association that devotes any part of its resources to the direct or indirect support of, or opposition to, any political party or candidate for public office shall not be considered to devote that part of its resources to its exclusive purpose and exclusive function.

- SC 2011 c 24 s 52(6) [149.1(6.201)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2018 c 27 s 17(9) [149.1(6.201)] effective 2012-1-1 with exceptions per s 17(14)

#### Marriage for civil purposes

(6.21) For greater certainty, subject to subsections (6.1) and (6.2), a registered charity with stated purposes that include the advancement of religion shall not have its registration revoked or be subject to any other penalty under Part V solely because it or any of its members, officials, supporters or adherents exercises, in relation to marriage between persons of the same sex, the freedom of conscience and religion guaranteed under the *Canadian Charter of Rights and Freedoms*.

- SC 2005 c 33 s 11.1 [149.1(6.21)] effective 2005-7-20

#### Designation as public foundation, etc.

(6.3) The Minister may, by notice sent by registered mail to a registered charity, on the Minister's own initiative or on application made to the Minister in prescribed form, designate the charity to be

- SC 1986 ch 6 par 85(2) [149.1(6.1) en vigueur 1-1-1985 d'après s 85(3)]
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(6.1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2018 ch 27 par 17(8) [149.1(6.1)] en vigueur 1-1-2008 sauf des exceptions d'après par 17(13)

#### Fins de bienfaisance

(6.2) Pour l'application de la définition de *œuvre de bienfaisance* au paragraphe (1), l'œuvre qui consacre une partie de ses ressources à des activités directes ou indirectes de soutien d'un parti politique ou d'un candidat à une charge publique ou d'opposition à l'un ou à l'autre n'est pas considérée comme constituée et administrée exclusivement à des fins de bienfaisance.

- SC 1986 ch 6 par 85(2) [149.1(6.2) en vigueur 1-1-1985 d'après s 85(3)]
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(6.2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2018 ch 27 par 17(8) [149.1(6.2)] en vigueur 1-1-2008 sauf des exceptions d'après par 17(13)

#### Activités d'une association canadienne de sport amateur

(6.201) Pour l'application de la définition de *association canadienne de sport amateur* au paragraphe (1), l'association qui consacre une partie de ses ressources à des activités directes ou indirectes de soutien d'un parti politique ou d'un candidat à une charge publique ou d'opposition à l'un ou à l'autre n'est pas considérée comme consacrant cette partie à la poursuite de son but exclusif et de sa fonction exclusive.

- LC 2011 ch 24 par 52(6) [149.1(6.201)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2018 ch 27 par 17(9) [149.1(6.201)] en vigueur 1-1-2012 sauf des exceptions d'après par 17(14)

(6.21) Il est entendu que, sous réserve des paragraphes (6.1) et (6.2), l'organisme de bienfaisance enregistré dont l'un des buts déclarés est de promouvoir la religion ne peut voir son statut révoqué ni se voir imposer d'autres sanctions au titre de la partie V pour la seule raison qu'il exerce, ou que ses membres, ses dirigeants, ses adhérents ou les personnes qui l'appuient exercent, à l'égard du mariage entre personnes de même sexe, la liberté de conscience et de religion garantie par la *Charte canadienne des droits et libertés*.

- LC 2005 ch 33 art 11.1 [149.1(6.21)] en vigueur 20-7-2005

#### Précision

(6.3) Le ministre—par avis posté en recommandé à un organisme de bienfaisance enregistré—peut, d'office ou sur demande selon le formulaire prescrit,

#### Désignation comme œuvre de bienfaisance, fondation



a charitable organization, private foundation or public foundation and the charity shall be deemed to be registered as a charitable organization, private foundation or public foundation, as the case may be, for taxation years commencing after the day of mailing of the notice unless and until it is otherwise designated under this subsection or its registration is revoked under subsection (2), (3), (4), (4.1) or 168(2).

- SC 1984 c 45 s 35(8) [110(8.1), (8.2)] effective 1984-1-1 per s 35(12)
- repealed by 1988 c 55 s 77(12) and replaced by s 134(5) [149.1(6.3)] effective 1988-1-1 per s 77(13) and s 134(8)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(6.3), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**National arts service organizations**

(6.4) Where an organization that  
(a) has, on written application to the Minister of Communications describing all of its objects and activities, been designated by that Minister on approval of those objects and activities to be a national arts service organization,  
(b) has, as its exclusive purpose and its exclusive function, the promotion of arts in Canada on a nation-wide basis,  
(c) is resident in Canada and was formed or created in Canada, and  
(d) complies with prescribed conditions

applies in prescribed form to the Minister of National Revenue for registration, that Minister may register the organization for the purposes of this Act and, where the organization so applies or is so registered, this section, paragraph 38(a.1), sections 110.1, 118.1, 168, 172, 180 and 230, subsection 241(3.2) and Part V apply, with such modifications as the circumstances require, to the organization as if it were an applicant for registration as a charitable organization or as if it were a registered charity that is designated as a charitable organization, as the case may be.

- SC 1991 c 49 s 123(4) [149.1(6.4)] effective 1990-7-14 with exceptions per s 123(9)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 123(4) [149.1(6.4)] effective 1990-7-14 with exceptions per s 123(9)
- 1998 c 19 s 41.1(1) effective 1997-2-19 per s 41.1(2)
- 2001 c 17 s 146 effective 2001-6-14

**Revocation of designation**

(6.5) The Minister of Communications may, at any time, revoke the designation of an organization made for the purpose of subsection (6.4) where

désigner cet organisme comme œuvre de bienfaisance, fondation privée ou fondation publique, selon le cas, et l'organisme est réputé être ainsi enregistré pour les années d'imposition commençant après la date la mise à la poste de l'avis sauf et jusqu'à désignation par ailleurs en application du présent paragraphe ou révocation d'enregistrement en application des paragraphes (2), (3), (4), (4.1) ou 168(2).

- SC 1984 ch 45 par 35(8) [110(8.1), (8.2)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 35(12)
- abrogé par 1988 ch 55 par 77(12) et remplacé par par 134(5) [149.1(6.3)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 77(13) et par 134(8)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(6.3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

(6.4) Pour l'application de la présente loi, le ministre du Revenu national peut enregistrer l'organisme qui lui en fait la demande sur le formulaire prescrit et qui répond aux conditions suivantes :

- a) le ministre des Communications l'a désigné comme organisme de services nationaux dans le domaine des arts, après examen d'une demande écrite exposant l'ensemble de ses objectifs et activités et après approbation de ceux-ci;
- b) son but et sa mission consistent uniquement à promouvoir les arts à l'échelle du Canada;
- c) il réside au Canada et y a été formé ou créé;
- d) il remplit les conditions prescrites.

Dès la demande ou l'enregistrement, le présent article, l'alinéa 38a.1), les articles 110.1, 118.1, 168, 172, 180 et 230, le paragraphe 241(3.2) ainsi que la partie V s'appliquent à l'organisme, avec les adaptations nécessaires, comme s'il s'agissait, selon le cas, d'un demandeur aux fins d'enregistrement à titre d'œuvre de bienfaisance ou d'un organisme de bienfaisance enregistré, désigné comme œuvre de bienfaisance.

- SC 1991 ch 49 par 123(4) [149.1(6.4)] en vigueur 14-7-1990 sauf des exceptions d'après par 123(9)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 123(4) [149.1(6.4)] en vigueur 14-7-1990 sauf des exceptions d'après par 123(9)
- 1998 ch 19 par 41.1(1) en vigueur 19-2-1997 d'après par 41.1(2)
- 2001 ch 17 art 146 en vigueur 14-6-2001

(6.5) Le ministre des Communications peut révoquer la désignation d'un organisme effectuée pour l'application du paragraphe (6.4) si, selon le cas :

**privée ou fondation publique**

**Organismes de services nationaux dans le domaine des arts**

**Révocation de la désignation**

(a) an incorrect statement was made in the furnishing of information for the purpose of obtaining the designation, or

(b) the organization has amended its objects after its last designation was made,

and, where the designation is so revoked, the organization shall be deemed for the purpose of section 168 to have ceased to comply with the requirements of this Act for its registration under this Act.

- SC 1991 c 49 s 123(4) [149.1(6.5)] effective 1990-7-14 with exceptions per s 123(9)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 123(4) [149.1(6.5)] effective 1990-7-14 with exceptions per s 123(9)

**Designation of associated charities**

(7) On application made to the Minister in prescribed form, the Minister may, in writing, designate a registered charity as a charity associated with one or more specified registered charities where the Minister is satisfied that the charitable aim or activity of each of the registered charities is substantially the same, and on and after a date specified in such a designation, the charities to which it relates shall, until such time, if any, as the Minister revokes the designation, be deemed to be associated.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(7)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(7), effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(8) Accumulation of property despite the disbursement quota—repealed; effectively replaced by s 149.1(5) as amended in 2022]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(8)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(8), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 74(5) [149.1(8)] effective 1993-1-1 per s 74(7)
- 2010 c 25 s 37(8) [149.1(8)] effective 2010-3-4 per s 37(10)
- repealed by 2022 c 19 s 34(5) effective 2023-1-1 per s 34(8)

[(9) Accumulated property that is not used for charitable activities—repealed (replaced by the exception added to s 149.1(8) above by SC 2010 c 25 s 37(8))]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(9)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(12) effective 1984-1-1 per s 57(20)
- 1988 c 55 s 134(6) effective 1988-1-1 per s 134(9)
- 1991 c 49 s 123(4) effective 1988-1-1 with exceptions per s 123(6)

a) les renseignements fournis en vue d'obtenir la désignation contenaient un énoncé inexact;

b) l'organisme a modifié ses objectifs depuis sa dernière désignation.

En cas de révocation de la désignation, l'organisme est réputé, pour l'application de l'article 168, avoir cessé de se conformer aux exigences de la présente loi relatives à son enregistrement.

- SC 1991 ch 49 par 123(4) [149.1(6.5)] en vigueur 14-7-1990 sauf des exceptions d'après par 123(9)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 123(4) [149.1(6.5)] en vigueur 14-7-1990 sauf des exceptions d'après par 123(9)

(7) Sur demande qui lui est faite selon le formulaire prescrit, le ministre peut, par écrit, désigner un organisme de bienfaisance enregistré comme étant un organisme de bienfaisance associé avec un ou plusieurs organismes de bienfaisance enregistrés donnés, s'il est convaincu que les fins ou l'activité de bienfaisance de chacun des organismes de bienfaisance enregistrés sont essentiellement les mêmes, et, à compter d'une date précisée dans une telle désignation, les organismes de bienfaisance ainsi visés sont réputés associés tant que le ministre ne révoque pas la désignation.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(7)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(7), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(8) Accumulation de biens malgré le contingent des versements—abrogé; effectivement remplacé par par 149.1(5) tel que modifié en 2022]

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(8)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(8), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 74(5) [149.1(8)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 74(7)
- 2010 ch 25 par 37(8) [149.1(8)] en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)
- abrogé par 2022 ch 19 par 34(5) [149.1(5)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 34(8)

[(9) Biens accumulés qui ne sont pas versés à des activités de bienfaisance—abrogé (remplacé par l'adjonction au par 149.1(8) par LC 2010 ch 25 par 37(8))]

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(9)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(12) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- 1988 ch 55 par 134(6) en vigueur 1-1-1988 d'après par 134(9)
- 1991 ch 49 par 123(4) en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 123(6)

**Désignation d'organismes de bienfaisance associés**

- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(9), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 123(5) effective 1988-1-1 with exceptions per s 123(6)
- repealed by 2010 c 25 s 37(8) effective 2010-3-4 per s 37(10)
- retroactively amended by 2013 c 34 s 308(8) effective 2002-12-21 per s 308(13), and repealed again by s 308(13) effective 2010-3-4

[(10) Payments from capital deemed charitable activity—repealed]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(10)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(10), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2012 c 19 s 7(5) [149.1(10)] effective 2012-6-29
- 2018 c 27 s 17(10) [149.1(10)] effective 2012-6-29 with exceptions per s 17(12)
- repealed by 2022 c 10 s 16(9) effective 2022-6-23

#### Public policy activities

(10.1) Subject to subsections (6.1) and (6.2), public policy dialogue and development activities carried on by an organization, corporation or trust in support of its stated purposes shall be considered to be carried on in furtherance of those purposes and not for any other purpose.

- SC 2018 c 27 s 17(11) [149.1(10.1)] effective 2008-1-1 with exceptions per s 17(13)

[Previous version of (11) Charity's income not to include capital gains and losses—repealed]

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- amended so as to no longer apply to charities by 1976-77 c 4 s 59(5) and replaced by s 60(1) [149.1(11)], effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- repealed by 1984 c 45 s 57(13) effective 1984-1-1 per s 57(20)

#### Partnership look-through rule

(11) For the purposes of this section and sections 149.2 and 188.1, each member of a partnership at any time is deemed at that time to own the portion of each property of the partnership equal to the proportion that the fair market value of the member's interest in the partnership at that time is of the fair market value of all interests in the partnership at that time.

- SC 2016 c 7 s 40(1) [149.1(11)] effective 2015-4-21 per s 40(2)

Rules

(12) For the purposes of this section,

- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(9), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 123(5) en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 123(6)
- abrogé par 2010 ch 25 par 37(8) en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)
- modifié rétroactivement par 2013 ch 34 par 308(8) en vigueur 21-12-2002 d'après par 308(13), et abrogé encore par par 308(13) en vigueur 4-3-2010

[(10) Affectation du capital réputée à une activité de bienfaisance—abrogé]

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(10)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(10), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2012 ch 19 par 7(5) [149.1(10)] en vigueur 29-6-2012
- 2018 ch 27 par 17(10) [149.1(10)] en vigueur 29-6-2012 sauf des exceptions d'après par 17(12)
- abrogé par 2022 ch 10 par 16(9) en vigueur 23-6-2022

#### Activités relatives aux politiques publiques

(10.1) Sous réserve des paragraphes (6.1) et (6.2), les activités relatives au dialogue sur les politiques publiques ou à leur élaboration qu'exerce une organisation, une société ou une fiducie à l'appui de ses buts déclarés sont considérées comme exercées exclusivement en vue de la réalisation de ces buts.

- LC 2018 ch 27 par 17(11) [149.1(10.1)] en vigueur 1-1-2008 sauf des exceptions d'après par 17(13)

[Version antérieure de (11) Le revenu d'un organisme de charité ne comprenait pas les gains ni pertes en capital—abrogé]

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- modifié afin de ne plus s'appliquer aux organismes de charité par 1976-77 ch 4 par 59(5) et remplacé par par 60(1) [149.1(11)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8) et par 60(2)
- abrogé par 1984 ch 45 s 57(13) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)

#### Société de personnes—règle de transparence

(11) Pour l'application du présent article et des articles 149.2 et 188.1, chacun des associés d'une société de personnes à un moment donné est réputé à ce moment être propriétaire de la partie de chaque bien de la société de personnes qui correspond à la proportion que représente le rapport entre la juste valeur marchande de sa participation dans la société de personnes à ce moment et la juste valeur marchande de l'ensemble des participations dans la société de personnes à ce moment.

- LC 2016 ch 7 par 40(1) [149.1(11)] en vigueur 21-4-2015 d'après par 40(2)

Règles

(12) Pour l'application du présent article :

[When deemed not to have acquired control of another corporation]

(a) a corporation is controlled by a charitable foundation if more than 50% of the corporation's issued share capital, having full voting rights under all circumstances, belongs to

- (i) the foundation, or
- (ii) the foundation and persons with whom the foundation does not deal at arm's length,

but, for the purpose of paragraph (3)(c), a charitable foundation is deemed not to have acquired control of a corporation if it has not purchased or otherwise acquired for consideration more than 5% of the issued shares of any class of the capital stock of that corporation;

- SC 1950 c 40 s 21(3) [57(3)(a)] effective 1950-6-30
- RSC 1952 c 148 para 62(3)(a), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(7)(a)] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(6) and replaced by s 60(1) [149.1(12)(a)] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(14) effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149.1(12)(a), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 35 s 46(4) effective 2007-3-19 with exceptions per s 46(7)

[Gifts]

(b) there shall be included in computing the income of a charity for a taxation year all gifts received by it in the year including gifts from any other charity but not including

- (i) a designated gift,
- (ii) any gift or portion of a gift in respect of which it is established that the donor is not a charity and

(A) has not been allowed a deduction under paragraph 110.1(1)(a) in computing the donor's taxable income or under subsection 118.1(3) in computing the donor's tax payable under this Part, or

(B) was not taxable under section 2 for the taxation year in which the gift was made, or

a) une société est contrôlée par une fondation de bienfaisance si plus de 50 % des actions émises de son capital-actions comportant pleins droits de vote en toutes circonstances appartiennent :

- (i) à la fondation,
- (ii) à la fondation et à des personnes avec lesquelles la fondation a un lien de dépendance;

toutefois, pour l'application de l'alinéa (3)c), une fondation de bienfaisance est réputée ne pas avoir acquis le contrôle d'une société si elle n'a pas acquis, notamment par achat, moyennant contrepartie, plus de 5 % des actions émises d'une catégorie quelconque des actions du capital-actions de cette société;

- SC 1950 ch 40 par 21(3) [57(3)(a)] en vigueur 30-6-1950
- SRC 1952 ch 148 al 62(3)(a), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(7)(a)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- abrogé par 1976-77 ch 4 par 59(6) et remplacé par par 60(1) [149.1(12)(a)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8) et par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(14) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149.1(12)(a), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2007 ch 35 par 46(4) en vigueur 19-3-2007 sauf des exceptions d'après par 46(7)

[Cas où une corporation est réputée ne pas avoir acquis le contrôle d'une autre]

b) dans le calcul du revenu d'un organisme de bienfaisance pour une année d'imposition doivent être inclus tous dons reçus par l'organisme, y compris les dons reçus d'un autre organisme de bienfaisance, mais à l'exclusion :

- (i) d'un don déterminé,
- (ii) d'un don ou d'une partie d'un don à propos duquel il est établi que le donateur n'est pas un organisme de bienfaisance et, selon le cas :

(A) qu'aucune déduction ne lui a été accordée en application de l'alinéa 110.1(1)a) dans le calcul de son revenu imposable ou en application du paragraphe 118.1(3) dans le calcul de son impôt payable en vertu de la présente partie,

(B) qu'il n'était pas assujéti à l'impôt en vertu de l'article 2 pour l'année d'imposition où le don a été fait,

[Dons]

(iii) any gift or portion of a gift in respect of which it is established that the donor is a charity and that the gift was not made out of the income of the donor; and

- SC 1950 c 40 s 21(3) [57(3)(b)] effective 1950-6-30
- 1951 c 51 c 20(2) [57(3)(b)] effective 1950-1-1 per s 20(4)
- RSC 1952 c 148 para 62(3)(b), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(7)(b)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 103(5) [149(7)(b)] effective 1974-11-19 per s 103(6)
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(6) and replaced by s 60(1) [149.1(12)(b)] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(15) effective 1984-1-1 per s 57(20)
- 1988 c 55 s 134(7) effective 1988-1-1 per s 134(9)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149.1(12)(b), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2010 c 25 s 37(9) effective 2010-3-4 per s 37(10)

[Payments to beneficiaries]

(c) subsections 104(6) and 104(12) are not applicable in computing the income of a charitable foundation that is a trust.

- SC 1950 c 40 s 21(3) [57(3)(c)] effective 1950-6-30
- RSC 1952 c 148 para 62(3)(c), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [149(7)(c)] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1976-77 c 4 s 59(6) and replaced by s 60(1) [149.1(12)(c)] effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149.1(12)(c), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Designation of private foundation as public**

(13) On application made to the Minister by a private foundation, the Minister may, on such terms and conditions as the Minister considers appropriate, designate the foundation to be a public foundation, and on and after the date specified in such a designation, the foundation to which it relates shall, until such time, if any, as the Minister revokes the designation, be deemed to be a public foundation.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(13)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(13), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Information returns**

(14) Every registered charity and registered Canadian amateur athletic association shall, within six months from the end of each taxation year of

(iii) d'un don ou d'une partie d'un don à propos duquel il est établi que le donateur est un organisme de bienfaisance et que le don n'a pas été fait sur le revenu du donateur;

- SC 1950 ch 40 par 21(3) [57(3)(b)] en vigueur 30-6-1950
- 1951 ch 51 par 20(2) [57(3)(b)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 20(4)
- SRC 1952 ch 148 al 62(3)(b), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(7)(b)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 103(5) [149(7)(b)] en vigueur 19-11-1974 d'après par 103(6)
- abrogé par 1976-77 ch 4 par 59(6) et remplacé par par 60(1) [149.1(12)(b)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8) et par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(15) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- 1988 ch 55 par 134(7) en vigueur 1-1-1988 d'après par 134(9)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149.1(12)(b), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2010 ch 25 par 37(9) en vigueur 4-3-2010 d'après par 37(10)

c) les paragraphes 104(6) et (12) ne s'appliquent pas au calcul du revenu d'une fondation de bienfaisance qui est une fiducie.

- SC 1950 ch 40 par 21(3) [57(3)(c)] en vigueur 30-6-1950
- SRC 1952 ch 148 al 62(3)(c), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(7)(c)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- abrogé par 1976-77 ch 4 par 59(6) et remplacé par par 60(1) [149.1(12)(c)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8) et par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 149.1(12)(c), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[Paiements aux bénéficiaires]

(13) Sur demande qui lui est faite par une fondation privée, le ministre peut, selon les modalités qu'il juge appropriées, donner à la fondation la désignation de fondation publique, et, à compter de la date indiquée dans la désignation, la fondation est réputée, tant que la désignation n'est pas révoquée par le ministre, être une fondation publique.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(13)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(13), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Désignation d'une fondation privée comme étant une fondation publique**

(14) Dans les six mois suivant la fin de chacune de leurs années d'imposition, les organismes de bienfaisance enregistrés et les associations canadiennes enregistrées de sport amateur doivent présenter au

**Déclarations de renseignements**

the charity or association and without notice or demand, file with the Minister both an information return and a public information return for the year in prescribed form and containing prescribed information.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(14)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(16) [149.1(14)] effective 1984-1-1 per s 57(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(14), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2011 c 24 s 52(7) [149.1(14)] effective 2012-1-1 per s 52(12)

#### Information returns

(14.1) Every registered journalism organization shall, within six months from the end of each taxation year of the organization without notice or demand, file with the Minister both an information return and a public information return for the year in prescribed form and containing prescribed information including, for the public information return, for each donor whose total gifts to the organization in the year exceed \$5,000, the name of the donor and the total amount donated.

- SC 2019 c 29 s 54 [149.1(14.1)] effective 2020-1-1 per s 31(7)
- 2024 c 17 s 31(4) [149.1(14.1)] effective 2024-6-20

Information may be communicated

(15) Notwithstanding section 241,

(a) the information contained in a public information return referred to in subsection (14) or (14.1), and the filing status of information returns required by that subsection, shall be communicated or otherwise made available to the public by the Minister in such manner as the Minister considers appropriate;

(b) the Minister may make available to the public in any manner that the Minister considers appropriate, in respect of each registered, or previously registered, charity, Canadian amateur athletic association, journalism organization and qualified donee referred to in paragraph (a) of the definition *qualified donee* in subsection (1),

- its name, address and date of registration,
- in the case of a registered, or previously registered, charity, Canadian amateur athletic

ministre, sans avis ni mise en demeure, une déclaration de renseignements et une déclaration publique de renseignements pour l'année, chacune selon le formulaire prescrit, renfermant les renseignements prescrits.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(14)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(16) [149.1(14)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(14), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2011 ch 24 par 52(7) [149.1(14)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(12)

#### Déclarations de renseignements

(14.1) Dans les six mois suivant la fin de son année d'imposition, l'organisation journalistique enregistrée doit présenter au ministre, sans avis ni mise en demeure, une déclaration de renseignements et une déclaration publique de renseignements pour l'année, selon le formulaire prescrit et renfermant les renseignements prescrits, y compris, pour la déclaration publique de renseignements, le nom de chaque donateur dont le total des dons à l'organisation pendant l'année dépasse 5 000 \$ ainsi que le montant total des dons effectués par ce donateur.

- LC 2019 ch 29 art 31(4) [149.1(14.1)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 31(7)
- 2024 ch 17 art 54 [149.1(14.1)] en vigueur 20-6-2024

(15) Malgré l'article 241 :

a) les renseignements contenus dans une déclaration publique renfermant des renseignements, visée au paragraphe (14) ou (14.1), ainsi que l'état de transmission des déclarations de renseignements requises conformément à ce paragraphe, doivent être communiqués au public ou autrement mis à sa disposition par le ministre de la façon que celui-ci juge appropriée;

b) le ministre peut mettre à la disposition du public, de la façon qu'il juge appropriée, les renseignements ci-après relatifs à chaque organisme de bienfaisance, association canadienne de sport amateur, organisation journalistique ou donataire reconnu visé à l'alinéa a) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe (1), enregistré ou antérieurement enregistré :

- ses nom, adresse et date d'enregistrement,
- dans le cas d'un organisme de bienfaisance, d'une association canadienne de sport amateur ou d'une organisation journalistique, enregistré

Communication de renseignements

association or journalism organization, its registration number, and

(iii) the effective date of any suspension, revocation, annulment or termination of registration; and

(c) if, at any time during a taxation year of a private foundation that is a registered charity, the private foundation holds more than an insignificant interest in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, the Minister shall make available to the public in such manner as the Minister deems appropriate,

(i) the name of the corporation, and

(ii) in respect of each class of shares of the corporation, that portion of the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class that is attributable to

(A) holdings of shares of that class by the private foundation, and

(B) the total of all holdings of shares of that class by relevant persons in respect of the private foundation.

[(d) Listing of international medical charities—repealed, 2017]

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(15)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1979 c 5 s 52 [149.1(15)(a), (b)] effective 1979-12-6
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 149.1(15)(a), (b), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 35 s 46(5) [149.1(15)(c)] effective 2007-3-19 per s 46(7)
- 2009 c 2 s 55(5) [149.1(15)(d)] effective 2009-3-12
- 2011 c 24 s 52(8) [149.1(15)(b)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2017 c 20 s 25(1) effective 2017-3-22 per s 25(2)
- 2019 c 29 s 31(5) [149.1(15)(a), (b)] effective 2020-1-1 per s 31(7)
- 2023 c 26 s 47(1) [149.1(15)(a)] effective 2022-8-10 per s 47(3), s 47(2) [149.1(15)(b)(iii)] effective 2022-8-9 per s 47(4)

[(16) Revocation special tax—replaced, see s 188(1.1)]

[(17) Liability for special tax—replaced, see s 188(2)]

[(18) Option to defer income to next year—repealed]

- SC 1951 c 51 s 20(3) [57(4)] effective 1950-1-1 per s 20(4)
- RSC 1952 c 148 s 62(4), effective 1953-9-15 per SOR/53-286

ou antérieurement enregistré, son numéro d'enregistrement,

(iii) la date d'entrée en vigueur de toute suspension, révocation ou annulation de son enregistrement;

c) si la fondation privée qui est un organisme de bienfaisance enregistré détient, au cours de son année d'imposition, plus qu'une participation négligeable relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société, le ministre met les renseignements ci-après à la disposition du public, de la façon qu'il estime indiquée :

(i) la raison sociale de la société,

(ii) en ce qui concerne chaque catégorie d'actions de la société, la partie du pourcentage de participation totale de la fondation relativement à la catégorie qui est attribuable :

(A) d'une part, aux actions de la catégorie détenues par la fondation,

(B) d'autre part, au total des actions de la catégorie détenues par des personnes intéressées quant à la fondation.

[d] Liste des organismes d'aide médicale internationale—abrogé, 2017]

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(15)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1979 ch 5 art 52 [149.1(15)] en vigueur 6-12-1979
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(15), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2007 ch 35 par 46(5) [149.1(15)(c)] en vigueur 19-3-2007 d'après s 46(7)
- 2009 ch 2 par 55(5) [149.1(15)(d)] en vigueur 12-3-2009
- 2011 ch 24 par 52(8) [149.1(15)(b)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2017 ch 20 par 25(1) en vigueur 22-3-2017 d'après par 25(2)
- 2019 ch 29 par 31(5) [149.1(15)(a), (b)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 31(7)
- 2023 ch 26 par 47(1) [149.1(15)(a)] en vigueur 10-8-2022 d'après par 47(3), par 47(2) [149.1(15)(b)(iii)] en vigueur 9-8-2022 d'après par 47(4)

[(16) Impôt spécial par suite d'annulation—remplacé, voir par 188(1.1)]

[(17) Responsabilité pour l'impôt spécial—remplacé, voir par 188(2)]

[(18) Choix de suspendre de revenu à la prochaine année—abrogé]

- SC 1951 ch 51 par 20(3) [57(4)] en vigueur 1-1-1950 d'après par 20(4)
- SRC 1952 ch 148 par 62(4), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286

- SC 1960-61 c 49 s 22(5) effective 1960-1-1 per s 22(7)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(9)] effective 1972-1-1 per s 9
- amended so as to no longer apply to charities by 1976-77 c 4 s 59(7) and replaced by s 60(1) [149.1(18)], effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- 1980-81-82-83 c 48 s 84.1(1) effective 1980-10-29 per s 84.1(3)
- repealed by 1984 c 45 s 57(17) effective 1984-1-1 per s 57(20)

[(19) Election by new charitable foundation to report second year's expenses as if incurred in first year—repealed]

- SC 1952-53 c 40 s 66(3) [62(5)] effective 1953-1-1 per s 66(4)
- 1960-61 c 49 s 22(6) [62(5)] effective 1960-1-1 per s 22(7)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [149(10)] effective 1972-1-1 per s 9
- amended so as to no longer apply to charities by 1976-77 c 4 s 59(7) and replaced by s 60(1) [149.1(19)], effective 1977-1-1 per s 59(8) and s 60(2)
- repealed by 1980-81-82-83 c 48 s 84.1(2) effective 1980-10-29 per s 84.1(3)

#### Rule regarding disbursement excess

(20) Where a registered charity has expended a disbursement excess for a taxation year, the charity may, for the purpose of determining whether it complies with the requirements of paragraph (2)(b), (3)(b) or (4)(b), as the case may be, for the immediately preceding taxation year of the charity and five or less of its immediately subsequent taxation years, include in the computation of the amounts expended on charitable activities carried on by it and by way of gifts made by it that are qualifying disbursements, such portion of that disbursement excess as was not so included under this subsection for any preceding taxation year.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(20)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(18) [149.1(20)] effective 1984-1-1 per s 57(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(20), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2022 c 10 s 16(10) [149.1(20)] effective 2022-6-23

#### Definition of disbursement excess

(21) For the purpose of subsection (20), **disbursement excess**, for a taxation year of a charity, means the amount, if any, by which the total of amounts expended in the year by the charity on charitable activities carried on by it and by way of

- SC 1960-61 ch 49 par 22(5) en vigueur 1-1-1960 d'après par 22(7)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(9)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- modifié afin de ne plus s'appliquer aux organismes de charité par 1976-77 ch 4 par 59(7) et remplacé par par 60(1) [149.1(18)], en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8) et par 60(2)
- 1980-81-82-83 ch 48 par 84.1(1) en vigueur 29-10-1980 d'après par 84.1(3)
- abrogé par 1984 ch 45 par 57(17) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)

[(19) Choix exercé par une nouvelle fondation de charité de rapporter des dépenses de la subséquente année comme pour les compter dans la première—abrogé]

- SC 1952-53 ch 40 par 66(3) [62(5)] en vigueur 1-1-1953 d'après par 66(4)
- 1960-61 ch 49 par 22(6) [62(5)] en vigueur 1-1-1960 d'après par 22(7)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [149(10)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- modifié afin de ne plus s'appliquer aux organismes de charité par 1976-77 ch 4 par 59(7) et remplacé par par 60(1) [149.1(19)], en vigueur 1-1-1977 d'après par 59(8) et par 60(2)
- abrogé par 1980-81-82-83 ch 48 par 84.1(2) en vigueur 29-10-1980 d'après par 84.1(3)

#### Dépenses excédentaires

(20) L'organisme de bienfaisance enregistré qui a fait des dépenses excédentaires pour une année d'imposition peut, pour déterminer s'il se conforme aux alinéas (2)b), (3)b) ou (4)b) pour son année d'imposition précédente et pour au plus ses cinq années d'imposition ultérieures, inclure dans le calcul des montants affectés, soit aux activités de bienfaisance qu'il mène, soit aux dons sous forme de versements admissibles, la partie de ces dépenses excédentaires qui n'a pas été incluse au titre du présent paragraphe pour une année d'imposition antérieure.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(20)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(18) [149.1(20)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(20), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]
- LC 2022 ch 10 par 16(10) [149.1(20)] en vigueur 23-6-2022

#### Définition de dépenses excédentaires

(21) Pour l'application du paragraphe (20), les **dépenses excédentaires** d'un organisme de bienfaisance pour une année d'imposition correspondent à l'excédent éventuel du total des sommes qu'il a dépensées au cours de l'année pour ses activités de bienfaisance ou en faisant des dons sous forme de



gifts made by it that are qualifying disbursements exceeds its disbursement quota for the year.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(21) “disbursement excess”] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1984 c 45 s 57(18) effective 1984-1-1 per s 57(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 149.1(21) “disbursement excess”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 74(6) effective 1993-1-1 per s 74(7)
- 1998 c 19 s 179(4) effective 1991-12-1 per s 179(5)
- 2005 c 19 s 35(6) [149.1(21) “disbursement excess”] effective 2004-3-23 with exceptions per s 35(7)
- SC 2022 c 10 s 16(10) [149.1(21) “disbursement excess”] effective 2022-6-23

**Refusal to register**

(22) The Minister may, by registered mail, give notice to a person that the application of the person for registration as a registered charity, registered Canadian amateur athletic association, registered journalism organization or qualified donee referred to in subparagraph (a)(i) or (iii) of the definition *qualified donee* in subsection (1) is refused.

- SC 2005 c 19 s 35(6) [149.1(22)] effective 2005-6-13 per s 35(8)
- 2011 c 24 s 52(9) [149.1(22)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2019 c 29 s 31(6) [149.1(22)] effective 2020-1-1 per s 31(7)

**Annulment of registration**

(23) The Minister may, by registered mail, give notice to a person that the registration of the person as a registered charity is annulled and deemed not to have been so registered, if the person was so registered by the Minister in error or the person has, solely as a result of a change in law, ceased to be a charity.

- SC 2005 c 19 s 35(6) [149.1(23)] effective 2005-6-13 per s 35(8)

**Receipts issued before annulment**

(24) An official receipt referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations* issued, by a person whose registration has been annulled under subsection (23), before that annulment is, if the receipt would have been valid were the person a registered charity at the time the receipt was issued, deemed to be a valid receipt under that Part.

- SC 2005 c 19 s 35(6) [149.1(24)] effective 2005-6-13 per s 35(8)

**Refusal to register**

(25) The Minister may refuse to register a charity or Canadian amateur athletic association that has

versements admissibles, sur son contingent des versements pour l'année.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(21)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1984 ch 45 par 57(18) en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 149.1(21), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 74(6) en vigueur 1-1-1993 d'après par 74(7)
- 1998 ch 19 par 179(4) en vigueur 1-12-1991 d'après par 179(5)
- 2005 ch 19 par 35(6) [149.1(21)] en vigueur 23-3-2004 sauf des exceptions d'après par 35(7)
- LC 2022 ch 10 par 16(10) [149.1(21) « dépenses excédentaires »] en vigueur 23-6-2022

**Refus d'enregistrement**

(22) Le ministre peut, par courrier recommandé, aviser toute personne que sa demande d'enregistrement comme organisme de bienfaisance enregistré, association canadienne enregistrée de sport amateur, organisation journalistique enregistrée ou donataire reconnu visé aux sous-alinéas a)(i) ou (iii) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe (1) est refusée.

- LC 2005 ch 19 par 35(6) [149.1(22)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 35(8)
- 2011 ch 24 par 52(9) [149.1(22)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2019 ch 29 par 31(6) [149.1(22)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 31(7)]

**Annulation d'enregistrement**

(23) Le ministre peut, par courrier recommandé, aviser toute personne que son enregistrement comme organisme de bienfaisance enregistré est annulé et est réputé ne jamais avoir été accordé, si cet enregistrement a été accordé par erreur ou si la personne a cessé d'être un organisme de bienfaisance par le seul effet d'une modification des règles de droit.

- LC 2005 ch 19 par 35(6) [149.1(23)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 35(8)

**Reçus délivrés avant l'annulation**

(24) Tout reçu officiel, au sens de la partie XXXV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, qui est délivré par une personne avant que son enregistrement soit annulé aux termes du paragraphe (23), est réputé être un reçu valide dans le cas où il l'aurait été si la personne avait été un organisme de bienfaisance enregistré au moment de sa délivrance.

- LC 2005 ch 19 par 35(6) [149.1(24)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 35(8)

**Refus d'enregistrement**

(25) Le ministre peut refuser d'enregistrer tout organisme de bienfaisance ou association canadienne

applied for registration as a registered charity or registered Canadian amateur athletic association if

(a) the application for registration is made on its behalf by an ineligible individual;

(b) an ineligible individual is a director, trustee, officer or like official of the charity or association, or controls or manages the charity or association, directly or indirectly, in any manner whatever. or

(c) the charity or association has accepted a gift from a foreign state, as defined in section 2 of the *State Immunity Act*, that is set out on the list referred to in subsection 6.1(2) of that Act.

- SC 2011 c 24 s 52(10) [149.1(25)] effective 2012-1-1 per s 52(11)
- 2014 c 20 s 21(3) [149.1(25)(c)] effective 2014-2-11 per s 21(4)
- See notes concerning the *State Immunity Act* following s 149.1(4.1)

Foreign charities

(26) For the purposes of subparagraph (a)(v) of the definition “qualified donee” in subsection (1), the Minister may register, in consultation with the Minister of Finance, a foreign charity for a 24-month period that includes the time at which Her Majesty in right of Canada has made a gift to the foreign charity, if

(a) the foreign charity is not resident in Canada; and

(b) the Minister is satisfied that the foreign charity is

- (i) carrying on relief activities in response to a disaster,
- (ii) providing urgent humanitarian aid, or
- (iii) carrying on activities in the national interest of Canada.

- SC 2012 c 19 s 7(6) [149.1(26)] effective 2013-1-1 with exceptions per s 7(7)
- 2015 c 36 s 18(2) effective 2015-6-23 per s 18(3)

de sport amateur qui a présenté une demande d'enregistrement comme organisme de bienfaisance enregistré ou association canadienne enregistrée de sport amateur si, selon le cas :

a) la demande d'enregistrement est présentée pour son compte par un particulier non admissible;

b) un particulier non admissible contrôle ou gère l'organisme ou l'association directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, ou en est un administrateur, fiduciaire, cadre ou représentant semblable;

c) l'organisme ou l'association a accepté un don d'un État étranger, au sens de l'article 2 de la *Loi sur l'immunité des États*, qui est inscrit sur la liste mentionnée au paragraphe 6.1(2) de cette loi.

- LC 2011 ch 24 par 52(10) [149.1(25)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(11)
- 2014 ch 20 par 21(3) [149.1(25)(c)] en vigueur 11-2-2014 d'après par 21(4)
- Voir les notes à l'égard de la *Loi sur l'immunité des États* qui suivent par 149.1(4.1)

(26) Pour l'application du sous-alinéa a)(v) de la définition de « donataire reconnu » au paragraphe (1), le ministre peut, en consultation avec le ministre des Finances, enregistrer un organisme de bienfaisance étranger pour toute période de vingt-quatre mois qui comprend le moment auquel Sa Majesté du chef du Canada a fait un don à l'organisme si les conditions ci-après sont réunies :

a) l'organisme ne réside pas au Canada;

b) le ministre est convaincu que l'organisme, selon le cas :

- (i) exerce des activités de secours par suite d'un désastre,
- (ii) fournit une aide humanitaire d'urgence,
- (iii) exerce des activités dans l'intérêt national du Canada.

- LC 2012 ch 19 par 7(6) [149.1(26)] en vigueur 1-1-2013 sauf des exceptions d'après par 7(7)
- 2015 ch 36 par 18(2) en vigueur 23-6-2015 d'après par 18(3)

Organismes de bienfaisance étrangers

**Material and insignificant interests**

**149.2** (1) In this section and section 149.1,

(a) a person has, at any time, a material interest in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation if, at that time,

(i) the percentage of the shares of that class held by the person exceeds 0.5% of all the issued and outstanding shares of that class, or

(ii) the fair market value of the shares so held exceeds \$100,000; and

(b) a private foundation has, at any time, an insignificant interest in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation if, at that time, the percentage of shares of that class held by the private foundation does not exceed 2% of all the issued and outstanding shares of that class.

• SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(1)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

**Material transaction—anti-avoidance**

(2) If a private foundation or a relevant person in respect of the private foundation has engaged in one or more transactions or series of transactions or events, a purpose of which may reasonably be considered to be to avoid the application of the definition “material transaction”, each of those transactions or series of transactions or events is deemed to be a material transaction.

• SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(2)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

**Ownership**

(2.1) For the purposes of the definition “equity percentage”, and subparagraph (b)(iii) of the definition “exempt shares”, in subsection 149.1(1), a person who, if paragraph 251(5)(b) applied would be deemed by that paragraph to have the same position in relation to the control of a corporation as if the person owned a share, is deemed to own the share.

• SC 2009 c 2 s 56(1) [149.2(2.1)] effective 2007-3-19 per s 56(3)

**Net increase in excess corporate holdings percentage**

(3) The net increase in the excess corporate holdings percentage of a private foundation for a taxation year, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, is the number of percentage points, if any, determined by the formula

**149.2** (1) Pour l'application du présent article et de l'article 149.1 :

a) une personne a, à un moment donné, une participation notable relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société si, à ce moment, selon le cas :

(i) le pourcentage d'actions de cette catégorie qu'elle détient excède 0,5 % de l'ensemble des actions émises et en circulation de cette catégorie,

(ii) la juste valeur marchande des actions ainsi détenues excède 100 000 \$;

b) une fondation privée a, à un moment donné, une participation négligeable relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société si, à ce moment, le pourcentage d'actions de cette catégorie qu'elle détient n'excède pas 2 % de l'ensemble des actions émises et en circulation de cette catégorie.

• LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(1)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

(2) Si une fondation privée ou une personne intéressée quant à elle a pris part à une ou plusieurs opérations ou séries d'opérations ou d'événements, dont il est raisonnable de considérer que l'un des objets consiste à éviter l'application de la définition de « opération importante », chacune des opérations ou séries d'opérations ou d'événements est réputée être une opération importante.

• LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(2)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

(2.1) Pour l'application de la définition de « pourcentage d'intérêt » au paragraphe 149.1(1) et du sous-alinéa b)(iii) de la définition de « actions exonérées » à ce paragraphe, la personne qui, si l'alinéa 251(5)b) s'appliquait, serait réputée par cet alinéa occuper la même position relativement au contrôle d'une société que si elle était propriétaire d'une action est réputée être propriétaire de l'action.

• LC 2009 ch 2 par 56(1) [149.2(2.1)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 56(3)

(3) L'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire d'une fondation privée pour une année d'imposition, relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société, correspond à la somme positive, exprimée en points de pourcentage, obtenue par la formule suivante :

**Participations notables et négligeables**

**Opération importante—anti-évitement**

**Propriété**

**Augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire**

A – B

where

A is the excess corporate holdings percentage of the private foundation at the end of the taxation year, in respect of the class, and

B is

(a) 0%, if

(i) at the beginning of the taxation year the private foundation was not both a private foundation and a registered charity, or

(ii) the private foundation was both a registered charity and a private foundation on March 18, 2007 and the taxation year is the first taxation year of the private foundation that begins after that date; and

(b) in any other case, the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class at the end of its preceding taxation year.

• SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(3)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

Net decrease in excess corporate holdings percentage

(4) The net decrease in the excess corporate holdings percentage of a private foundation for a taxation year, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, is the number of percentage points, if any, by which the percentage determined for B in the formula in subsection (3) for the taxation year exceeds the percentage determined for A in that formula for the taxation year.

• SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(4)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

Allocation of net increase in excess corporate holdings percentage

(5) For the purpose of the description of B in the definition “divestment obligation percentage” in subsection 149.1(1), the net increase in the excess corporate holdings percentage of a private foundation in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, for a taxation year (in this subsection referred to as the “current year”) is to be allocated in the following order:

(a) first to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for the current year, to the extent that the private foundation has in the current year acquired for consideration shares of that class;

A – B

où :

A représente le pourcentage de participation excédentaire de la fondation à la fin de l'année, relativement à la catégorie;

B :

a) 0 %, si, selon le cas :

(i) au début de l'année, la fondation n'était pas à la fois une fondation privée et un organisme de bienfaisance enregistré,

(ii) la fondation était à la fois un organisme de bienfaisance enregistré et une fondation privée le 18 mars 2007 et l'année en cause est sa première année d'imposition qui commence après cette date;

b) dans les autres cas, le pourcentage de participation excédentaire de la fondation relativement à la catégorie à la fin de son année d'imposition précédente.

• LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(3)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

(4) La diminution nette du pourcentage de participation excédentaire d'une fondation privée pour une année d'imposition, relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société, correspond à l'excédent, exprimé en points de pourcentage, du pourcentage déterminé pour l'année selon l'élément B de la formule figurant au paragraphe (3) sur le pourcentage déterminé pour l'année selon l'élément A de cette formule.

• LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(4)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

Diminution nette du pourcentage de participation excédentaire

(5) Pour l'application de l'élément B de la formule figurant à la définition de « pourcentage de dessaisissement » au paragraphe 149.1(1), l'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire d'une fondation privée relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société pour une année d'imposition (appelée « année courante » au présent paragraphe) est attribuée :

a) en premier lieu, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour l'année courante, dans la mesure où la fondation a acquis, au cours de cette année, moyennant contrepartie, des actions de cette catégorie;

Attribution de l'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire

(b) then to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for its fifth subsequent taxation year, to the extent of the lesser of

(i) that portion of the net increase in the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of that class for the current year that is not allocated under paragraph (a), and

(ii) the percentage of the issued and outstanding shares of that class that were acquired by the private foundation in the current year by way of bequest;

(c) then to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for its second subsequent taxation year, to the extent of the lesser of

(i) that portion of the net increase in the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of that class for the current year that is not allocated under paragraph (a) or (b), and

(ii) the total of

(A) the percentage of the issued and outstanding shares of that class that were acquired by the private foundation in the current year by way of gift, other than from a relevant person or by way of bequest, and

(B) the portion of the net increase in the excess corporate holdings percentage of the private foundation that is attributable to the redemption, acquisition or cancellation of any of the issued and outstanding shares of that class in the current year by the corporation; and

(d) then to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for its subsequent taxation year, to the extent of that portion of the net increase in the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of that class for the current year that is not allocated under paragraph (a), (b) or (c).

b) en deuxième lieu, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour sa cinquième année d'imposition subséquente, jusqu'à concurrence de la moins élevée des **sommes** suivantes :

(i) la partie de l'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation relativement à cette catégorie pour l'année courante qui n'est pas attribuée selon l'alinéa a),

(ii) le pourcentage des actions émises et en circulation de cette catégorie que la fondation a acquis par legs au cours de l'année courante;

c) en troisième lieu, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour sa deuxième année d'imposition subséquente, jusqu'à concurrence de la moins élevée des **sommes** suivantes :

(i) la partie de l'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation relativement à cette catégorie pour l'année courante qui n'est pas attribuée selon les alinéas a) ou b),

(ii) le total des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage des actions émises et en circulation de cette catégorie que la fondation a acquis, pendant l'année courante, par don (sauf s'il s'agit d'un don fait par une personne intéressée) ou par legs,

(B) la partie de l'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation qui est attribuable au rachat, à l'acquisition ou à l'annulation par la société pendant l'année courante de tout ou partie des actions émises et en circulation de cette catégorie;

d) en quatrième lieu, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour son année d'imposition subséquente, jusqu'à concurrence de la partie de l'augmentation nette de son pourcentage de participation excédentaire relativement à cette catégorie pour l'année courante qui n'est pas attribuée selon les alinéas a), b) ou c).

Minister's  
discretion

- SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(5)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

(6) Notwithstanding subsection (5), on application by a private foundation, the Minister may, if the Minister believes it would be just and equitable to do so, reallocate any portion of the net increase in the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation for a taxation year, that would otherwise be allocated under subsection (5) to the private foundation's divestment obligation percentage in respect of that class for a particular taxation year, to the private foundation's divestment obligation percentage in respect of that class for any of the ten taxation years subsequent to the particular taxation year.

- SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(6)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

Allocation of  
net decrease  
in excess cor-  
porate hold-  
ings percent-  
age

(7) For the purpose of the description of C in the definition "divestment obligation percentage" in subsection 149.1(1), the net decrease in the excess corporate holdings percentage of a private foundation in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation for a taxation year (in this subsection referred to as the "current year") is to be allocated in the following order:

- (a) first, to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for the current year, to the extent of that divestment obligation percentage; and
- (b) then to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for a subsequent taxation year of the private foundation (referred to in this paragraph as the "subject year"), to the extent of the lesser of
  - (i) that portion of the net decrease in the excess corporate holdings percentage of the private foundation in respect of that class for the current year that is not allocated under paragraph (a), or under this paragraph, to the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for a taxation year of the private foundation that precedes the subject year, and
  - (ii) the amount of the divestment obligation percentage of the private foundation in respect of that class for the subject year, calculated as

- LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(5)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

(6) Malgré le paragraphe (5), le ministre, s'il est d'avis qu'il serait juste et équitable de le faire, peut réattribuer, à la demande d'une fondation privée, toute partie de l'augmentation nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation, relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société pour une année d'imposition, qui serait par ailleurs attribuée selon ce paragraphe au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour une année d'imposition donnée, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour une ou plusieurs des dix années d'imposition suivant l'année donnée.

- LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(6)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

Discretion du  
ministre

(7) Pour l'application de l'élément C de la formule figurant à la définition de « pourcentage de dessaisissement » au paragraphe 149.1(1), la diminution nette du pourcentage de participation excédentaire d'une fondation privée, relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société, pour une année d'imposition (appelée « année courante » au présent paragraphe) est attribuée :

- a) en premier lieu, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour l'année courante, jusqu'à concurrence de ce pourcentage;
- b) en second lieu, au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour une de ses années d'imposition subséquentes, jusqu'à concurrence de la moins élevée des sommes suivantes :
  - (i) la partie de la diminution nette du pourcentage de participation excédentaire de la fondation relativement à cette catégorie pour l'année courante qui n'est pas attribuée selon le présent alinéa ou l'alinéa a) au pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour une de ses années d'imposition qui est antérieure à l'année subséquente en cause,
  - (ii) le montant du pourcentage de dessaisissement de la fondation relativement à cette catégorie pour l'année subséquente en cause, calculé à

Attribution  
de la diminu-  
tion nette du  
pourcentage  
de participa-  
tion excéden-  
taire

at the end of the current year and without reference to this subsection.

- SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(7)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

**Transitional rule**

(8) If the original corporate holdings percentage of a private foundation in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation exceeds 20%, for the purpose of applying the definition “excess corporate holdings percentage” in subsection 149.1(1) to

(a) the first taxation year of the private foundation that begins after March 18, 2007, the reference to 20% in that definition in respect of that class is to be read as the original corporate holdings percentage of the private foundation in respect of that class;

(b) taxation years of the private foundation that are after the taxation year referred to in paragraph (a) and that begin before March 19, 2012, the reference to 20% in that definition in respect of that class is to be read as the greater of

(i) 20%, and

(ii) the lesser of

(A) the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class at the end of the immediately preceding taxation year, and

(B) the original corporate holdings percentage in respect of that class;

(c) taxation years of the private foundation that begin after March 18, 2012 and before March 19, 2017, the reference to 20% in that definition in respect of that class is to be read as the greater of

(i) 20%, and

(ii) the lesser of

(A) the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class at the end of the preceding taxation year, and

(B) the number of percentage points, if any, by which the private foundation's original corporate holdings percentage in respect of that class exceeds 20%;

la fin de l'année courante et compte non tenu du présent paragraphe.

- LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(7)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

**Disposition transitoire**

(8) Si le pourcentage de participation initiale d'une fondation privée relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société excède 20 %, les règles ci-après s'appliquent lorsqu'il s'agit d'appliquer la définition de « pourcentage de participation excédentaire », au paragraphe 149.1(1), aux années d'imposition suivantes :

a) la première année d'imposition de la fondation commençant après le 18 mars 2007 : la mention « 20 % » à cette définition relativement à la catégorie en cause vaut mention du pourcentage de participation initiale de la fondation relativement à cette catégorie;

b) les années d'imposition de la fondation postérieures à l'année d'imposition visée à l'alinéa a) et commençant avant le 19 mars 2012 : la mention « 20 % » à cette définition relativement à la catégorie en cause vaut mention du plus élevé des pourcentages suivants :

(i) 20 %,

(ii) le moins élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage de participation totale de la fondation relativement à la catégorie à la fin de l'année d'imposition précédente,

(B) le pourcentage de participation initiale de la fondation relativement à la catégorie;

c) les années d'imposition de la fondation commençant après le 18 mars 2012 et avant le 19 mars 2017, la mention « 20 % » à cette définition relativement à la catégorie en cause vaut mention du plus élevé des pourcentages suivants :

(i) 20 %,

(ii) le moins élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage de participation totale de la fondation relativement à la catégorie à la fin de l'année d'imposition précédente,

(B) l'excédent, exprimé en points de pourcentage, du pourcentage de participation initiale de la fondation relativement à la catégorie sur 20 %;

(d) taxation years of the private foundation that begin after March 18, 2017 and before March 19, 2022, the reference to 20% in that definition in respect of that class is to be read as the greater of

(i) 20%, and

(ii) the lesser of

(A) the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class at the end of the preceding taxation year, and

(B) the number of percentage points, if any, by which the private foundation's original corporate holdings percentage in respect of that class exceeds 40%; and

(e) taxation years of the private foundation that begin after March 18, 2022 and before March 19, 2027, the reference to 20% in that definition in respect of that class is to be read as the greater of

(i) 20%, and

(ii) the lesser of

(A) the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class at the end of the preceding taxation year, and

(B) the number of percentage points, if any, by which the private foundation's original corporate holdings percentage in respect of that class exceeds 60%.

• SC 2007 c 35 s 47(1) [149.2(8)] effective 2007-3-19 per s 47(2)

Where subsection (10) applies

(9) Subsection (10) applies for the purposes of applying section 149.1 and subsections (8) and 188.1(3.1) to a private foundation at a particular time if, both on March 18, 2007 and at the particular time,

(a) the private foundation was the sole trustee of a trust, or was a majority interest beneficiary (within the meaning assigned by section 251.1) of a trust more than 50% of the trustees of which were the private foundation and one or more relevant persons in respect of the private foundation; and

(b) the trust held one or more shares of a class of the capital stock of a corporation.

d) les années d'imposition de la fondation commençant après le 18 mars 2017 et avant le 19 mars 2022, la mention « 20 % » à cette définition relativement à la catégorie en cause vaut mention du plus élevé des pourcentages suivants :

(i) 20 %,

(ii) le moins élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage de participation totale de la fondation relativement à la catégorie à la fin de l'année d'imposition précédente,

(B) l'excédent, exprimé en points de pourcentage, du pourcentage de participation initiale de la fondation relativement à la catégorie sur 40 %;

e) les années d'imposition de la fondation commençant après le 18 mars 2022 et avant le 19 mars 2027, la mention « 20 % » à cette définition relativement à la catégorie en cause vaut mention du plus élevé des pourcentages suivants :

(i) 20 %,

(ii) le moins élevé des pourcentages suivants :

(A) le pourcentage de participation totale de la fondation relativement à la catégorie à la fin de l'année d'imposition précédente,

(B) l'excédent, exprimé en points de pourcentage, du pourcentage de participation initiale de la fondation relativement à la catégorie sur 60 %.

• LC 2007 ch 35 par 47(1) [149.2(8)] en vigueur 19-3-2007 d'après par 47(2)

Application du par. (10)

(9) Le paragraphe (10) s'applique aux fins d'application de l'article 149.1 et des paragraphes (8) et 188.1(3.1) à une fondation privée à un moment donné si, le 18 mars 2007 ainsi qu'au moment donné :

a) la fondation était l'unique fiduciaire d'une fiducie, ou était un bénéficiaire détenant une participation majoritaire (au sens de l'article 251.1) d'une fiducie dont plus de 50 % des fiduciaires étaient composés de la fondation et d'une ou de plusieurs personnes intéressées quant à elle;

b) la fiducie détenait une ou plusieurs actions d'une catégorie du capital-actions d'une société.



- Subsections (9) and (10) are matched. See combined historical annotation under subsection (10) below.

- Les paragraphes (9) et (10) sont connexes. Voir l'annotation historique combinée suivant le paragraphe (10) ci-dessous.

Shares held through a trust on March 18, 2007

(10) If this subsection applies at a particular time to a private foundation in respect of shares of a class of the capital stock of a corporation held by a trust, the private foundation is deemed to hold at the particular time that number of those shares as is determined by the formula

$$A \times B/C$$

where

A is the lesser of the number of those shares held by the trust on March 18, 2007 and the number so held at the particular time;

B is the total fair market value of all interests held by the private foundation in the trust at the particular time; and

C is the total fair market value of all property held by the trust at the particular time.

- SC 2009 c 2 s 56(2) [149.2(9), (10)] effective 2008-2-26 per s 56(4)

Discretionary trusts

(11) For the purpose of subsection (10), if the amount of income or capital of a trust that a person may receive as a beneficiary under the trust depends on the exercise by any person of, or the failure by any person to exercise, a discretionary power, that person is deemed to have fully exercised, or to have failed to exercise, the power, as the case may be.

- SC 2009 c 2 s 56(2) [149.2(11)] effective 2008-2-26 per s 56(4)

(10) Si le présent paragraphe s'applique à un moment donné à une fondation privée relativement à des actions d'une catégorie du capital-actions d'une société détenues par une fiducie, la fondation est réputée détenir à ce moment le nombre de ces actions obtenu par la formule suivante :

$$A \times B/C$$

où :

A représente le nombre de ces actions détenues par la fiducie le 18 mars 2007 ou, s'il est moins élevé, le nombre ainsi détenu au moment donné;

B la juste valeur marchande totale des participations de la fondation dans la fiducie au moment donné;

C la juste valeur marchande totale des biens détenus par la fiducie au moment donné.

- LC 2009 ch 2 par 56(1) [149.2(9), (10)] en vigueur 26-2-2008 d'après par 56(4)

Actions détenues par l'intermédiaire d'une fiducie le 18 mars 2007

(11) Pour l'application du paragraphe (10), si le montant de revenu ou de capital d'une fiducie qu'une personne peut recevoir à titre de bénéficiaire de la fiducie est fonction de l'exercice ou de l'absence d'exercice, par quiconque, d'un pouvoir discrétionnaire, ce pouvoir est réputé, selon le cas, avoir été pleinement exercé ou ne pas avoir été exercé.

- LC 2009 ch 2 par 56(1) [149.2(11)] en vigueur 26-2-2008 d'après par 56(4)

Fiducies discrétionnaires

## DIVISION I RETURNS, ASSESSMENTS, PAYMENT AND APPEALS

- RSC 1927 c 97 PART V RETURNS, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 DIVISION F RETURNS, ASSESSMENTS, PAYMENT AND APPEALS, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 DIVISION F RETURNS, ASSESSMENTS, PAYMENT AND APPEALS, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 DIVISION I RETURNS, ASSESSMENTS, PAYMENT AND APPEALS, effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 DIVISION I RETURNS, ASSESSMENTS, PAYMENT AND APPEALS, effective 1994-3-1 per SI/94-19

### Returns

- RSC 1927 c 97 *Corporations and Other Bodies* [35], *Guardians and Other Legal Representatives* [36], *Trustees in Bankruptcy and Other Fiduciaries* [37], effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 *Returns*, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 *Returns*, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 *Returns*, effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 *Returns*, effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Filing returns of income—general rule**

**150.** (1) Subject to subsection (1.1), a return of income that is in prescribed form and that contains prescribed information shall be filed with the Minister, without notice or demand for the return, for each taxation year of a taxpayer,

**Corporations**

(a) in the case of a corporation, by or on behalf of the corporation within six months after the end of the year if

(i) at any time in the year the corporation

(A) is resident in Canada,

(B) carries on **business** in Canada, unless the corporation's only revenue from carrying on **business** in Canada in the year consists of **amounts** in respect of which tax was payable by the corporation under subsection 212(5.1),

(C) has a taxable capital gain (otherwise than from an excluded disposition), or

(D) disposes of a taxable Canadian property (otherwise than in an excluded disposition), or

(ii) tax under this Part

## SECTION I DÉCLARATIONS, COTISATIONS, PAIEMENT ET APPELS

- SRC 1927 ch 97 Partie V DÉCLARATIONS, en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 SECTION F DÉCLARATIONS, COTISATIONS, PAIEMENT ET APPELS, en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 SECTION F DÉCLARATIONS, COTISATIONS, PAIEMENT ET APPELS, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 SECTION I DÉCLARATIONS, COTISATIONS, PAIEMENT ET APPELS en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 SECTION I DÉCLARATIONS, COTISATIONS, PAIEMENT ET APPELS, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

### Déclarations

- SRC 1927 ch 97 *Corporations et autres corps constitués* [35], *Tuteurs et autres représentants légaux* [36], *Syndics de faillite et autres fiduciaires* [37], en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 *Déclarations*, en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 *Déclarations*, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 *Déclarations*, en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 *Déclarations*, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**150.** (1) Sous réserve du paragraphe (1.1), une déclaration de revenu sur le formulaire prescrit et contenant les renseignements prescrits doit être présentée au ministre, sans avis ni mise en demeure, pour chaque année d'imposition d'un contribuable :

**Déclarations—règle générale**

a) dans le cas d'une société, par la société, ou en son nom, dans les six mois suivant la fin de l'année si, selon le cas :

**Sociétés**

(i) au cours de l'année, l'un des faits suivants se vérifie :

(A) la société réside au Canada,

(B) elle exploite une **entreprise** au Canada, sauf si ses seules recettes provenant de l'exploitation d'une **entreprise** au Canada au cours de l'année consistent en **sommes** au titre desquelles un impôt était payable par elle en vertu du paragraphe 212(5.1),

(C) elle a un gain en capital imposable (sauf celui provenant d'une disposition exclue),

(D) elle dispose d'un bien canadien imposable (autrement que par suite d'une disposition exclue),

(ii) l'impôt prévu par la présente partie :

(A) is payable by the corporation for the year, or

(B) would be, but for a tax treaty, payable by the corporation for the year (otherwise than in respect of a disposition of taxable Canadian property that is treaty-protected property of the corporation);

[(b) omitted]

**Deceased individuals**

(c) in the case of an estate or trust, within 90 days from the end of the year;

**Trusts or estates**

[(d) omitted]

**Individuals**

[(e) omitted]

**Designated persons**

- SC 1917 c 28 s 7(2), (3), effective 1917-1-1 per s 24
- 1919 c 55 s 5(2) effective 1917-1-1 per s 10
- 1920 c 49 s 10(1) [7(9)] effective 1918-1-1 per s 16(2)
- RSC 1927 c 97 s 35, 36(2), effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1932 c 43 s 9 [35(2)], effective 1932-1-1 per s 12
- 1932-33 c 41 s 13 [35(3)], effective 1932-1-1 per s 18
- 1935 c 40 s 13 [35(3)], effective 1934-1-1 per s 16
- 1940 c 40 s 25 [35(2)], effective 1940-1-1 per s 27(1)
- 1940-41 c 18 s 25 [35(2)], effective 1941-1-1 per s 32
- 1943-44 c 14 s 19 [35(2)], effective 1943-1-1 per s 33(1)
- 1948 c 52 s 40(1) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1949 (2nd Sess) c 25 s 20(1) [40(1)(ba) Trusts and estates] effective 1949-1-1 per s 20(2)
- RSC 1952 c 148 s 44(1) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [150(1)], effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 45 s 58(1) effective 1983-1-1 per s 58(2)
- 1986 c 6 s 86(1) effective 1985-1-1 per s 86(2)
- c 44 s 2(1) effective 1986-1-1 per s 2(2)
- 1992 c 48 s 14(1) effective 1993-1-1 per s 14(2)
- RSC 1985 5th Suppl c 1 s 150(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VII s 14(1) effective 1993-1-1 per s 14(2)
- 1999 c 22 s 63(1) effective 1999-1-1 per s 63(3)
- 2001 c 17 s 147(1) [150(1)(a)(i)(B)] effective 2001-1-1 per s 147(2)
- 2008 c 28 s 28(1) [150(1)(a)(i)(C), (D)], (2) [150(1)(a)-(ii)], effective 2009-1-1 per s 28(5)

(A) est payable par la société pour l'année,

(B) serait, en l'absence d'un traité fiscal, payable par la société pour l'année (autrement que relativement à la disposition d'un bien canadien imposable qui est un bien protégé par traité de la société);

[b] omis

c) dans le cas d'une succession ou d'une fiducie, dans les 90 jours suivant la fin de l'année;

[d] omis

[e] omis

**Personnes décédées**

**Successions ou fiducies**

**Particuliers**

**Personnes désignées**

- SC 1917 ch 28 par 7(2), (3) en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- 1919 ch 55 par 5(2) en vigueur 1-1-1917 d'après art 10
- 1920 ch 49 par 10(1) [7(9)] en vigueur 1-1-1918 d'après par 16(2)
- SRC 1927 ch 97 par 35, 36(2), en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1932 ch 43 art 9 [35(2)] en vigueur 1-1-1932 d'après art 12
- 1932-33 ch 41 art 13 [35(3)] en vigueur 1-1-1932 d'après art 18
- 1935 ch 40 art 13 [35(3)] en vigueur 1-1-1934 d'après art 16
- 1940 ch 40 art 25 [35(2)] en vigueur 1-1-1940 d'après par 27(1)
- 1940-41 ch 18 art 25 [35(2)] en vigueur 1-1-1941 d'après art 32
- 1943-44 ch 14 art 19 [35(2)] en vigueur 1-1-1943 d'après art 33(1)
- 1948 ch 52 par 40(1) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2e sess) ch 25 par 20(1) [40(1)(ba) Fiducies ou successions] en vigueur 1-1-1949 d'après par 20(2)
- SRC 1952 ch 148 par 44(1) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [150(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 45 par 58(1) en vigueur 1-1-1983 d'après par 58(2)
- 1986 ch 6 par 86(1) en vigueur 1-1-1985 d'après par 86(2)
- ch 44 par 2(1) en vigueur 1-1-1986 d'après par 2(2)
- 1992 ch 48 par 14(1) en vigueur 1-1-1993 d'après par 14(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 150(1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VII par 14(1) en vigueur 1-1-1993 d'après par 14(2)
- 1999 ch 22 par 63(1) en vigueur 1-1-1999 d'après par 63(3)
- 2001 ch 17 par 147(1) [150(1)(a)(i)(B)] en vigueur 1-1-2001 d'après par 147(2)
- 2008 ch 28 par 28(1) [150(1)(a)(i)(C), (D)], (2) [150(1)(a)-(ii)], en vigueur 1-1-2009 d'après par 28(5)

**Exception**

(1.1) Subject to subsection (1.2), subsection (1) does not apply to a taxation year of a taxpayer if

(a) the taxpayer is a corporation that was a registered charity throughout the year; or

(b) the taxpayer is an individual unless

(i) tax is payable under this Part by the individual for the year,

(ii) where the individual is resident in Canada at any time in the year, the individual has a taxable capital gain or disposes of capital property in the year,

(iii) where the individual is non-resident throughout the year, the individual has a taxable capital gain (otherwise than from an excluded disposition) or disposes of a taxable Canadian property (otherwise than in an excluded disposition) in the year, or

(iv) at the end of the year the individual's HBP balance or LLP balance (as defined in subsection 146.01(1) or 146.02(1)) is a positive amount.

- SC 1984 c 45 s 58(1) [150(1) *part*] effective 1983-1-1 per s 58(2)
- 1986 c 6 s 86(1) [150(1) *part*] effective 1985-1-1 per s 86(2)
- c 44 s 2(1) [150(1) *part*] effective 1986-1-1 per s 2(2)
- 1992 c 48 s 14(1) [150(1) *part*] effective 1993-1-1 per s 14(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 150(1) *part* effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VII s 14(1) [150(1) *part*] effective 1993-1-1 per s 14(2)
- 1999 c 22 s 63(2) [150(1.1)] effective 1999-1-1 per s 63(3)
- 2022 c 19 s 35(1) effective 2023-12-31 per s 35(3)

**Exception—trusts**

(1.2) Subsection (1.1) does not apply to a taxation year of a trust if the trust is resident in Canada and is an express trust, or for civil law purposes a trust other than a trust that is established by law or by judgement, unless the trust

(a) had been in existence for less than three months at the end of the year;

(b) holds assets with a total fair market value that does not exceed \$50,000 throughout the year, if the only assets held by the trust throughout the year are one or more of

(i) money,

**Exception**

(1.1) Sous réserve du paragraphe (1.2), le paragraphe (1) ne s'applique pas à l'année d'imposition d'un contribuable dans les cas suivants :

a) le contribuable est une société qui a été un organisme de bienfaisance enregistré tout au long de l'année;

b) le contribuable est un particulier, sauf si, selon le cas :

(i) un impôt est payable par lui pour l'année en vertu de la présente partie,

(ii) dans le cas où il réside au Canada au cours de l'année, il a un gain en capital imposable ou dispose d'une immobilisation au cours de l'année,

(iii) dans le cas où il est un non-résident tout au long de l'année, il a un gain en capital imposable (sauf celui provenant d'une disposition exclue) ou dispose d'un bien canadien imposable (autrement que par suite d'une disposition exclue) au cours de l'année,

(iv) à la fin de l'année, son solde RAP ou solde REP, au sens des paragraphes 146.01(1) et 146.02(1) respectivement, est positif.

- SC 1984 ch 45 par 58(1) [150(1) *partie*] en vigueur 1-1-1983 d'après par 58(2)
- 1986 ch 6 par 86(1) [150(1) *partie*] en vigueur 1-1-1985 d'après par 86(2)
- ch 44 par 2(1) [150(1) *partie*] en vigueur 1-1-1986 d'après par 2(2)
- 1992 ch 48 par 14(1) [150(1) *partie*] en vigueur 1-1-1993 d'après par 14(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 150(1) *partie* en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VII par 14(1) [150(1) *partie*] en vigueur 1-1-1993 d'après par 14(2)
- 1999 ch 22 par 63(2) [150(1.1)] en vigueur 1-1-1999 d'après par 63(3)
- 2022 ch 19 par 35(1) en vigueur 31-12-2023 d'après par 35(3)

**Exception—fiducie**

(1.2) Le paragraphe (1.1) ne s'applique pas à une année d'imposition d'une fiducie qui est résidente au Canada et une fiducie expresse, ou pour l'application du droit civil, une fiducie autre qu'une fiducie établie par la loi ou par jugement, que si la fiducie, selon le cas :

a) existe depuis moins de trois mois à la fin de l'année;

b) détient des actifs dont la juste valeur marchande totale est inférieure à 50 000 \$ tout au long de l'année, si les seuls actifs détenus par la fiducie au cours de l'année sont constitués de l'un ou plusieurs des éléments suivants :

(i) des espèces,

- (ii) a debt obligation described in paragraph (a) of the definition *fully exempt interest* in subsection 212(3),
- (iii) a share, debt obligation or right listed on a designated stock exchange,
- (iv) a share of the capital stock of a mutual fund corporation,
- (v) a unit of a mutual fund trust,
- (vi) an interest in a related segregated fund trust (within the meaning assigned by paragraph 138.1(1)(a)), and
- (vii) an interest as a beneficiary under a trust, all the units of which are listed on a designated stock exchange;

[(c) omitted]

(d) is a registered charity;

(e) is a club, society or association described in paragraph 149(1)(l);

[(f) to (p) omitted]

- SC 2022 c 19 s 35(2) [150(1.2)] effective 2023-12-31 per s 35(3)

#### **Bare trusts and arrangements—inclusion**

(1.3) For the purposes of this section, a trust includes an arrangement under which a trust can reasonably be considered to act as agent for all the beneficiaries under the trust with respect to all dealings with all of the trust's property.

- SC 2022 c 19 s 35(2) [150(1.3)] effective 2023-12-31 per s 35(3)

#### **Solicitor-client privilege**

(1.4) For greater certainty, subsections (1.1) to (1.3) do not require the disclosure of information that is subject to solicitor-client privilege.

- SC 2022 c 19 s 35(2) [150(1.4)] effective 2023-12-31 per s 35(3)

[(2) omitted]

#### **Trustees, etc.**

(3) Every trustee in bankruptcy, assignee, liquidator, curator, receiver, trustee or committee and every agent or other person administering, managing, winding up, controlling or otherwise dealing with the property, **business**, estate or income of a person who has not filed a return for a taxation year as required by this section shall file a return in prescribed form of that person's income for that year.

- SC 1920 c 49 s 10(1) [7(10)] effective 1918-1-1 per s 16(2)
- RSC 1927 c 97 s 37 effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 40(3) effective 1949-1-1 per s 130(2)

- (ii) un titre de créance visé à l'alinéa a) de la définition d'*intérêts entièrement exonérés* au paragraphe 212(3),
- (iii) une action, une créance ou un droit coté à une bourse de valeurs désignée,
- (iv) une action du capital-actions d'une société de placement à capital variable,
- (v) une unité d'une fiducie de fonds commun de placement,
- (vi) une participation dans une fiducie créée à l'égard de fonds réservés, au sens de l'alinéa 138.1(1)a),
- (vii) une participation à titre de bénéficiaire d'une fiducie dont la totalité des unités sont cotées à une bourse de valeurs désignée;

[c] omis]

d) est un organisme de bienfaisance enregistré;

e) est un cercle ou une association visé à l'alinéa 149(1)l);

[f] à p) omises]

- LC 2022 ch 19 par 35(2) [150(1.2)] en vigueur 31-12-2023 d'après par 35(3)

#### **Simple fiducies et arrangements—inclusion**

(1.3) Pour l'application du présent article, une fiducie comprend l'arrangement dans le cadre duquel il est raisonnable de considérer qu'une fiducie agit en qualité de mandataire de l'ensemble de ses bénéficiaires pour ce qui est des opérations portant sur ses biens.

- LC 2022 ch 19 par 35(2) [150(1.3)] en vigueur 31-12-2023 d'après par 35(3)

#### **Secret professionnel**

(1.4) Il est entendu que les paragraphes (1.1) à (1.3) n'ont pas pour effet d'exiger la communication d'informations assujetties au privilège des communications entre client et avocat.

- LC 2022 ch 19 par 35(2) [150(1.4)] en vigueur 31-12-2023 d'après par 35(3)

[(2) omises]

#### **Fiduciaires, etc.**

(3) Tous syndics de faillite, cessionnaires, liquidateurs, curateurs, séquestres ou syndics et tous agents ou autres personnes qui administrent, gèrent, liquident ou contrôlent les biens, les **affaires**, la succession ou le revenu d'une personne ou s'occupent autrement des biens, des **affaires**, de la succession ou du revenu d'une personne qui n'a pas produit de déclaration pour une année d'imposition, en vertu du présent article, doivent produire une déclaration, selon le formulaire prescrit, du revenu de cette personne pour l'année.

- SC 1920 ch 49 par 10(1) [7(10)] en vigueur 1-1-1918 d'après par 16(2)
- SRC 1927 ch 97 art 37 en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 par 40(3) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)

- RSC 1952 c 148 s 44(3), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [150(3)], effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 150(3) effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(4), (5) omitted]

Sectional annotations: SC 1917 c 28 s 7; 1919 c 55 s 5; 1920 c 49 s 10; RSC 1927 c 97 s 35, 36, 37; SC 1932 c 43 s 9; 1932-33 c 41 s 13; 1935 c 40 s 13; 1940 c 40 s 25; 1940-41 c 18 s 25; 1943-44 c 14 s 19; 1948 c 52 s 40; 1949 (2nd Sess) c 25 s 20; 1950 c 40 s 16; RSC 1952 c 148 s 44; SC 1952-53 c 40 s 63; 1962-63 c 8 s 14; 1970-71-72 c 63 s 1 [150]; 1984 c 45 s 58; 1985 c 45 s 85; 1986 c 6 s 86; c 44 s 2; 1988 c 55 s 135; 1991 c 49 s 124; 1992 c 48 s 14; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 150; 1994 c 7 s 4 Sch II s 124, Sch VII s 14; 1996 c 21 s 38; 1998 c 19 s 180; 1999 c 22 s 63; 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.25); 2001 c 17 s 147; 2008 c 28 s 28; 2012 c 19 s 8; 2022 c 19 s 35; 2024 c 17 s 55

[151 to 163.1 Omitted.]

- SRC 1952 ch 148 par 44(3) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [150(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 150(3) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(4), (5) omises]

Annotations des articles : SC 1917 ch 28 art 7; 1919 ch 55 art 5; 1920 ch 49 art 10; SRC 1927 ch 97 art 35, 36, 37; SC 1932 ch 43 art 9; 1932-33 ch 41 art 13; 1935 ch 40 art 13; 1940 ch 40 art 25; 1940-41 ch 18 art 25; 1943-44 ch 14 art 19; 1948 ch 52 art 40; 1949 (2e sess) ch 25 art 20; 1950 ch 40 art 16; SRC 1952 ch 148 art 44; SC 1952-53 ch 40 art 63; 1962-63 ch 8 art 14; 1970-71-72 ch 63 art 1 [150]; 1984 ch 45 art 58; 1985 ch 45 art 85; 1986 ch 6 art 86; ch 44 art 2; 1988 ch 55 art 135; 1991 ch 49 art 124; 1992 ch 48 art 14; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 150; 1994 ch 7 art 4 ann II art 124, ann VII art 14; 1996 ch 21 art 38; 1998 ch 19 art 180; 1999 ch 22 art 63; 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.25); 2001 ch 17 art 147; 2008 ch 28 art 28; 2012 ch 19 art 8; 2022 ch 19 art 35; 2024 ch 17 art 55

[151 à 163.1 Omises.]

**Misrepresentation of a Tax Matter  
by a Third Party**

**Definitions**

**163.2** (1) The definitions in this subsection apply in this section.

**“culpable conduct”  
« conduite coupable »**

“culpable conduct” means conduct, whether an act or a failure to act, that

- (a) is tantamount to intentional conduct;
- (b) shows an indifference as to whether this Act is complied with; or
- (c) shows a wilful, reckless or wanton disregard of the law.
  - SC 2000 c 19 s 50(1) [163.2(1) “culpable conduct”] effective 2000-6-30 per s 50(2)

[“entity”, “excluded activity”—omitted]

**“false statement” « faux énoncé »**

“false statement” includes a statement that is misleading because of an omission from the statement.

- SC 2000 c 19 s 50(1) [163.2(1) “false statement”] effective 2000-6-30 per s 50(2)

[“gross compensation”, “gross entitlements”, “participate”, “person”, “planning activity”, “subordinate”, “tax benefit”, “valuation activity”—omitted]

[(2) to (15) omitted.]

Sectional annotations: SC 2000 c 19 s 50; 2013 c 34 s 146(F)

[163.3 to 164.1 Omitted or repealed.]

**Information trompeuse en matière fiscale  
fournie par des tiers**

**Définitions**

**163.2** (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

[« activité de planification », « activité d’évaluation », « activité exclue », « avantage fiscal »—omises]

« conduite coupable » Conduite—action ou défaut d’agir—qui, selon le cas :

- a) équivaut à une conduite intentionnelle;
- b) montre une indifférence quant à l’observation de la présente loi;
- c) montre une insouciance délibérée, déréglée ou téméraire à l’égard de la loi.

- LC 2000 ch 19 par 50(1) [163.2(1) « conduite coupable »] en vigueur 30-6-2000 d’après par 50(2)

[« droits à paiement », « entité »—omises]

« faux énoncé » S’entend notamment d’un énoncé qui est trompeur en raison d’une omission.

- LC 2000 ch 19 par 50(1) [163.2(1) « faux énoncé »] en vigueur 30-6-2000 d’après par 50(2)

[« participer », « personne », « rétribution brute », « subalterne »—omises]

[(2) à (15) omises]

Annotations des articles : LC 2000 ch 19 art 50; 2013 ch 34 art 146(F)

[163.3 à 164.1 Omises ou abrogés.]

**« conduite coupable »  
“culpable conduct”**

**« faux énoncé »  
“false statement”**

### Objections to Assessments

- SC 1946 c 55 s 15 *Objections to Assessment*, effective 1946-8-31
- 1948 c 52 *Objections to Assessment*, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 *Objections to Assessment*, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 *Objections to Assessments*, effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 *Objections to Assessments*, effective 1994-3-1 per SI/94-19

#### Objections to assessment

**165.** (1) A taxpayer who objects to an **assessment** under this Part may serve on the Minister a notice of objection, in writing, setting out the reasons for the objection and all relevant facts,

(a) if the **assessment** is in respect of the taxpayer for a taxation year and the taxpayer is an individual (other than a trust) or a graduated rate estate for the year, on or before the later of

(i) the day that is one year after the taxpayer's filing-due date for the year, and

(ii) the day that is 90 days after the day of sending of the notice of **assessment**; and

(b) in any other case, on or before the day that is 90 days after the day of sending of the notice of **assessment**.

- SC 1946 c 55 s 15 [69A(1)] effective 1946-8-31
- 1948 c 52 s 53(1) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 58(1) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1959 c 45 s 14(1) [58(1)] effective 1959-2-9 per s 14(2)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [165(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1991 c 49 s 138(1) [165(1)] effective 1991-12-18 per s 138(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 165(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 138(1) [165(1)] effective 1991-12-18 per s 138(4)
- 1996 c 21 s 45(1) [165(1)(a)(i)] effective 1995-1-1 per s 45(2)
- 2010 c 25 s 43(1) [165(1)(a)(ii)], s (2) [165(1)(b)], effective 2010-12-15
- 2014 c 39 s 61(1) effective 2016-1-1

#### Limitation of right to object to assessments or determinations

(1.1) Notwithstanding subsection (1), where at any time the Minister assesses tax, interest, penalties or other **amounts** payable under this Part by, or makes a determination in respect of, a taxpayer

(a) under subsection 67.5(2) or 152(1.8), subparagraph 152(4)(b)(i) or subsection 152(4.3) or (6), 161.1(7), 164(4.1), 220(3.4) or 245(8) or in accordance with an order of a court vacating, varying or restoring an **assessment** or

### Opposition à la cotisation

- SC 1946 ch 55 art 15 *Opposition à la cotisation*, effective 31-8-1946
- 1948 ch 52 *Opposition à la cotisation*, effective 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 *Opposition à la cotisation*, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 *Opposition à la cotisation*, en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 *Opposition à la cotisation*, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

#### Opposition à la cotisation

**165.** (1) Le contribuable qui s'oppose à une **cotisation** prévue par la présente partie peut signifier au ministre, par écrit, un avis d'opposition exposant les motifs de son opposition et tous les faits pertinents, dans les délais suivants :

a) s'il s'agit d'une **cotisation**, pour une année d'imposition, relative à un contribuable qui est un particulier (sauf une fiducie) ou une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs pour l'année, au plus tard au dernier en date des jours suivants :

(i) le jour qui tombe un an après la date d'échéance de production qui est applicable au contribuable pour l'année,

(ii) le quatre-vingt-dixième jour suivant la date d'envoi de l'avis de **cotisation**;

b) dans les autres cas, au plus tard le quatre-vingt-dixième jour suivant la date d'envoi de l'avis de **cotisation**.

- SC 1946 ch 55 art 15 [69A(1)] en vigueur 31-8-1946
- 1948 ch 52 par 53(1) effective 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 58(1) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1959 ch 45 par 14(1) [58(1)] en vigueur 9-2-1959 d'après par 14(2)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [165(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1991 ch 49 par 138(1) [165(1)] en vigueur 18-12-1991 d'après par 138(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 165(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 138(1) [165(1)] en vigueur 18-12-1991 d'après par 138(4)
- 1996 ch 21 par 45(1) [165(1)(a)(i)] en vigueur 1-1-1995 d'après par 45(2)
- 2010 ch 25 par 43(1) [165(1)(a)(ii)], par (2) [165(1)(b)] en vigueur 15-12-2010
- 2014 ch 39 par 61(1) en vigueur 1-1-2016

(1.1) Malgré le paragraphe (1), dans le cas où, à un moment donné, le ministre établit une **cotisation** concernant l'impôt, les intérêts, les pénalités ou d'autres **montants** payables par un contribuable en vertu de la présente partie ou détermine un **montant** à l'égard d'un contribuable :

a) soit en application des paragraphes 67.5(2) ou 152(1.8), du sous-alinéa 152(4)(b)(i) ou des paragraphes 152(4.3) ou (6), 161.1(7), 164(4.1), 220(3.4) ou 245(8) ou en conformité avec l'ordonnance d'un tribunal qui annule, modifie ou rétablit la

#### Restriction



referring the **assessment** back to the Minister for reconsideration and reassessment,

(b) under subsection (3) where the underlying objection relates to an **assessment** or a determination made under any of the provisions or circumstances referred to in paragraph (a), or

(c) under a provision of an Act of Parliament requiring an **assessment** to be made that, but for that provision, would not be made because of subsections 152(4) to 152(5),

the taxpayer may object to the **assessment** or determination within 90 days after the day of sending of the notice of **assessment** or determination, but only to the extent that the reasons for the objection can reasonably be regarded

(d) where the **assessment** or determination was made under subsection 152(1.8), as relating to any matter or conclusion specified in paragraph 152(1.8)(a), 152(1.8)(b) or 152(1.8)(c), and

(e) in any other case, as relating to any matter that gave rise to the **assessment** or determination

and that was not conclusively determined by the court, and this subsection shall not be read or construed as limiting the right of the taxpayer to object to an **assessment** or a determination issued or made before that time.

- SC 1991 c 49 s 138(1) [165(1.1)] effective 1991-12-18 per s 138(4)
- 1993 c 24 s 98(1) [165(1.1)(a)] effective 1993-6-10
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 138(1) [165(1.1)] effective 1991-12-18 per s 138(4), Sch VIII s 98(1) [165(1.1)(a)] effective 1993-6-10 per s 6(2)
- 1998 c 19 s 192(1), (2) effective 1998-6-19 per s 192(6)
- 2000 c 19 s 51(1) [165(1.1)(a)] effective 2000-1-1 per s 51(2)
- 2010 c 25 s 43(3) effective 2010-12-15

[(1.11) to (1.15) omitted]

**Limitation on objections**

(1.2) Notwithstanding subsections (1) and (1.1), no objection may be made by a taxpayer to an **assessment** made under subsection 118.1(11), 152(4.2), 169(3) or 220(3.1) nor, for greater certainty, in respect of an issue for which the right of objection has been waived in writing by the taxpayer.

- SC 1991 c 49 s 138(1) [165(1.2)] effective 1991-1-1 per s 138(5)
- 1993 c 24 s 98(2) [165(1.2)] effective 1993-6-10
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 138(1) [165(1.2)] effective 1991-1-1 per s 138(5), Sch VIII s 98(2) [165(1.2)] effective 1993-6-10 per s 6(2)
- 1995 c 21 s 70(1) [165(1.2)] effective 1994-9-27 per s 70(4)
- c 38 s 4 [165(1.2)], replaced by s 9 [165(1.2)], effective 1996-7-12 per s 10 and SI/96-73

**cotisation** ou la renvoie au ministre pour nouvel examen et nouvelle **cotisation**;

b) soit en application du paragraphe (3), à la suite d'un avis d'opposition relatif à une **cotisation** établie ou un **montant** déterminé en application des dispositions visées à l'alinéa a) ou dans les circonstances qui y sont indiquées;

c) soit en application d'une disposition d'une loi fédérale exigeant l'établissement d'une **cotisation** qui, sans cette disposition, ne serait pas établie en vertu des paragraphes 152(4) à (5),

le contribuable peut faire opposition à la **cotisation** ou au **montant** déterminé dans les 90 jours suivant la date d'envoi de l'avis de **cotisation** ou de l'avis portant qu'un **montant** a été déterminé, mais seulement dans la mesure où il est raisonnable de considérer que les motifs d'opposition sont liés à l'une des questions ci-après que le tribunal n'a pas tranchée définitivement :

d) dans le cas où la **cotisation** a été établie ou le **montant**, déterminé en application du paragraphe 152(1.8), une question précisée aux alinéas 152(1.8)a), b) ou c);

e) dans les autres cas, une question qui a donné lieu à la **cotisation** ou au **montant** déterminé.

Toutefois, le présent paragraphe n'a pas pour effet de limiter le droit du contribuable de s'opposer à quelque **cotisation** établie ou **montant** déterminé avant le moment donné.

- SC 1991 ch 49 par 138(1) [165(1.1)] en vigueur 18-12-1991 d'après par 138(4)
- 1993 ch 24 par 98(1) [165(1.1)a)] en vigueur 10-6-1993
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 138(1) [165(1.1)] en vigueur 18-12-1991 d'après par 138(4), ann VIII par 98(1) [165(1.1)a)] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)
- 1998 ch 19 par 192(1), (2) en vigueur 19-6-1998 d'après par 192(6)
- 2000 ch 19 par 51(1) [165(1.1)a)] en vigueur 1-1-2000 d'après par 51(2)
- 2010 ch 25 par 43(3) en vigueur 15-12-2010

[(1.11) à (1.15) omises]

**Restriction**

(1.2) Malgré les paragraphes (1) et (1.1), aucune opposition ne peut être faite par un contribuable à une **cotisation** établie en application des paragraphes 118.1(11), 152(4.2), 169(3) ou 220(3.1). Il est entendu que cette interdiction vaut pour les oppositions relatives à une question pour laquelle le contribuable a renoncé par écrit à son droit d'opposition.

- SC 1991 ch 49 par 138(1) [165(1.2)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 138(5)
- 1993 ch 24 par 98(2) [165(1.2)] en vigueur 10-6-1993
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 138(1) [165(1.2)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 138(5), ann VIII par 98(2) [165(1.2)] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)
- 1995 ch 21 par 70(1) [165(1.2)] en vigueur 27-9-1994 d'après par 70(4)
- ch 38 art 4 [165(1.2)], remplacé par art 9 [165(1.2)], en vigueur 12-7-1996 d'après art 10 et TR/96-73

**Service**

(2) A notice of objection under this section shall be served by being addressed to the Chief of Appeals in a District Office or a Taxation Centre of the Canada Revenue Agency and delivered or mailed to that Office or Centre.

- SC 1946 c 55 s 15 [69A(2)] effective 1946-8-31
- 1948 c 52 s 53(2) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 58(2) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1958 c 32 s 21 [58(2)] effective 1958-9-6
- 1970-71-72 c 63 s 1 [165(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1991 c 49 s 138(1) [165(2)] effective 1991-12-18 per s 138(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 165(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 138(1) [165(2)] effective 1991-12-18 per s 138(4)
- c 13 para 8(1)(b) effective 1994-5-12
- 1999 c 17 para 168(a) effective 1999-11-1 per s 188 and SI/99-111
- 2005 c 38 subpara 138(m)(i) effective 2005-12-12 per s 147 and SI/2005-119

[(2.1) omitted]

**Duties of Minister**

(3) On receipt of a notice of objection under this section, the Minister shall, with all due dispatch, reconsider the assessment and vacate, confirm or vary the assessment or reassess, and shall thereupon notify the taxpayer in writing of the Minister's action.

- SC 1946 c 55 s 15 [69A(3)] effective 1946-8-31
- 1948 c 52 s 53(3) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 58(3) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [165(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 158 s 58 Sch item 2(3) [165(3)(b)] effective 1983-7-18 per s 59(1) and SI/83-145 para (a)
- 1988 c 61 s 14(1) [165(3)(b)] effective 1991-1-1 per s 47 and SI/90-136
- 1993 c 24 s 98(3) [165(3)] effective 1993-6-10
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 165(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 98(3) [165(3)] effective 1993-6-10 per s 6(2)

[(3.1) to (4) repealed]

**Validity of reassessment**

(5) The limitations imposed under subsections 152(4) and 152(4.01) do not apply to a reassessment made under subsection 165(3).

- SC 1960 c 43 s 17(1) [58(4)] effective 1960-8-1 per s 17(2)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [165(5)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 45 s 68(1) [165(5)] effective 1983-1-1 per s 68(2)
- 1990 c 39 s 44(1) [165(5)] effective 1989-4-28 per s 44(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 165(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19

(2) L'avis d'opposition prévu au présent article est signifié au chef des Appels d'un bureau de district ou d'un centre fiscal de l'Agence du revenu du Canada soit par personne, soit par courrier.

- SC 1946 ch 55 art 15 [69A(2)] en vigueur 31-8-1946
- 1948 ch 52 par 53(2) effective 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 58(2) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1958 ch 32 art 21 [58(2)] en vigueur 6-9-1958
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [165(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1991 ch 49 par 138(1) [165(2)] en vigueur 18-12-1991 d'après par 138(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 165(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 138(1) [165(2)] en vigueur 18-12-1991 d'après par 138(4)
- ch 13 al 8(1)(b) en vigueur 12-5-1994
- 1999 ch 17 al 168(a) en vigueur 1-11-1999 d'après art 188 et TR/99-111
- 2005 ch 38 sous-al 138(m)(i) en vigueur 12-12-2005 d'après art 147 et TR/2005-119

[(2.1) omises]

(3) Sur réception de l'avis d'opposition, le ministre, avec diligence, examine de nouveau la cotisation et l'annule, la ratifie ou la modifie ou établit une nouvelle cotisation. Dès lors, il avise le contribuable de sa décision par écrit.

- SC 1946 ch 55 art 15 [69A(3)] en vigueur 31-8-1946
- 1948 ch 52 par 53(3) effective 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 58(3) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [165(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 158 art 58 ann item 2(3) [165(3)(b)] en vigueur 18-7-1983 d'après par 59(1) et TR/83-145 al a)
- 1988 ch 61 par 14(1) [165(3)(b)] en vigueur 1-1-1991 d'après art 47 et TR/90-136
- 1993 ch 24 par 98(3) [165(3)] en vigueur 10-6-1993
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 165(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 98(1) [165(3)] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)

[(3.1) à (4) repealed]

(5) Les restrictions prévues aux paragraphes 152(4) et (4.01) ne s'appliquent pas aux nouvelles cotisations établies en vertu du paragraphe (3).

- SC 1960 ch 43 par 17(1) [58(4)] en vigueur 1-1-1960 d'après par 17(2)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [165(5)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 45 par 68(1) [165(5)] en vigueur 1-1-1983 d'après par 68(2)
- 1990 ch 39 par 44(1) [165(5)] en vigueur 28-4-1989 d'après par 44(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 165(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Signification**

**Obligations du ministre**

**Validité d'une nouvelle cotisation**

**Validity of  
notice of ob-  
jection**

- SC 1998 c 19 s 192(5) [165(5)] effective 1989-4-28 per s 192(8)

(6) The Minister may accept a notice of objection served under this section that was not served in the manner required by subsection (2).

- SC 1965 c 18 s 13 [58(5)] effective 1964-6-18
- 1970-71-72 c 63 s 1 [165(6)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1991 c 49 s 138(2) [165(6)] effective 1992-1-17 per s 138(6)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 165(6), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 138(2) [165(6)] effective 1992-1-17 per s 138(6)

**Notice of ob-  
jection not  
required**

(7) Where a taxpayer has served in accordance with this section a notice of objection to an **assessment** and thereafter the Minister reassesses the tax, interest, penalties or other **amount** in respect of which the notice of objection was served or makes an additional **assessment** in respect thereof and sends to the taxpayer a notice of the reassessment or of the additional **assessment**, as the case may be, the taxpayer may, without serving a notice of objection to the reassessment or additional **assessment**,

(a) appeal therefrom to the Tax Court of Canada in accordance with section 169; or

(b) amend any appeal to the Tax Court of Canada that has been instituted with respect to the **assessment** by joining thereto an appeal in respect of the reassessment or the additional **assessment** in such manner and on such terms, if any, as the Tax Court of Canada directs.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [165(7)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 158 s 58 Sch item 2(4) [165(7)(a), (b)] effective 1983-7-18 per s 59(1) and SI/83-145 para (a)
- 1988 c 61 s 14(3) [165(7)(a), (b)] effective 1991-1-1 per s 47 and SI/90-136
- 1991 c 49 s 138(3) effective 1986-1-1 per s 138(7)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 165(7), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 138(3) effective 1986-1-1 per s 138(7)

Sectional annotations: SC 1946 c 55 s 15 [69A]; 1948 c 52 s 53; RSC 1952 c 148 s 58; SC 1958 c 32 s 21; 1959 c 45 s 14; 1960 c 43 s 17; 1965 c 18 s 13; 1970-71-72 c 63 s 1 [165]; 1980-81-82-83 c 158 s 58 Sch item 2(3), (4); 1984 c 45 s 68; 1988 c 61 s 14; 1990 c 39 s 44; 1991 c 49 s 138; 1992 c 48 s 20; 1993 c 24 s 98; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 165; 1994 c 7 Sch II s 138, Sch VII s 20, Sch VIII s 98; c 13 s 8; 1995 c 21 s 70; c 38 s 4, 9; 1996 c 11 s 95; c 21 s 45; 1998 c 19 s 192; 1999 c 17 s 168; 2000 c 19 s 51; 2001 c 17 s 157; 2005 c 38 s 138; 2010 c 25 s 43; 2014 c 39 s 61

- LC 1998 ch 19 par 192(5) [165(5)] en vigueur 28-4-1989 d'après par 192(8)

(6) Le ministre peut accepter un avis d'opposition signifié en vertu du présent article malgré l'inobservation des modalités prévues au paragraphe (2).

- SC 1965 ch 18 art 13 [58(5)] en vigueur 18-6-1964
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [165(6)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1991 ch 49 par 138(2) [165(6)] en vigueur 17-1-1992 d'après par 138(6)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 165(6), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 138(2) [165(6)] en vigueur 17-1-1992 d'après par 138(6)

**Validité de  
l'avis d'op-  
position**

(7) Lorsqu'un contribuable a signifié un avis d'opposition à une **cotisation** conformément au présent article et que, par la suite, le ministre procède à une nouvelle **cotisation** ou établit une **cotisation** supplémentaire concernant l'impôt, les intérêts, les pénalités ou autres **montants** que l'avis d'opposition visait et envoie au contribuable un avis de nouvelle **cotisation** ou de **cotisation** supplémentaire, le contribuable peut, sans signifier d'avis d'opposition à la nouvelle **cotisation** ou la **cotisation** supplémentaire :

a) interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt conformément à l'article 169;

b) si un appel a déjà été interjeté auprès de la Cour canadienne de l'impôt relativement à cette **cotisation**, modifier l'avis d'appel en y joignant un appel relativement à la nouvelle **cotisation** ou à la **cotisation** supplémentaire, dans la forme et selon les modalités qui peuvent être fixées par la Cour canadienne de l'impôt.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [165(7)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 158 art 58 ann item 2(4) [165(7)(a), (b)] en vigueur 18-7-1983 d'après par 59(1) et TR/83-145 al a)
- 1988 ch 61 par 14(3) [165(7)(a), (b)] en vigueur 1-1-1991 d'après art 47 et TR/90-136
- 1991 ch 49 par 138(3) en vigueur 1-1-1986 d'après par 138(7)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 165(7), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 138(3) en vigueur 1-1-1986 d'après par 138(7)

Annotations des articles : SC 1946 ch 55 art 15 [69A]; 1948 ch 52 art 53; RSC 1952 ch 148 art 58; SC 1958 ch 32 art 21; 1959 ch 45 art 14; 1960 ch 43 art 17; 1965 ch 18 art 13; 1970-71-72 ch 63 art 1 [165]; 1980-81-82-83 ch 158 art 58 ann item 2(3), (4); 1984 ch 45 art 68; 1988 ch 61 art 14; 1990 ch 39 art 44; 1991 ch 49 art 138; 1992 ch 48 art 20; 1993 ch 24 art 98; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 165; 1994 ch 7 ann II art 138, ann VII art 20, ann VIII art 98; ch 13 art 8; 1995 ch 21 art 70; ch 38 art 4, 9; 1996 ch 11 art 95; ch 21 art 45; 1998 ch 19 art 192; 1999 ch 17 art 168; 2000 ch 19 art 51; 2001 ch 17 art 157; 2005 ch 38 art 138; 2010 ch 25 art 43; 2014 ch 39 art 61

**Avis d'op-  
position non re-  
quis**

### General

- SC 1946 c 55 s 15 *General*, effective 1946-8-31
- 1948 c 52 *General*, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 *General*, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 *General*, effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 *General*, effective 1994-3-1 per SI/94-19

### Irregularities

**166.** An **assessment** shall not be vacated or varied on appeal by reason only of any irregularity, informality, omission or error on the part of any person in the observation of any directory provision of this Act.

- SC 1946 c 55 s 15 [69D] effective 1946-8-31
- 1948 c 52 s 56 effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 61 effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [166] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 166 effective 1994-3-1 per SI/94-19

### Dispositions générales

- SC 1946 ch 55 art 15 *Généralités*, effective 31-8-1946
- 1948 ch 52 *Généralités*, effective 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 *Généralités*, en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 *Dispositions générales*, en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 *Dispositions générales*, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

### Irrégularités

**166.** Une **cotisation** ne peut être annulée ni modifiée lors d'un appel uniquement par suite d'irrégularité, de vice de forme, d'omission ou d'erreur de la part de qui que ce soit dans l'observation d'une disposition simplement directrice de la présente loi.

- SC 1946 ch 55 art 15 [69D] en vigueur 31-8-1946
- 1948 ch 52 par 56 effective 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 61 en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [166] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 166, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Extension of time by Minister**

**166.1** (1) Where no notice of objection to an **assessment** has been served under section 165, nor any request under subsection 245(6) made, within the time limited by those provisions for doing so, the taxpayer may apply to the Minister to extend the time for serving the notice of objection or making the request.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(1)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(1)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

**Contents of application**

(2) An application made under subsection (1) shall set out the reasons why the notice of objection or the request was not served or made, as the case may be, within the time otherwise limited by this Act for doing so.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(2)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(2)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

**How application made**

(3) An application under subsection (1) shall be made by being addressed to the Chief of Appeals in a District Office or a Taxation Centre of the Canada Revenue Agency and delivered or mailed to that Office or Centre, accompanied by a copy of the notice of objection or a copy of the request, as the case may be.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(3)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(3)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- c 13 para 8(1)(b) effective 1994-5-12
- 1999 c 17 para 168(b) effective 1999-11-1 per s 188 and SI/99-111
- 2005 c 38 subpara 138(m)(ii) effective 2005-12-12 per s 147 and SI/2005-119

**Idem**

(4) The Minister may accept an application under this section that was not made in the manner required by subsection (3).

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(4)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(4)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

**Duties of Minister**

(5) On receipt of an application made under subsection (1), the Minister shall, with all due dispatch, consider the application and grant or refuse it, and shall thereupon notify the taxpayer in writing of the Minister's decision.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(5)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1993 c 24 s 99 [166.1(5)] effective 1993-6-10
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(5)] effective 1992-1-16 per s 139(2), Sch VIII s 99 [166.1(5)] effective 1993-6-10 per s 6(2)

**Date of objection or request if application granted**

(6) If an application made under subsection (1) is granted, the notice of objection or the request, as the case may be, is deemed to have been served or made on the day on which the decision of the Minister is sent to the taxpayer.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(6)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

**166.1** (1) Le contribuable qui n'a pas signifié d'avis d'opposition à une **cotisation** en application de l'article 165 ni présenté de requête en application du paragraphe 245(6) dans le délai imparti peut demander au ministre de proroger le délai pour signifier l'avis ou présenter la requête.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(1)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(1)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

(2) La demande doit indiquer les raisons pour lesquelles l'avis d'opposition n'a pas été signifié ou la requête, présentée dans le délai par ailleurs imparti.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(2)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(2)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

(3) La demande, accompagnée d'un exemplaire de l'avis d'opposition ou de la requête, est envoyée au chef des Appels d'un bureau de district ou d'un centre fiscal de l'Agence du revenu du Canada soit par personne, soit par courrier.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(3)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(3)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- ch 13 al 8(1)(b) en vigueur 12-5-1994
- 1999 ch 17 al 168(b) en vigueur 1-11-1999 d'après art 188 et TR/99-111
- 2005 ch 38 sous-al 138(m)(ii) en vigueur 12-12-2005 d'après art 147 et TR/2005-119

(4) Le ministre peut faire droit à la demande malgré l'inobservation des modalités prévues au paragraphe (3).

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(4)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(4)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

(5) Sur réception de la demande, le ministre, avec diligence, l'examine et y fait droit ou la rejette. Dès lors, il avise le contribuable de sa décision par écrit.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(5)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- 1993 ch 24 art 99 [166.1(5)] en vigueur 10-6-1993
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(5)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2), ann VIII art 99 [166.1(5)] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)

(6) S'il est fait droit à la demande, l'avis d'opposition est réputé signifié ou la requête, présentée à la date de l'envoi de la décision du ministre au contribuable.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(6)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

**Prorogation du délai par le ministre**

**Contenu de la demande**

**Modalités**

**Inobservance**

**Obligations du ministre**

**Date de production de l'avis d'opposition ou de la requête**

- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(6)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 2010 c 25 s 44 [166.1(6)] effective 2010-12-15

- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(6)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- 2010 ch 25 art 44 [166.1(6)] en vigueur 15-12-2010

**When order to be made**

(7) No application shall be granted under this section unless

(a) the application is made within one year after the expiration of the time otherwise limited by this Act for serving a notice of objection or making a request, as the case may be; and

(b) the taxpayer demonstrates that

(i) within the time otherwise limited by this Act for serving such a notice or making such a request, as the case may be, the taxpayer

(A) was unable to act or to instruct another to act in the taxpayer's name, or

(B) had a *bona fide* intention to object to the assessment or make the request,

(ii) given the reasons set out in the application and the circumstances of the case, it would be just and equitable to grant the application, and

(iii) the application was made as soon as circumstances permitted.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.1(7)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.1(7)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

(7) Il n'est fait droit à la demande que si les conditions suivantes sont réunies :

a) la demande est présentée dans l'année suivant l'expiration du délai par ailleurs imparti pour signifier un avis d'opposition ou présenter une requête;

b) le contribuable démontre ce qui suit :

(i) dans le délai par ailleurs imparti pour signifier l'avis ou présenter la requête, il n'a pu ni agir ni charger quelqu'un d'agir en son nom, ou il avait véritablement l'intention de faire opposition à la cotisation ou de présenter la requête,

(ii) compte tenu des raisons indiquées dans la demande et des circonstances de l'espèce, il est juste et équitable de faire droit à la demande,

(iii) la demande a été présentée dès que les circonstances le permettaient.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.1(7)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.1(7)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

**Conditions d'acceptation de la demande**

**Extension of time by Tax Court**

**166.2** (1) A taxpayer who has made an application under subsection 166.1 may apply to the Tax Court of Canada to have the application granted after either

- (a) the Minister has refused the application, or
- (b) 90 days have elapsed after service of the application under subsection 166.1(1) and the Minister has not notified the taxpayer of the Minister's decision,

but no application under this section may be made after the expiration of 90 days after the day on which notification of the decision was mailed to the taxpayer.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.2(1)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.2(1)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

**How application made**

(2) An application under subsection (1) shall be made by filing in the Registry of the Tax Court of Canada, in accordance with the provisions of the *Tax Court of Canada Act*, three copies of the documents referred to in subsection 166.1(3) and three copies of the notification, if any, referred to in subsection 166.1(5).

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.2(2)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.2(2)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 2000 c 30 s 171 [166.2(2)] effective 2000-10-20
- 2001 c 17 s 264(1) [166.2(2) Fr] effective 2000-10-20 per s 264(2)

**Copy to Deputy Minister**

(3) The Tax Court of Canada shall send a copy of each application made under this section to the office of the Commissioner of Revenue.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.2(3)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.2(3)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- c 13 para 7(1)(h) effective 1994-5-12
- 1999 c 17 para 167(a) effective 1999-11-1 per s 188 and SI/99-111
- 2005 c 38 subpara 140(e)(i) effective 2005-12-12 per s 147 and SI/2005-119

**Powers of Court**

(4) The Tax Court of Canada may grant or dismiss an application made under subsection (1) and, in granting an application, may impose such terms as it deems just or order that the notice of objection be deemed to have been served on the date of its order.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.2(4)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.2(4)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

**When application to be granted**

(5) No application shall be granted under this section unless

(a) the application was made under subsection 166.1(1) within one year after the expiration of the time otherwise limited by this Act for serving a notice of objection or making a request, as the case may be; and

**166.2** (1) Le contribuable qui a présenté une demande en application de l'article 166.1 peut demander à la Cour canadienne de l'impôt d'y faire droit après :

- a) le rejet de la demande par le ministre;
- b) l'expiration d'un délai de 90 jours suivant la présentation de la demande, si le ministre n'a pas avisé le contribuable de sa décision.

Toutefois, une telle demande ne peut être présentée après l'expiration d'un délai de 90 jours suivant la date de la mise à la poste de l'avis de la décision au contribuable.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.2(1)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.2(1)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

**Prorogation du délai par la Cour canadienne de l'impôt**

**Modalités**

(2) La demande se fait par dépôt au greffe de la Cour canadienne de l'impôt, conformément à la *Loi sur la Cour canadienne de l'impôt*, de trois exemplaires des documents visés au paragraphe 166.1(3) et de trois exemplaires de l'avis visé au paragraphe 166.1(5).

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.2(2)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.2(2)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- 2000 ch 30 art 171 [166.2(2)] en vigueur 20-10-2000
- 2001 ch 17 par 264(1) [166.2(2)] en vigueur 20-10-2000 d'après par 264(2)

(3) La Cour canadienne de l'impôt envoie une copie de la demande au bureau du commissaire du revenu.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.2(3)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.2(3)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- ch 13 al 7(1)(h) en vigueur 12-5-1994
- 1999 ch 17 al 167(a) en vigueur 1-11-1999 d'après art 188 et TR/99-111
- 2005 ch 38 sous-al 140(e)(i) en vigueur 12-12-2005 d'après art 147 et TR/2005-119

**Copie au sous-ministre**

(4) La Cour canadienne de l'impôt peut rejeter la demande ou y faire droit. Dans ce dernier cas, elle peut imposer les conditions qu'elle estime justes ou ordonner que l'avis d'opposition soit réputé signifié à la date de l'ordonnance.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.2(4)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.2(4)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

**Pouvoirs de la Cour canadienne de l'impôt**

(5) Il n'est fait droit à la demande que si les conditions suivantes sont réunies :

- a) la demande a été présentée en application du paragraphe 166.1(1) dans l'année suivant l'expiration du délai par ailleurs imparti pour signifier un avis d'opposition ou présenter une requête;

**Acceptation de la demande**

(b) the taxpayer demonstrates that

(i) within the time otherwise limited by this Act for serving such a notice or making such a request, as the case may be, the taxpayer

(A) was unable to act or to instruct another to act in the taxpayer's name, or

(B) had a *bona fide* intention to object to the assessment or make the request,

(ii) given the reasons set out in the application and the circumstances of the case, it would be just and equitable to grant the application, and

(iii) the application was made under subsection 166.1(1) as soon as circumstances permitted.

- SC 1991 c 49 s 139(1) [166.2(5)] effective 1992-1-16 per s 139(2)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [166.2(5)] effective 1992-1-16 per s 139(2)

[167. Omitted]

b) le contribuable démontre ce qui suit :

(i) dans le délai par ailleurs imparti pour signifier l'avis ou présenter la requête, il n'a pu ni agir ni charger quelqu'un d'agir en son nom, ou il avait véritablement l'intention de faire opposition à la cotisation ou de présenter la requête,

(ii) compte tenu des raisons indiquées dans la demande et des circonstances de l'espèce, il est juste et équitable de faire droit à la demande,

(iii) la demande a été présentée dès que les circonstances le permettaient.

- SC 1991 ch 49 par 139(1) [166.2(5)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [166.2(5)] en vigueur 16-1-1992 d'après par 139(2)

[167. Omis]



### Revocation of Registration of Certain Organizations and Associations

Notice of intention to revoke registration

**168.** (1) The Minister may, by registered mail, give notice to a person described in any of paragraphs (a) to (c) of the definition “qualified donee” in subsection 149.1(1) that the Minister proposes to revoke its registration if the person

- (a) applies to the Minister in writing for revocation of its registration;
- (b) ceases to comply with the requirements of this Act for its registration;
- (c) in the case of a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization, fails to file an information return as and when required under this Act or a regulation;
- (d) issues a receipt for a gift otherwise than in accordance with this Act and the regulations or that contains false information;
- (e) fails to comply with or contravenes any of sections 230 to 231.5; or
- (f) in the case of a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization, accepts a gift the granting of which was expressly or implicitly conditional on the charity, association or organization making a gift to another person, club, society, association or organization other than a qualified donee.

- SC 1966-67 c 47 s 3(3) [27(3c)] effective 1966-7-15
- 1970-71-72 c 63 s 1 [168(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1986 c 6 s 91 [168(1)(e)] effective 1986-2-13
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 168(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2011 c 24 s 53(1) [168(1)] effective 2012-1-1 per s 53(3)
- 2019 c 29 s 37(1), (2) [168(1)(c), (f)] effective 2020-1-1 per s 37(6)
- 2022 c 10 s 21 [168(1)(f)] effective 2022-6-23

### Révocation de l'enregistrement de certaines œuvres et associations

Avis d'intention de révoquer l'enregistrement

**168.** (1) Le ministre peut, par lettre recommandée, aviser une personne visée à l'un des alinéas a) à c) de la définition de « donataire reconnu » au paragraphe 149.1(1) de son intention de révoquer l'enregistrement si la personne, selon le cas :

- a) s'adresse par écrit au ministre, en vue de faire révoquer son enregistrement;
- b) cesse de se conformer aux exigences de la présente loi relatives à son enregistrement;
- c) dans le cas d'un organisme de bienfaisance enregistré, d'une association canadienne enregistrée de sport amateur ou d'une organisation journalistique enregistrée, omet de présenter une déclaration de renseignements, selon les modalités et dans les délais prévus par la présente loi ou par son règlement;
- d) délivre un reçu pour un don sans respecter les dispositions de la présente loi et de son règlement ou contenant des renseignements faux;
- e) omet de se conformer à l'un des articles 230 à 231.5 ou y contrevient;
- f) dans le cas d'un organisme de bienfaisance enregistré, d'une association canadienne enregistrée de sport amateur ou d'une organisation journalistique enregistrée, accepte un don fait explicitement ou implicitement à la condition que l'organisme, l'association ou l'organisation fasse un don à une autre personne, à un autre club, à un cercle, à une autre association ou à une autre organisation, à l'exception d'un donataire reconnu.

- SC 1966-67 ch 47 par 3(3) [27(3c)] en vigueur 15-7-1966
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [168(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1986 ch 6 art 91 [168(1)(e)] en vigueur 13-2-1986
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 168(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2011 ch 24 par 53(1) [168(1)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 53(3)
- 2019 ch 29 par 37(1), (2) [168(1)(c), (f)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 37(6)
- 2022 ch 10 art 21 [168(1)(f)] en vigueur 23-6-2022

**Revocation of registration**

(2) If the Minister gives notice under subsection (1) to a registered charity, to a registered Canadian amateur athletic association or to a registered journalism organization,

(a) if it has applied to the Minister in writing for the revocation of its registration, the Minister shall, forthwith after the mailing of the notice, publish a copy of the notice in the *Canada Gazette*, and on that publication of a copy of the notice, the registration is revoked

(b) in any other case, the Minister may, after the expiration of 30 days from the day of mailing of the notice, or after the expiration of such extended period from the day of mailing of the notice as the Federal Court of Appeal or a judge of that Court, on application made at any time before the determination of any appeal pursuant to subsection 172(3) from the giving of the notice, may fix or allow, publish a copy of the notice in the *Canada Gazette*, and on that publication of a copy of the notice, the registration is revoked.

- SC 1966-67 c 47 s 3(3) [27(3c)] effective 1966-7-15
- 1970-71-72 c 63 s 1 [168(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1984 c 45 s 69(1) [168(2)] effective 1984-1-1 per s 69(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 168(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2019 c 29 s 37(3), (4) [168(2)] effective 2020-1-1 per s 37(6)

**Charities Registration (Security Information) Act**

(3) Notwithstanding subsections (1), (2) and (4), if a registered charity is the subject of a certificate that is determined to be reasonable under subsection 7(1) of the *Charities Registration (Security Information) Act*, the registration of the charity is revoked as of the making of that determination.

- SC 2001 c 41 s 114 [168(3)] effective 2001-12-24 per s 146(1), SI/2002-16, s 127(2) [168(3)] effective 2002-6-28 per s 127(5), SI/2002-16, SI/2002-97
- 2005 c 19 s 38(1) [168(3)] effective 2005-6-13 per s 38(2)

**Révocation de l'enregistrement**

(2) Si le ministre, dans le cas de l'alinéa a) et dans les autres cas, publie dans la *Gazette du Canada* copie de l'avis prévu au paragraphe (1), sur publication de cette copie, l'enregistrement de l'organisme de bienfaisance, de l'association canadienne de sport amateur ou de l'organisation journalistique est révoqué. La copie de l'avis doit être publiée dans les délais suivants :

a) immédiatement après la mise à la poste de l'avis, si l'organisme de bienfaisance, l'association ou l'organisation a adressé la demande visée à l'alinéa (1)a);

b) dans les autres cas, soit 30 jours après la mise à la poste de l'avis, soit à l'expiration de tout délai supérieur à 30 jours courant de la mise à la poste de l'avis que la Cour d'appel fédérale ou l'un de ses juges fixe, sur demande formulée avant qu'il ne soit statué sur tout appel interjeté en vertu du paragraphe 172(3) au sujet de la signification de cet avis.

- SC 1966-67 ch 47 par 3(3) [27(3c)] en vigueur 15-7-1966
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [168(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1984 ch 45 par 69(1) [168(2)] effective 1-1-1984 d'après par 69(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 168(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2019 ch 29 par 37(3), (4) [168(2)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 37(6)

(3) Malgré les paragraphes (1), (2) et (4), l'enregistrement d'un organisme de bienfaisance est révoqué dès qu'un certificat le concernant est jugé raisonnable au titre du paragraphe 7(1) de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)*.

**Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)**

- LC 2001 ch 41 art 114 [168(3)] en vigueur 24-12-2001 d'après par 146(1) et TR/2002-16, par 127(2) [168(3)] en vigueur 28-6-2002 d'après par 127(5), TR/2002-16 et TR/2002-97
- 2005 ch 19 par 38(1) [168(3)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 38(2)

**Listed terrorist entities**

(3.1) Notwithstanding subsections (1), (2) and (4), if a qualified donee is a listed terrorist entity for the purposes of section 149.1, the registration of the qualified donee is revoked as of the date on which it became a listed terrorist entity.

- SC 2021 c 23 s 45 [168(3.1)] effective 2021-6-29

**Objection to proposal or designation**

(4) A person may, on or before the day that is 90 days after the day on which the notice was mailed, serve on the Minister a written notice of objection in the manner authorized by the Minister, setting out the reasons for the objection and all the relevant facts, and the provisions of subsections 165(1), (1.1) and (3) to (7) and sections 166, 166.1 and 166.2 apply, with any modifications that the circumstances require, as if the notice were a notice of **assessment** made under section 152, if

(a) in the case of a person that is or was registered as a registered charity or is an applicant for such registration, it objects to a notice under any of subsections (1) and 149.1(2) to (4.1), (6.3), (22) and (23);

(b) in the case of a person that is or was registered as a registered Canadian amateur athletic association or is an applicant for such registration, it objects to a notice under any of subsections (1) and 149.1(4.2) and (22); or

(c) in the case of a person described in any of subparagraphs (a)(i) to (v) and paragraph (b.1) of the definition *qualified donee* in subsection 149.1(1), that is or was registered by the Minister as a qualified donee or is an applicant for such registration, it objects to a notice under any of subsections (1) and 149.1(4.3) and (22).

- SC 2005 c 19 s 38(1) [168(4)] effective 2005-6-13 per s 38(2)
- 2011 c 24 s 53(2) [168(4)] effective 2012-1-1 per s 53(3)
- 2019 c 29 s 37(5) [168(4)(c)] effective 2020-1-1 per s 37(6)

**Entités terroristes inscrites**

(3.1) Malgré les paragraphes (1), (2) et (4), si un donataire reconnu est une entité terroriste inscrite pour l'application de l'article 149.1, l'enregistrement du donataire reconnu est révoqué à compter de la date à laquelle il devient une entité terroriste inscrite.

- LC 2021 ch 23 art 45 [168(3.1)] en vigueur 29-6-2021

(4) Une personne peut, au plus tard le quatre-vingt-dixième jour suivant la date de mise à la poste de l'avis, signifier au ministre, par écrit et de la manière autorisée par celui-ci, un avis d'opposition exposant les motifs de l'opposition et tous les faits pertinents, et les paragraphes 165(1), (1.1) et (3) à (7) et les articles 166, 166.1 et 166.2 s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, comme si l'avis était un avis de **cotisation** établi en vertu de l'article 152, si :

a) dans le cas d'une personne qui est ou était enregistrée à titre d'organisme de bienfaisance enregistré ou qui a présenté une demande d'enregistrement à ce titre, elle s'oppose à l'avis prévu au paragraphe (1) ou à l'un des paragraphes 149.1(2) à (4.1), (6.3), (22) et (23);

b) dans le cas d'une personne qui est ou était enregistrée à titre d'association canadienne enregistrée de sport amateur ou qui a présenté une demande d'enregistrement à ce titre, elle s'oppose à l'avis prévu aux paragraphes (1) ou 149.1(4.2) ou (22);

c) dans le cas d'une personne visée à l'un des sous-alinéas a)(i) à (v) ou à l'alinéa b.1) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe 149.1(1) qui est ou a été enregistrée par le ministre à titre de donataire reconnu ou qui a présenté une demande d'enregistrement à ce titre, elle s'oppose à l'avis prévu aux paragraphes (1) ou 149.1(4.3) ou (22).

- LC 2005 ch 19 par 38(1) [168(4)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 38(2)
- 2011 ch 24 par 53(2) [168(4)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 53(3)
- 2019 ch 29 par 37(5) [168(4)(c)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 37(6)

**Opposition à l'intention de révocation ou à la désignation**

## Designation of Qualified Canadian Journalism Organizations

## Désignation des organisations journalistiques canadiennes qualifiées

### Date of designation

**168.1** (1) If an organization is designated for the purpose of the definition *qualified Canadian journalism organization* in subsection 248(1), the organization is deemed to have become designated on the date that the application for designation of the organization was made, unless otherwise specified by the Minister.

- SC 2021 c 23 s 46(1) [168.1(1)] effective 2019-1-1 per s 46(2)

### Revocation of designation

(2) The Minister may, at any time, revoke the designation of an organization made for the purpose of the definition *qualified Canadian journalism organization* in subsection 248(1) and, for that purpose, the Minister shall take into account any recommendations of a body established for the purpose of that definition and referred to in paragraph (b) of that definition.

- SC 2021 c 23 s 46(1) [168.1(2)] effective 2019-1-1 per s 46(2)

### Notice and date of revocation

(3) If the designation of an organization is revoked under subsection (2),

(a) the Minister shall provide notice of the revocation to the organization in writing; and

(b) the revocation is deemed to be effective as of the date on which the notice in paragraph (a) is sent, unless the Minister specifies an earlier date.

- SC 2021 c 23 s 46(1) [168.1(3)] effective 2019-1-1 per s 46(2)

### Date de la désignation

**168.1** (1) Si une organisation est désignée pour l'application de la définition de *organisation journalistique canadienne qualifiée* au paragraphe 248(1), l'organisation est réputée avoir obtenu la désignation à la date de sa demande de désignation, sauf indication contraire du ministre.

- LC 2021 ch 23 par 46(1) [168.1(1)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 46(2)

### Révocation de la désignation

(2) Le ministre peut, en tout temps, révoquer la désignation accordée à une organisation pour l'application de la définition de *organisation journalistique canadienne qualifiée* au paragraphe 248(1) et, à cette fin, le ministre tient compte, le cas échéant, des recommandations d'une entité établie pour l'application de cette définition et visée à l'alinéa b) de cette définition.

- LC 2021 ch 23 par 46(1) [168.1(2)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 46(2)

### Avis et date de révocation

(3) Si la désignation d'une organisation est révoquée en vertu du paragraphe (2) :

a) le ministre doit en aviser l'organisation par écrit;

b) la révocation est réputée entrer en vigueur à la date où l'avis est envoyé conformément à l'alinéa a), sauf si le ministre indique une date antérieure.

- LC 2021 ch 23 par 46(1) [168.1(3)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 46(2)

## DIVISION J APPEALS TO THE TAX COURT OF CANADA AND THE FEDERAL COURT OF APPEAL

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [DIVISION J APPEALS TO THE TAX REVIEW BOARD AND THE FEDERAL COURT] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 158 s 58 Sch item 2(7) [APPEALS TO THE TAX COURT OF CANADA AND THE FEDERAL COURT] effective 1983-7-18 per s 59(1) and SI/83-145 para (a)
- RSC 1985 5th Supp c 1 [DIVISION J APPEALS TO THE TAX COURT OF CANADA AND THE FEDERAL COURT] effective 1994-3-1 per SI/94-19

**169.** [(1) omitted]

**Ecological  
gifts**

(1.1) Where at any particular time a taxpayer has disposed of a property, the fair market value of which has been confirmed or redetermined by the Minister of the Environment under subsection 118.1(10.4), the taxpayer may, within 90 days after the day on which that Minister has issued a certificate under subsection 118.1(10.5), appeal the confirmation or redetermination to the Tax Court of Canada.

- SC 2001 c 17 s 158(1) [169(1.1)] effective 2000-2-27 with exceptions per s 158(2)

[(2) to (4) omitted]

Sectional annotations: SC 1946 c 55 s 15 [69B]; 1948 c 52 s 54; RSC 1952 c 148 s 59; SC 1958 c 32 s 22; 1970-71-72 c 63 s 1 [169]; 1980-81-82-83 c 158 s 58; 1984 c 45 s 70; 1991 c 49 s 140; 1993 c 24 s 100; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 169; SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 140, Sch VIII s 100; 1995 c 21 s 71; 1998 c 19 s 193; 2001 c 17 s 158; 2010 c 25 s 45

[170, 171. Omitted.]

## SECTION J APPELS AUPRÈS DE LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT ET DE LA COUR D'APPEL FÉDÉRALE

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [SECTION J APPELS AUPRÈS DE LA COMMISSION DE REVISION DE L'IMPÔT ET DE LA COUR FÉDÉRALE] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 158 art 58 ann item 2(7) [APPELS AUPRÈS DE LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT ET DE LA COUR FÉDÉRALE] en vigueur 18-7-1983 d'après par 59(1) et TR/83-145 al (a)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 [SECTION J APPELS AUPRÈS DE LA COUR CANADIENNE DE L'IMPÔT ET DE LA COUR FÉDÉRALE] en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**169.** [(1) omis]

(1.1) Le contribuable qui dispose d'un bien dont la juste valeur marchande a été confirmée ou fixée de nouveau par le ministre de l'Environnement aux termes du paragraphe 118.1(10.4) peut, dans les 90 jours suivant le jour où ce ministre a délivré l'attestation prévue au paragraphe 118.1(10.5), interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt pour faire modifier la valeur ainsi confirmée ou fixée de nouveau.

**Dons de biens  
écosensibles**

- LC 2001 ch 17 par 158(1) [169(1.1)] en vigueur 27-2-2000 sauf des exceptions d'après par 158(2)

[(2) à (4) omises]

Annotations des articles : SC 1946 ch 55 art 15 [69B]; 1948 ch 52 art 54; SRC 1952 ch 148 art 59; SC 1958 ch 32 art 22; 1970-71-72 ch 63 art 1 [169]; 1980-81-82-83 ch 158 art 58; 1984 ch 45 art 70; 1991 ch 49 art 140; 1993 ch 24 art 100; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 169; LC 1994 ch 7 art 4 ann II art 140, ann VIII art 100; 1995 ch 21 art 71; 1998 ch 19 art 193; 2001 ch 17 art 158; 2010 ch 25 art 45

[170, 171. Omises.]

[172(1), (2), repealed by SC 1988 c 61 s 18(1) effective 1991-1-1 per s 47 and SI/90-136]

[172(1), (2), abrogé par SC 1988 ch 61 par 18(1) en vigueur 1-1-1991 d'après art 47 et TR/90-136]

**Appeal from refusal to register, revocation of registration, etc.**

### 172. (3) Where the Minister

(a) confirms a proposal or decision in respect of which a notice was issued under any of subsections 149.1(4.2) and (22) and 168(1) by the Minister, to a person that is or was registered as a registered Canadian amateur athletic association or is an applicant for registration as a registered Canadian amateur athletic association, or does not confirm or vacate that proposal or decision within 90 days after service of a notice of objection by the person under subsection 168(4) in respect of that proposal or decision,

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [172(2)(a)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1977-78 c 1 s 79(1) [172(3)(a)] effective 1977-1-1 per s 79(3)
- 1984 c 45 s 72(1) [172(3)(a)] effective 1984-2-16 per s 72(5)
- 1991 c 49 s 141(1) [172(3)(a)] effective 1990-1-1 per s 141(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 172(3)(a), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 141(1) [172(3)(a)] effective 1990-1-1 per s 141(2)
- 2005 c 19 s 39(1) [172(3)(a)] effective 2005-6-13 per s 39(3)
- 2011 c 24 s 54(1) [172(3)(a)] effective 2012-1-1 per s 54(6)

(a.1) confirms a proposal, decision or designation in respect of which a notice was issued by the Minister to a person that is or was registered as a registered charity, or is an applicant for registration as a registered charity, under any of subsections 149.1(2) to (4.1), (6.3), (22) and (23) and 168(1), or does not confirm or vacate that proposal, decision or designation within 90 days after service of a notice of objection by the person under subsection 168(4) in respect of that proposal, decision or designation,

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [172(3)(a)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1977-78 c 1 s 79(1) [172(3)(a)] effective 1977-1-1 per s 79(3)
- 1984 c 45 s 72(1) [172(3)(a), (a.1)] effective 1984-2-16 per s 72(5)

### 172. (3) Lorsque le ministre :

a) soit confirme une proposition ou une décision à l'égard de laquelle le ministre a délivré, en vertu des paragraphes 149.1(4.2) ou (22) ou 168(1), un avis à une personne qui est ou a été enregistrée à titre d'association canadienne enregistrée de sport amateur ou qui a présenté une demande d'enregistrement à ce titre, soit omet de confirmer ou d'annuler cette proposition ou décision dans les quatre-vingt-dix jours suivant la signification par la personne, en vertu du paragraphe 168(4), d'un avis d'opposition à cette proposition ou décision;

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [172(2)a)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1977-78 ch 1 par 79(1) [172(3)a)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 79(3)
- 1984 ch 45 par 72(1) [172(3)a)] en vigueur 16-2-1984 d'après par 72(5)
- 1991 ch 49 par 141(1) [172(3)a)] en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 172(3)a), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 141(1) [172(3)a)] en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- 2005 ch 19 par 39(1) [172(3)a)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 39(3)
- 2011 ch 24 par 54(1) [172(3)a)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 54(6)]

a.1) soit confirme toute intention, décision ou désignation à l'égard de laquelle le ministre a délivré, en vertu de l'un des paragraphes 149.1(2) à (4.1), (6.3), (22) et (23) et 168(1), un avis à une personne qui est ou était enregistrée à titre d'organisme de bienfaisance enregistré ou qui a demandé l'enregistrement à ce titre, soit omet de confirmer ou d'annuler cette intention, décision ou désignation dans les 90 jours suivant la signification, par la personne en vertu du paragraphe 168(4), d'un avis d'opposition concernant cette intention, décision ou désignation;

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [172(3)a)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1977-78 ch 1 par 79(1) [172(3)a)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 79(3)
- 1984 ch 45 par 72(1) [172(3)a), a.1)] en vigueur 16-2-1984 d'après par 72(5)

**Appel relatif à un refus d'enregistrement, à une révocation d'enregistrement, etc.**

- 1988 c 55 s 147(1) [172(3)(a.1)] effective 1988-1-1 per s 147(3)
- 1991 c 49 s 141(1) [172(3)(a)] effective 1990-1-1 per s 141(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 para 172(3)(a), (a.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 141(1) [172(3)(a)] effective 1990-1-1 per s 141(2)
- 2005 c 19 s 39(1) [172(3)(a.1)] effective 2005-6-13 per s 39(3)

(a.2) confirms a proposal or decision in respect of which a notice was issued under any of subsections 149.1(4.3) and (22) and 168(1) by the Minister, to a person that is a person described in any of subparagraphs (a)(i) to (v) and paragraph (b.1) of the definition *qualified donee* in subsection 149.1(1) that is or was registered by the Minister as a qualified donee or is an applicant for such registration, or does not confirm or vacate that proposal or decision within 90 days after service of a notice of objection by the person under subsection 168(4) in respect of that proposal or decision,

- SC 2011 c 24 s 54(1) [172(3)(a.2)] effective 2012-1-1 per s 54(6)
- 2019 c 29 s 38(1) [172(3)(a.2)] effective 2020-1-1 per s 38(2)

[(b) to (i)—repealed or omitted]

the person described in paragraph (a), (a.1) or (a.2),

the applicant in a case described in paragraph (b), (e) or (g), a trustee under the plan or an employer of employees who are beneficiaries under the plan, in a case described in paragraph (c), the promoter in a case described in paragraph (e.1), the administrator of the plan or an employer who participates in the plan, in a case described in paragraph (f) or (f.1), or the administrator of the plan in a case described in paragraph (h) or (i),

may appeal from the Minister's decision, or from the giving of the notice by the Minister, to the Federal Court of Appeal.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [172(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 108(1) effective 1972-1-1 or 1974-1-1 per s 108(3)
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1977-78 c 1 s 79(1), (2), effective 1977-1-1 per s 79(3)
- c 32 s 41(1) effective 1978-6-30
- 1984 c 45 s 72(1), (2), effective 1984-2-16 per s 72(5)
- 1986 c 6 s 92(1), (2) effective 1986-2-13

- 1988 ch 55 par 147(1) [172(3)(a.1)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 147(3)
- 1991 ch 49 par 141(1) [172(3)(a)] en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 al 172(3)(a), (a.1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 141(1) [172(3)(a)] en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- 2005 ch 19 par 39(1) [172(3)(a.1)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 39(3)

a.2) soit confirme une proposition ou une décision à l'égard de laquelle le ministre a délivré, en vertu des paragraphes 149.1(4.3) ou (22) ou 168(1), un avis à une personne visée à l'un des sous-alinéas a)(i) à (v) ou à l'alinéa b.1) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe 149.1(1) qui est ou a été enregistrée par le ministre à titre de donataire reconnu ou qui a présenté une demande d'enregistrement à ce titre, soit omet de confirmer ou d'annuler cette proposition ou décision dans les quarante-vingt-dix jours suivant la signification par la personne, en vertu du paragraphe 168(4), d'un avis d'opposition à cette proposition ou décision;

- LC 2011 ch 24 par 54(1) [172(3)(a.2)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 54(6)
- 2019 ch 29 par 38(1) [172(3)(a.2)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 38(2)

[b) à i)—abrogés ou omises]

la personne, dans le cas visé aux alinéas a), a.1) ou a.2),

le demandeur, dans le cas visé aux alinéas b), e) ou g), le fiduciaire du régime ou l'employeur dont les employés sont bénéficiaires du régime, dans le cas visé à l'alinéa c), le promoteur, dans le cas visé à l'alinéa e.1), l'administrateur du régime ou l'employeur qui participe au régime, dans le cas visé aux alinéas f) ou f.1), ou l'administrateur du régime, dans le cas visé aux alinéas h) ou i),

peuvent interjeter appel à la Cour d'appel fédérale de cette décision ou de la signification de cet avis.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [172(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 108(1) en vigueur 1-1-1972 ou 1-1-1974 d'après par 108(3)
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1977-78 ch 1 par 79(1), (2), en vigueur 1-1-1977 d'après par 79(3)
- ch 32 par 41(1) en vigueur 30-6-1978
- 1984 ch 45 par 72(1), (2), en vigueur 16-2-1984 d'après par 72(5)
- 1986 ch 6 par 92(1), (2) en vigueur 13-2-1986

- 1988 c 55 s 147(1) [172(3)(a.1)] effective 1988-1-1 per s 147(3)
- c 61 s 18(2) not in force per s 47
- 1990 c 35 s 18(1) [172(3)] effective 1989-1-1 per s 18(3)
- 1991 c 49 s 141(1) effective 1990-1-1 per s 141(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 172(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 141(1) effective 1990-1-1 per s 141(2)
- 2005 c 19 s 39(1) effective 2005-6-13 per s 39(3)
- 2011 c 24 s 54(1), (2), (3), (4) effective 2012-1-1 per s 54(6)
- 2019 c 29 s 38(1) [172(3)] effective 2020-1-1 per s 38(2)

- 1988 ch 55 par 147(1) [172(3)a.1)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 147(3)
- ch 61 par 18(2) jamais en vigueur d'après art 47
- 1990 ch 35 par 18(1) [172(3)] en vigueur 1-1-1989 d'après par 18(3)
- 1991 ch 49 par 141(1) en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- LRC 1985 5e suppl ch I par 172(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 141(1) en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- 2005 ch 19 par 39(1) en vigueur 13-6-2005 d'après par 39(3)
- 2011 ch 24 par 54(1), (2), (3), (4) en vigueur 1-1-2012 d'après par 54(6)
- 2019 ch 29 par 38(1) [172(3)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 38(2)

**Exception—Charities Registration (Security Information) Act**

(3.1) Paragraphs (3)(a) and (a.1) do not apply to an applicant or a registered charity that is the subject of a certificate that has been determined to be reasonable under subsection 7(1) of the *Charities Registration (Security Information) Act*.

(3.1) Les alinéas (3)a) et a.1) ne s'appliquent pas au demandeur ou à l'organisme de bienfaisance enregistré visé par un certificat jugé raisonnable au titre du paragraphe 7(1) de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)*.

**Exception : Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)**

- SC 2001 c 41 s 115(1) [172(3.1)] effective 2001-12-24 per s 146(1) and SI/2002-16, s 127(3) [172(3.1)] effective 2002-6-28 per s 127(5) and SI/2002-97

- LC 2001 ch 41 par 115(1) [172(3.1)] en vigueur 24-12-2001 d'après par 146(1) et TR/2002-16, par 127(3) [172(3.1)] en vigueur 28-6-2002 d'après par 127(5) et TR/2002-97

**Deemed refusal to register**

(4) For the purposes of subsection 172(3), the Minister shall be deemed to have refused

(4) Pour l'application du paragraphe (3), le ministre est réputé avoir refusé :

**Cas réputé être un refus d'enregistrement**

(a) to register an applicant for registration as a Canadian amateur athletic association,

a) à un demandeur de l'enregistrer comme association canadienne de sport amateur;

[(a.1) to (f)—repealed or omitted]

[(a.1) à f)—abrogés ou omises]

where the Minister has not notified the applicant of the disposition of the application within 180 days after the filing of the application with the Minister, and, in any such case, subject to subsection (3.1), an appeal from the refusal to the Federal Court of Appeal pursuant to subsection (3) may, notwithstanding subsection 180(1), be instituted under section 180 at any time by filing a notice of appeal in the Court.

lorsqu'il n'a pas avisé le demandeur de sa décision concernant la demande dans les cent quatre-vingts jours suivant son dépôt; dans ce cas, sous réserve du paragraphe (3.1), un appel du refus peut, à tout moment malgré le paragraphe 180(1), être interjeté conformément au paragraphe (3) et en vertu de l'article 180, à la Cour d'appel fédérale par le dépôt d'un avis d'appel à cette cour.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [172(4)(a)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 108(2) effective 1972-1-1 or 1974-1-1 per s 108(3)
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 [172(4)(a)] effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1977-78 c 32 s 41(2) effective 1978-6-30
- 1984 c 45 s 72(3) [172(4)(a), (a.1)], s 72(4), effective 1984-2-16 per s 72(5)
- 1986 c 6 s 92(3) effective 1986-2-13
- 1988 c 55 s 147(2) [172(4)(a.1)] effective 1988-1-1 per s 147(3)

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [172(4)a)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 108(2) en vigueur 1-1-1972 ou 1-1-1974 d'après par 108(3)
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 [172(4)a)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1977-78 ch 32 par 41(2) en vigueur 30-6-1978
- 1984 ch 45 par 72(3) [172(4)a), a.1)], par 72(4), en vigueur 16-2-1984 d'après par 72(5)
- 1986 ch 6 par 92(3) en vigueur 13-2-1986
- 1988 ch 55 par 147(1) [172(4)a.1)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 147(3)



- RSC 1985 5th Supp c 1 s 172(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2001 c 41 s 115(2) effective 2001-12-24 per s 146(1) and SI/2002-16
- 2005 c 19 s 39(2) [172(4)(a)] effective 2005-6-13 per s 39(3)

**Exception—Charities Registration (Security Information) Act**

(4.1) An appeal referred to in subsection (3) or (4) is suspended when an applicant or a registered charity is, under subsection 5(1) of the *Charities Registration (Security Information) Act*, served with a copy of a certificate that has been signed under that Act, whether the appeal was instituted before or after the certificate was so signed, and the appeal is

(a) discontinued on the determination, under subsection 7(1) of that Act, that the certificate is reasonable; or

(b) reinstated as of the date the certificate is, under subsection 7(2) of that Act, quashed.

- SC 2001 c 41 s 115(3) [172(4.1)] effective 2001-12-24 per s 146(1) and SI/2002-16, s 127(4) [172(4.1)(a), (b)] effective 2002-6-28 per s 127(5) and SI/2002-97

[(5) omitted]

**Application of s. 149.1(1)**

(6) The definitions in subsection 149.1(1) apply to this section.

- SC 1984 c 45 s 57(1) [149.1(1)] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 172(6), effective 1994-3-1 per SI/94-19

[173 to 179.1 Omitted.]

- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 172(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2001 ch 41 par 115(2) en vigueur 24-12-2001 d'après par 146(1) et TR/2002-16
- 2005 ch 19 par 39(2) [172(4)(a)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 39(3)

(4.1) L'appel visé aux paragraphes (3) ou (4) est suspendu dès qu'est signifiée au demandeur ou à l'organisme de bienfaisance enregistré, en vertu du paragraphe 5(1) de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)*, une copie du certificat signé en vertu de cette loi, que l'appel ait été interjeté avant ou après la signature du certificat. L'appel suspendu est :

a) annulé dès que le certificat est jugé raisonnable au titre du paragraphe 7(1) de cette loi;

b) rétabli à compter de l'annulation du certificat au titre du paragraphe 7(2) de cette loi.

- LC 2001 ch 41 par 115(3) [172(4.1)] en vigueur 24-12-2001 d'après par 146(1) et TR/2002-16, par 127(4) [172(4.1)(a), (b)] en vigueur 28-6-2002 d'après par 127(5) et TR/2002-97

[(5) omis]

(6) Les définitions figurant au paragraphe 149.1(1) s'appliquent au présent article.

- SC 1984 ch 45 par 57(1) [149.1(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 172(6), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[173 à 179.1 Omises.]

**Exception : Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)**

**Application du par. 149.1(1)**

**Appeals to  
Federal  
Court of Appeal**

**180.** (1) An appeal to the Federal Court of Appeal pursuant to subsection 172(3) may be instituted by filing a notice of appeal in the Court within 30 days from

(a) the day on which the Minister notifies a person under subsection 165(3) of the Minister's action in respect of a notice of objection filed under subsection 168(4),

[(b) to (d)—repealed or omitted]

as the case may be, or within such further time as the Court of Appeal or a judge thereof may, either before or after the expiration of those 30 days, fix or allow.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [180(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)
- 1985 c 45 s 96 [180(1)(a)] effective 1985-10-29
- 1990 c 35 s 19(1) [180(1)] effective 1989-1-1 per s 19(2)
- 1991 c 49 s 142(1) effective 1990-1-1 per s 142(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 180(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 141(1) effective 1990-1-1 per s 141(2)
- 2005 c 19 s 40(1) [180(1)(a), (b)] effective 2005-6-13 per s 40(2)
- 2011 c 24 s 55(1) [180(1)(b) repealed] effective 2012-1-1 per s 55(2)

**No jurisdiction  
in a Tax  
Court of  
Canada or  
Federal  
Court**

(2) Neither the Tax Court of Canada nor the Federal Court has jurisdiction to entertain any proceeding in respect of a decision of the Minister from which an appeal may be instituted under this section.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [180(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 158 s 58 Sch item 2(15) [180(2)] effective 1983-7-18 per s 59(1) and SI/83-145 para (a)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 180(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2002 c 8 para 183(1)(m) effective 2003-7-2 per s 199 and SI/2003-109

**Summary  
disposition of  
appeal**

(3) An appeal to the Federal Court of Appeal instituted under this section shall be heard and determined in a summary way.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [180(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 180(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19

[180.01 to 187.61 Omitted.]

**180.** (1) Un appel à la Cour d'appel fédérale prévu au paragraphe 172(3) est introduit en déposant un avis d'appel à la cour dans les 30 jours suivant, selon le cas :

a) la date à laquelle le ministre avise une personne, en application du paragraphe 165(3), de sa décision concernant l'avis d'opposition signifié aux termes du paragraphe 168(4);

[(b) à (d)—abrogé ou omises]

ou dans un autre délai que peut fixer ou accorder la Cour d'appel ou l'un de ses juges, avant ou après l'expiration de ce délai de 30 jours.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [180(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)
- 1985 ch 45 art 96 [180(1)a)] en vigueur 29-10-1985
- 1990 ch 35 par 19(1) [180(1)] en vigueur 1-1-1989 d'après par 19(2)
- 1991 ch 49 par 142(1) en vigueur 1-1-1990 d'après par 142(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 180(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 141(1) en vigueur 1-1-1990 d'après par 141(2)
- 2005 ch 19 par 40(1) [180(1)a, b)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 40(2)
- 2011 ch 24 par 55(1) [180(1)(b) abrogé] en vigueur 1-1-2012 d'après par 55(2)

(2) La Cour canadienne de l'impôt et la Cour fédérale n'ont, ni l'une ni l'autre, compétence pour connaître de toute affaire relative à une décision du ministre contre laquelle il peut être interjeté appel en vertu du présent article.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [180(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 158 art 58 ann item 2(15) [180(2)] en vigueur 18-7-1983 d'après par 59(1) et TR/83-145 a)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 180(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2002 ch 8 al 183(1)m) en vigueur 2-7-2003 d'après art 199 et TR/2003-109]

(3) Un appel dont est saisie la Cour d'appel fédérale, en vertu du présent article, doit être entendu et jugé selon une procédure sommaire.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [180(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 180(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[180.01 à 187.61 Omises.]

**Appels à la  
Cour d'appel  
fédérale**

**Cas où la  
Cour cana-  
dienne de  
l'impôt et la  
Section de  
première ins-  
tance de la  
Cour fédé-  
rale n'ont pas  
compétence**

**Jugement  
rendu som-  
mairement**

## PART V TAX AND PENALTIES IN RESPECT OF QUALIFIED DONEES

- SC 1984 c 45 s 78(1) [PART V TAX IN RESPECT OF REGISTERED CHARITIES] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 [PART V TAX IN RESPECT OF REGISTERED CHARITIES] effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2005 c 19 s 42(1) [TAX AND PENALTIES IN RESPECT OF REGISTERED CHARITIES] effective 2004-3-23 per s 42(2)
- 2011 c 24 s 57(1) [TAX AND PENALTIES IN RESPECT OF QUALIFIED DONEES] effective 2012-1-1 per s 57(2)

Application  
of s. 149.1(1)

**187.7** The definitions in subsection 149.1(1) apply to this Part.

- SC 1984 c 45 s 57(1) [149.1(1)] effective 1984-1-1 per s 57(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 187.7, effective 1994-3-1 per SI/94-19

### Deemed year-end on notice of revocation

**188** (1) If on a particular day the Minister issues a notice of intention to revoke the registration of a taxpayer as a registered charity under any of subsections 149.1(2) to (4.1) and 168(1), it becomes a listed terrorist entity or it is determined, under subsection 7(1) of the *Charities Registration (Security Information) Act*, that a certificate served in respect of the charity under subsection 5(1) of that Act is reasonable on the basis of information and evidence available,

(a) the taxation year of the charity that would otherwise have included that day is deemed to end at the end of that day;

(b) a new taxation year of the charity is deemed to begin immediately after that day; and

(c) for the purpose of determining the charity's fiscal period after that day, the charity is deemed not to have established a fiscal period before that day.

## PARTIE V IMPÔT ET PÉNALITÉS RELATIFS AUX DONATAIRES RECONNUS

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [PARTIE V IMPÔT RELATIF AUX ORGANISMES DE CHARITÉ ENREGISTRÉS] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 [PARTIE V IMPÔT RELATIF AUX ORGANISMES DE BIENFAISANCE ENREGISTRÉS] en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2005 ch 19 par 42(1) [IMPÔT ET PÉNALITÉS RELATIFS AUX ORGANISMES DE BIENFAISANCE ENREGISTRÉS] en vigueur 23-3-2004 d'après par 42(2)
- 2011 ch 24 par 57(1) [IMPÔT ET PÉNALITÉS RELATIFS AUX DONATAIRES RECONNUS] en vigueur 1-1-2012 d'après par 57(2)

Application  
du par.  
149.1(1)

**187.7** Les définitions figurant au paragraphe 149.1(1) s'appliquent à la présente partie.

- SC 1984 ch 45 par 57(1) [149.1(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 187.7, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

### Fin d'année réputée en cas d'avis de révocation

**188** (1) Si un avis d'intention de révoquer l'enregistrement d'un contribuable comme organisme de bienfaisance enregistré est délivré par le ministre en vertu de l'un des paragraphes 149.1(2) à (4.1) et 168(1), si le contribuable devient une entité terroriste inscrite, ou si, compte tenu des renseignements et des autres éléments de preuve disponibles, un certificat signifié à l'égard de l'organisme en vertu du paragraphe 5(1) de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)* est jugé raisonnable au titre du paragraphe 7(1) de cette loi, les règles suivantes s'appliquent :

a) l'année d'imposition de l'organisme qui aurait compris par ailleurs le jour où l'avis est délivré ou le jugement, rendu, est réputée prendre fin à la fin de ce jour;

b) une nouvelle année d'imposition de l'organisme est réputée commencer immédiatement après ce jour;

c) pour ce qui est de déterminer l'exercice de l'organisme après ce jour, l'organisme est réputé ne pas avoir établi d'exercice avant ce jour.

- SC 2005 c 19 s 43(1) [188(1)] effective 2005-6-13 per s 43(3)
- 2021 c 23 s 47 effective 2021-6-29

- LC 2005 ch 19 par 43(1) [188(1)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 43(3)
- 2021 ch 23 art 47 en vigueur 29-6-2021

**Revocation tax**

(1.1) A charity referred to in subsection (1) is liable to a tax, for its taxation year that is deemed to have ended, equal to the amount determined by the formula

A - B

where

A is the total of all amounts, each of which is

- (a) the fair market value of a property of the charity at the end of that taxation year,
- (b) the amount of an appropriation (within the meaning assigned by subsection (2)) in respect of a property transferred to another person in the 120-day period that ended at the end of that taxation year, or
- (c) the income of the charity for its winding-up period, including gifts received by the charity in that period from any source and any income that would be computed under section 3 as if that period were a taxation year; and

B is the total of all amounts (other than the amount of an expenditure in respect of which a deduction has been made in computing income for the winding-up period under paragraph (c) of the description of A), each of which is

- (a) a debt of the charity that is outstanding at the end of that taxation year,
- (b) an expenditure made by the charity during the winding-up period on charitable activities carried on by it, or
- (c) an amount in respect of a property transferred by the charity during the winding-up period and not later than the latter of one year from the end of the taxation year and the day, if any, referred to in paragraph (1.2)(c), to a person that was at the time of the transfer an eligible donee in respect of the charity, equal to the amount, if any, by which the fair market value of the property, when transferred, exceeds the consideration given by the person for the transfer.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(16)] effective 1977-1-1 per s 60(2)

(1.1) L'organisme de bienfaisance visé au paragraphe (1) est redevable, pour l'année d'imposition qui est réputée avoir pris fin, d'un impôt égal au montant obtenu par la formule suivante :

A - B

où :

A représente le total des montants représentant chacun :

- a) la juste valeur marchande d'un bien de l'organisme à la fin de l'année;
- b) le montant d'un crédit, au sens du paragraphe (2), relatif à un bien transféré à une autre personne au cours de la période de 120 jours s'étant terminée à la fin de l'année;
- c) le revenu de l'organisme pour sa période de liquidation, y compris les dons qu'il a reçus de toute source au cours de cette période ainsi que le revenu qui serait calculé selon l'article 3 si cette période était une année d'imposition;

B le total des montants (sauf le montant d'une dépense qui a fait l'objet d'une déduction dans le calcul du revenu pour la période de liquidation selon l'alinéa c) de l'élément A) représentant chacun :

- a) toute somme dont l'organisme est débitrice à la fin de l'année;
- b) toute dépense effectuée par l'organisme au cours de la période de liquidation au titre de ses activités de bienfaisance;
- c) toute somme relative à un bien que l'organisme a transféré au cours de la période de liquidation et au plus tard un an après la fin de l'année ou, s'il est postérieur, le jour visé à l'alinéa (1.2)c), à une personne qui, au moment du transfert, était un donataire admissible relativement à l'organisme, égale à l'excédent éventuel de la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert sur la contrepartie donnée par la personne pour le transfert.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(16)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)

**Impôt de révocation**

- 1977-78 c 1 s 75(1) [149.1(16)(a)] effective 1977-1-1 per s 75(3)
- repealed by 1984 c 45 s 57(17) and replaced by s 78(1) [188(1)] effective 1984-1-1 per s 57(20) and s 78(2)
- 1988 c 55 s 153(1) [188(1)(b)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 153(2)
- 1991 c 49 s 155(1) [188(1)(b)] effective 1988-1-1 per s 155(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 188(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 155(1) [188(1)(b)] effective 1988-1-1 per s 155(2)
- c 21 s 84(1) [188(1)] effective 1993-1-1 per s 84(2)
- 2001 c 41 s 116 [188(1)(a)A] effective 2001-12-24 per s 146(1) and SI/2002-16
- 2005 c 19 s 43(1) [188(1.1)] effective 2005-6-13 per s 43(3)

#### Winding-up period

(1.2) In this Part, the winding-up period of a charity is the period

(a) that begins immediately after the earliest of the day on which

(i) the Minister issues a notice of intention to revoke the registration of the charity under any of subsections 149.1(2) to (4.1) and 168(1),

(ii) the charity becomes a listed terrorist entity, and

(iii) it is determined, under subsection 7(1) of the *Charities Registration (Security Information) Act*, that a certificate served in respect of the charity under subsection 5(1) of that Act is reasonable on the basis of information and evidence available, and

(b) that ends on the day that is the latest of

(i) the day, if any, on which the charity files a return under subsection 189(6.1) for the taxation year deemed by subsection (1) to have ended, but not later than the day on which the charity is required to file that return,

(ii) the day on which the Minister last issues a notice of **assessment** of tax payable under subsection (1.1) for that taxation year by the charity, and

- 1977-78 ch 1 par 75(1) [149.1(16)(a)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 75(3)
- abrogé par 1984 ch 45 par 57(17) et remplacé par par 78(1) [188(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20) et par 78(2)
- 1988 ch 55 par 153(1) [188(1)(b)] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 153(2)
- 1991 ch 49 par 155(1) [188(1)(b)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 155(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 188(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 155(1) [188(1)(b)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 155(2)
- ch 21 par 84(1) [188(1)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 84(2)
- 2001 ch 41 par 116 [188(1)(a)A] en vigueur 24-12-2001 d'après par 146(1) et TR/2002-16
- 2005 ch 19 par 43(1) [188(1.1)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 43(3)]

#### Période de liquidation

(1.2) Pour l'application de la présente partie, la période de liquidation d'un organisme de bienfaisance correspond à la période qui :

a) d'une part, commence le lendemain du premier jour en date où :

(i) le ministre délivre un avis d'intention de révoquer l'enregistrement de l'organisme enregistré en vertu de l'un des paragraphes 149.1(2) à (4.1) et 168(1),

(ii) l'organisme deviant une entité terroriste inscrite,

(iii) un certificat signifié à l'égard de l'organisme en vertu du paragraphe 5(1) de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)* est jugé raisonnable au titre du paragraphe 7(1) de cette loi, compte tenu des renseignements et des autres éléments de preuve disponibles ;

b) d'autre part, se termine au dernier en date des jours suivants :

(i) le jour où l'organisme produit une déclaration de revenu en vertu du paragraphe 189(6.1) pour l'année d'imposition qui est réputée, par le paragraphe (1), avoir pris fin, mais au plus tard le jour où l'organisme est tenu de produire cette déclaration,

(ii) le jour où le ministre délivre le dernier avis de **cotisation** concernant l'impôt payable par l'organisme pour l'année en vertu du paragraphe (1.1),

(iii) if the charity has filed a notice of objection or appeal in respect of that **assessment**, the day on which the Minister may take a collection action under section 225.1 in respect of that tax payable.

- SC 2005 c 19 s 43(1) [188(1.2)] effective 2005-6-13 per s 43(3)
- 2022 c 10 s 22(1) [188(1.2)] effective 2021-6-29 per s 22(2)

**Eligible donee**

(1.3) In this Part, an eligible donee in respect of a particular charity is

(a) a registered charity

(i) of which more than 50% of the members of the board of directors or trustees of the registered charity deal at arm's length with each member of the board of directors or trustees of the particular charity,

(ii) that is not the subject of a suspension under subsection 188.2(1),

(iii) that has no unpaid liabilities under this Act or under the *Excise Tax Act*,

(iv) that has filed all information returns required by subsection 149.1(14), and

(v) that is not the subject of a certificate under subsection 5(1) of the *Charities Registration (Security Information) Act* or, if it is the subject of such a certificate, the certificate has been determined under subsection 7(1) of that Act not to be reasonable; or

(b) a municipality in Canada that is approved by the Minister in respect of a transfer of property from the particular charity.

- SC 2005 c 19 s 43(1) [188(1.3)] effective 2005-6-13 per s 43(3)
- 2018 c 12 s 30(1) [188(1.3)] effective 2018-2-27 per s 30(2)

**Eligible donee**

(1.4) In this Part, an eligible donee in respect of a particular Canadian amateur athletic association is a registered Canadian amateur athletic association

(iii) si l'organisme a produit un avis d'opposition ou d'appel relativement à cette **cotisation**, le jour où le ministre peut prendre une mesure de recouvrement en vertu de l'article 225.1 relativement à cet impôt payable.

- LC 2005 ch 19 par 43(1) [188(1.2)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 43(3)
- 2022 ch 10 par 22(1) [188(1.2)] en vigueur 29-6-2021 d'après par 22(2)

**Donataire admissible**

(1.3) Pour l'application de la présente partie, est donataire admissible relativement à un organisme de bienfaisance donné :

a) l'organisme de bienfaisance enregistré qui répond aux conditions suivantes :

(i) plus de 50 % des membres de son conseil d'administration n'ont aucun lien de dépendance avec les membres du conseil d'administration de l'organisme donné,

(ii) il ne fait pas l'objet d'une suspension en vertu du paragraphe 188.2(1),

(iii) il n'a aucune **somme** impayée sous le régime de la présente loi ou de la *Loi sur la taxe d'accise*,

(iv) il a produit toutes les déclarations de renseignements exigées aux termes du paragraphe 149.1(14),

(v) il ne fait pas l'objet d'un certificat en vertu du paragraphe 5(1) de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)*; dans le cas contraire, le certificat n'a pas été jugé raisonnable au titre du paragraphe 7(1) de cette loi;

b) toute municipalité au Canada qui est approuvée par le ministre relativement à un transfert de bien provenant de l'organisme donné.

- LC 2005 ch 19 par 43(1) [188(1.3)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 43(3)
- 2018 ch 12 par 30(1) [188(1.3)] en vigueur 27-2-2018 d'après par 30(2)

**Donataire admissible**

(1.4) Pour l'application de la présente partie, est un donataire admissible relativement à une association canadienne de sport amateur donnée toute association canadienne enregistrée de sport amateur qui remplit les conditions suivantes :

(a) of which more than 50% of the members of the board of directors or trustees of the registered Canadian amateur athletic association deal at arm's length with each member of the board of directors or trustees of the particular Canadian amateur athletic association;

(b) that is not the subject of a suspension under subsection 188.2(1);

(c) that has no unpaid liabilities under this Act or under the *Excise Tax Act*; and

(d) that has filed all information returns required by subsection 149.1(14).

- SC 2011 c 24 s 58(1) [188(1.4)] effective 2012-1-1 per s 58(2)

Shared liability—revocation tax

(2) A person who, after the time that is 120 days before the end of the taxation year of a charity that is deemed by subsection (1) to have ended, receives property from the charity, is jointly and severally, or solidarily, liable with the charity for the tax payable under subsection (1.1) by the charity for that taxation year for an amount not exceeding the amount by which the fair market value of such a property at the time it was so received by the person exceeds the consideration given by the person in respect of the property.

- SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(17)] effective 1977-1-1 per s 60(2)
- 1977-78 c 1 s 75(1) effective 1977-1-1 per s 75(3)
- repealed by 1984 c 45 s 57(17) and replaced by s 78(1) [188(2)] effective 1984-1-1 per s 57(20) and s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 188(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 84(1) [188(2)] effective 1993-1-1 per s 84(2)
- 2005 c 19 s 43(1) [188(2)] effective 2005-6-13 per s 43(3)

Non-application of revocation tax

(2.1) Subsections (1) and (1.1) do not apply to a charity in respect of a notice of intention to revoke given under any of subsections 149.1(2) to (4.1) and 168(1) if the Minister abandons the intention and so notifies the charity or if

(a) within the one-year period that begins immediately after the taxation year of the charity otherwise deemed by subsection (1) to have ended,

a) plus de 50 % des membres de son conseil d'administration n'ont aucun lien de dépendance avec les membres du conseil d'administration de l'association donnée;

b) elle ne fait pas l'objet de la suspension prévue au paragraphe 188.2(1);

c) elle n'a aucune somme impayée sous le régime de la présente loi ou de la *Loi sur la taxe d'accise*;

d) elle a produit toutes les déclarations de renseignements exigées aux termes du paragraphe 149.1(14).

- LC 2011 ch 24 par 58(1) [188(1.4)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 58(2)

(2) La personne qui reçoit un bien d'un organisme de bienfaisance, après le moment qui précède de 120 jours la fin de l'année d'imposition de l'organisme qui est réputée par le paragraphe (1) avoir pris fin, est solidairement tenue, avec l'organisme, au paiement de l'impôt payable par celui-ci en vertu du paragraphe (1.1) pour cette année, jusqu'à concurrence du total des crédits représentant chacun l'excédent de la juste valeur marchande du bien au moment où il a été ainsi reçu par la personne sur la contrepartie donnée par celle-ci relativement au bien.

- SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(17)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 60(2)
- 1977-78 ch 1 par 75(1) en vigueur 1-1-1977 d'après par 75(3)
- abrogé par 1984 ch 45 par 57(17) et remplacé par par 78(1) [188(2)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 57(20) et par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 188(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 84(1) [188(2)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 84(2)
- 2005 ch 19 par 43(1) [188(2)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 43(3)

(2.1) Les paragraphes (1) et (1.1) ne s'appliquent pas à un organisme de bienfaisance pour ce qui est d'un avis d'intention délivré en vertu de l'un des paragraphes 149.1(2) à (4.1) et 168(1), si le ministre renonce à l'intention et en avise l'organisme ou si, à la fois :

a) dans la période d'un an commençant immédiatement après l'année d'imposition de l'organisme qui est réputée par le paragraphe (1) avoir pris fin, le ministre a enregistré l'organisme comme œuvre

Responsabilité partagée—impôt de révocation

Non-application de l'impôt de révocation

the Minister has registered the charity as a charitable organization, private foundation or public foundation; and

(b) the charity has, before the time that the Minister has so registered the charity,

(i) paid all amounts, each of which is an amount for which the charity is liable under this Act (other than subsection (1.1)) or the *Excise Tax Act* in respect of taxes, penalties and interest, and

(ii) filed all information returns required by or under this Act to be filed on or before that time.

- SC 2005 c 19 s 43(1) [188(2.1)] effective 2005-6-13 per s 43(3)

Transfer of property tax

(3) Where, as a result of a transaction or series of transactions, property owned by a registered charity that is a charitable foundation and having a net value greater than 50% of the net asset amount of the charitable foundation immediately before the transaction or series of transactions, as the case may be, is transferred before the end of a taxation year, directly or indirectly, to one or more charitable organizations and it may reasonably be considered that the main purpose of the transfer is to effect a reduction in the disbursement quota of the foundation, the foundation shall pay a tax under this Part for the year equal to the amount by which 25% of the net value of that property determined as of the day of its transfer exceeds the total of all amounts each of which is its tax payable under this subsection for a preceding taxation year in respect of the transaction or series of transactions.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [188(3)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 188(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19

Non-application of subsection (3)

(3.1) Subsection (3) does not apply to a transfer that is a gift to which subsection 188.1(11) or (12) applies.

- SC 2005 c 19 s 43(2) [188(3.1)] effective 2004-3-23 per s 43(4)
- 2010 c 25 s 50(1) [188(3.1)] effective 2010-3-4 per s 50(2)

Joint and several, or solidary, liability—tax transfer

(4) If property has been transferred to a charitable organization in circumstances described in subsection (3) and it may reasonably be considered that the organization acted in concert with a charitable foundation for the purpose of reducing the

de bienfaisance, fondation privée ou fondation publique;

b) l'organisme a, avant le moment où il a été ainsi enregistré, à la fois :

(i) payé les sommes dont chacune représente une somme dont il est redevable en vertu des dispositions de la présente loi, sauf le paragraphe (1.1), ou de la *Loi sur la taxe d'accise* au titre des impôts, taxes, pénalités et intérêts,

(ii) produit les déclarations de renseignements qu'il est tenu de produire sous le régime de la présente loi au plus tard à ce moment.

- LC 2005 ch 19 par 43(1) [188(2.1)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 43(3)

Transfert de biens

(3) Un organisme de bienfaisance enregistré qui est une fondation de bienfaisance qui, par une opération ou une série d'opérations, transfère, avant la fin d'une année d'imposition directement ou indirectement, à une œuvre de bienfaisance un bien lui appartenant d'une valeur nette supérieure à 50 % du montant de son actif net immédiatement avant l'opération ou la série d'opérations doit payer un impôt, pour l'année, au titre de la présente partie, équivalent à l'excédent de 25 % de la valeur nette du bien en question, déterminée au jour de son transfert, sur le total des montants dont chacun représente l'impôt auquel il est tenu, au titre du présent paragraphe, pour une année d'imposition précédente à l'égard de l'opération ou de la série d'opérations, selon le cas, s'il est raisonnable de considérer que la raison principale du transfert est de réduire son contingent des versements.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [188(3)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 188(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

Non-application du paragraphe (3)

(3.1) Le paragraphe (3) ne s'applique pas au transfert qui consiste en un don visé aux paragraphes 188.1(11) ou (12).

- LC 2005 ch 19 par 43(2) [188(3.1)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 43(4)
- 2010 ch 25 par 50(1) [188(3.1)] en vigueur 4-3-2010 d'après par 50(2)

Solidarité

(4) L'œuvre de bienfaisance qui reçoit un bien d'une fondation de bienfaisance, dans des circonstances énoncées au paragraphe (3), s'il est raisonnable de considérer qu'elle a agi de concert avec la



disbursement quota of the foundation, the organization is jointly and severally, or solidarily, liable with the foundation for the tax imposed on the foundation by that subsection in an amount not exceeding the net value of the property.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [188(4)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 188(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 151 [188(4)] effective 2013-6-26

**Definitions**

(5) In this section,

“net asset amount”  
« montant  
... »  
[188(3)]

“net asset amount” of a charitable foundation at any time means the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the fair market value at that time of all the property owned by the foundation at that time, and

B is the total of all amounts each of which is the amount of a debt owing by or any other obligation of the foundation at that time;

- SC 1984 c 45 s 78(1) [188(5) “net asset amount”] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 188(5) “net asset amount”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

“net value”  
« valeur... »  
[188(3), (4)]

“net value” of property owned by a charitable foundation, as of the day of its transfer, means the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

A is the fair market value of the property on that day, and

B is the amount of any consideration given to the foundation for the transfer.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [188(5) “net value”] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 188(5) “net value”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

fondation en vue de réduire le contingent des versements de celle-ci, est solidairement responsable avec elle de l'impôt dont elle est frappée, au titre de ce paragraphe, jusqu'à concurrence de la valeur nette du bien.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [188(4)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 188(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 art 151 [188(4)] en vigueur 26-6-2013

(5) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

« montant de l'actif net » S'agissant du montant de l'actif net, à un moment donné, d'une fondation de bienfaisance, le montant calculé selon la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente la juste valeur marchande à ce moment des biens appartenant à la fondation à ce moment;

B le total des montants dont chacun représente une dette ou toute autre obligation de la fondation exigible à ce moment.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [188(5) « montant de l'actif net »] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 188(5) « montant de l'actif net », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« valeur nette » S'agissant de la valeur nette d'un bien d'une fondation de bienfaisance au jour du transfert de celui-ci, le montant calculé selon la formule suivante :

$$A - B$$

où :

A représente la juste valeur marchande ce jour-là du bien;

B le montant de toute contrepartie reçue par la fondation pour le transfert.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [188(5) « valeur nette »] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 188(5) « valeur nette », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Définitions**

« montant de l'actif net »  
“net asset  
...”  
[188(3)]

« valeur  
nette » “net  
value”  
[188(3), (4)]

Penalty—  
carrying on  
business

**188.1** (1) Subject to subsection (2), a person is liable to a penalty under this Part equal to 5% of its gross revenue for a taxation year from any **business** that it carries on in the taxation year, if

(a) the person is a registered charity that is a private foundation;

(b) the person is a registered charity that is not a private foundation and the **business** is not a **related business** in relation to the charity; or

(c) the person is a registered Canadian amateur athletic association and the **business** is not a **related business** in relation to the association.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(1)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(1) [188.1(1)] effective 2012-1-1 per s 59(3)

Increased  
penalty for  
subsequent  
assessment

(2) A person that, less than five years before a particular time, was assessed a liability under subsection (1) or this subsection, for a taxation year, is liable to a penalty under this Part equal to its gross revenue for a subsequent taxation year from any **business** that, after that **assessment** and in the subsequent taxation year, it carries on at the particular time if

(a) the person is a registered charity that is a private foundation;

(b) the person is a registered charity that is not a private foundation and the **business** is not a **related business** in relation to the charity; or

(c) the person is a registered Canadian amateur athletic association and the **business** is not a **related business** in relation to the association.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(2)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(1) [188.1(2)] effective 2012-1-1 per s 59(3)

**188.1** (1) Sous réserve du paragraphe (2), une personne est passible, en vertu de la présente partie, d'une pénalité égale à 5 % de son revenu brut pour une année d'imposition provenant de toute **entreprise** qu'elle exploite au cours de l'année si, selon le cas :

a) elle est un organisme de bienfaisance enregistré qui est une fondation privée;

b) elle est un organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée et l'**entreprise** n'est pas une **activité commerciale complémentaire** relativement à l'organisme;

c) elle est une association canadienne enregistrée de sport amateur et l'**entreprise** n'est pas une **activité commerciale complémentaire** relativement à l'association.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(1)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(1) [188.1(1)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)

(2) La personne à l'égard de laquelle une **cotisation** a été établie, moins de cinq ans avant un moment donné, au titre d'une **somme** dont elle était redevable en vertu du paragraphe (1) ou du présent paragraphe pour une année d'imposition est passible, en vertu de la présente partie, d'une pénalité égale à son revenu brut pour une année d'imposition ultérieure provenant de toute **entreprise** qu'elle exploite au moment donné, après l'établissement de cette **cotisation** et au cours de l'année ultérieure, si, selon le cas :

a) elle est un organisme de bienfaisance enregistré qui est une fondation privée;

b) elle est un organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée et l'**entreprise** n'est pas une **activité commerciale complémentaire** relativement à l'organisme;

c) elle est une association canadienne enregistrée de sport amateur et l'**entreprise** n'est pas une **activité commerciale complémentaire** relativement à l'association.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(2)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(1) [188.1(2)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)

Pénalités—  
activités  
d'entreprise

Pénalité ac-  
crue en cas  
de récidive

**Control of  
corporation  
by a charita-  
ble founda-  
tion**

(3) If at a particular time a charitable foundation has acquired control (within the meaning of subsection 149.1(12)) of a particular corporation, the foundation is liable to a penalty under this Part for a taxation year equal to

(a) 5% of the total of all **amounts**, each of which is a dividend received by the foundation from the particular corporation in the taxation year and at a time when the foundation so controlled the particular corporation, except if the foundation is liable under paragraph (b) for a penalty in respect of the dividend; or

(b) if the Minister has, less than five years before the particular time, assessed a liability under paragraph (a) or this paragraph for a preceding taxation year of the foundation in respect of a dividend received from any corporation, the total of all **amounts**, each of which is a dividend received, after the particular time, by the foundation, from the particular corporation, in the taxation year and at a time when the foundation so controlled the particular corporation.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(3)] effective 2004-3-23 per s 44(2)

**Penalty for  
excess corpo-  
rate holdings**

(3.1) A private foundation is liable to a penalty under this Part for a taxation year, in respect of a class of shares of the capital stock of a corporation, equal to

(a) 5% of the **amount**, if any, determined by multiplying the divestment obligation percentage of the private foundation for the taxation year in respect of the class by the total fair market value of all of the issued and outstanding shares of the class, except if the private foundation is liable for the taxation year under paragraph (b) for a penalty in respect of the class; or

(b) 10% of the **amount**, if any, determined by multiplying the divestment obligation percentage of the private foundation for the taxation year in respect of the class by the total fair market value of all of the issued and outstanding shares of the class, if

(3) La fondation de bienfaisance qui a acquis le contrôle, au sens du paragraphe 149.1(12), d'une société donnée est passible d'une pénalité en vertu de la présente partie pour une année d'imposition, égale au **montant** applicable suivant :

a) 5 % du total des **montants** représentant chacun un dividende que la fondation a reçu de la société donnée au cours de l'année et à un moment où la fondation contrôlait ainsi cette société, sauf si la fondation est passible, en vertu de l'alinéa b), d'une pénalité à l'égard du dividende;

b) si le ministre a établi, moins de cinq ans avant le moment de l'acquisition du contrôle, une **cotisation** à l'égard d'une **somme** à payer en vertu de l'alinéa a) ou du présent alinéa pour une année d'imposition antérieure de la fondation relativement à un dividende reçu d'une société quelconque, le total des **montants** représentant chacun un dividende que la fondation a reçu de la société donnée après ce moment, au cours de l'année d'imposition et à un moment où la fondation contrôlait ainsi la société donnée.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(3)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)

(3.1) Toute fondation privée est passible d'une pénalité en vertu de la présente partie pour une année d'imposition, relativement à une catégorie d'actions du capital-actions d'une société, égale à celle des **sommes** suivantes qui est applicable :

a) 5 % du produit de son pourcentage de dessaisissement pour l'année, relativement à la catégorie, par la juste valeur marchande totale des actions émises et en circulation de la catégorie, sauf si elle est passible pour l'année, relativement à la catégorie, de la pénalité prévue à l'alinéa b);

b) 10 % du produit de son pourcentage de dessaisissement pour l'année, relativement à la catégorie, par la juste valeur marchande totale des actions émises et en circulation de la catégorie si, selon le cas :

**Contrôle  
d'une société  
par une fon-  
dation de  
bienfaisance**

**Pénalité pour  
participation  
excédentaire  
dans une so-  
ciété**

(i) the private foundation has failed to disclose, in its return required under subsection 149.1(14) for the taxation year,

(A) a material transaction, in the taxation year, of the private foundation in respect of the class,

(B) a material interest held at the end of the taxation year by a relevant person in respect of the private foundation, or

(C) the total corporate holdings percentage of the private foundation in respect of the class at the end of the taxation year, unless at no time in the taxation year the private foundation held greater than an insignificant interest in respect of the class, or

(ii) the Minister has, less than five years before the end of the taxation year, assessed a liability under paragraph (a) or this paragraph for a preceding taxation year of the private foundation in respect of any divestment obligation percentage.

• SC 2007 c 35 s 56 [188.1(3.1)] effective 2007-12-14

**Avoidance of divestiture**

(3.2) If, at the end of a taxation year, a private foundation would—but for a transaction or series of transactions entered into by the private foundation or a relevant person in respect of the private foundation (in this subsection referred to as the “holder”) a result of which is that the holder holds, directly or indirectly, an interest (or for civil law, a right), in a corporation other than shares—have a divestment obligation percentage for that taxation year in respect of the private foundation’s holdings of a class of shares of the capital stock of the corporation, and it can reasonably be considered that a purpose of the transaction or series is to avoid that divestment obligation percentage by substituting shares of the class for that interest or right, for the purposes of applying this section, subsection 149.1(1) and section 149.2,

(a) each of those interests or rights is deemed to have been converted, immediately after the time it was first held, directly or indirectly by the holder, into that number of shares of that class that would, if those shares were shares of the class that were issued by the corporation, have a

(i) elle a omis d’indiquer les renseignements ci-après dans la déclaration qu’elle est tenue de produire pour l’année aux termes du paragraphe 149.1(14) :

(A) toute opération importante qu’elle a effectuée au cours de l’année relativement à la catégorie,

(B) toute participation notable que détient, à la fin de l’année, une personne intéressée quant à elle,

(C) son pourcentage de participation totale relativement à la catégorie à la fin de l’année, sauf si elle n’a détenu tout au long de l’année qu’une participation négligeable relativement à la participation,

(ii) moins de cinq ans avant la fin de l’année, le ministre a établi une **cotisation** à l’égard d’une **somme** dont elle est redevable, en vertu de l’alinéa a) ou du présent alinéa, pour une de ses années d’imposition antérieures au titre d’un pourcentage de dessaisissement.

• LC 2007 ch 35 s 56 [188.1(3.1)] en vigueur 14-12-2007

(3.2) Dans le cas où une fondation privée aurait à la fin d’une année d’imposition—en l’absence d’une opération ou d’une série d’opérations effectuée par elle ou par une personne intéressée quant à elle (appelées « détenteur » au présent paragraphe) par suite de laquelle le détenteur détient, directement ou indirectement, un intérêt ou, pour l’application du droit civil, un droit dans une société qui n’est pas sous forme d’actions—un pourcentage de dessaisissement pour l’année relativement aux actions qu’elle détient d’une catégorie du capital-actions d’une société, et où il est raisonnable de considérer que l’un des objets de l’opération ou de la série consiste à éviter ce pourcentage de dessaisissement en substituant cet intérêt ou ce droit aux actions de la catégorie, les règles ci-après s’appliquent dans le cadre du présent article, du paragraphe 149.1(1) et de l’article 149.2 :

a) chacun des intérêts ou droits en cause est réputé avoir été converti, immédiatement après le moment où il est détenu pour la première fois, directement ou indirectement, par le détenteur, en un nombre d’actions de la catégorie qui, s’il s’agissait d’actions de la catégorie qui ont été émises par la

**Évitement de l’obligation de dessaisissement**

fair market value equal to the fair market value of the interest or right at that time;

(b) each such share is deemed to be a share that is issued by the corporation and outstanding and to continue to be held by the holder until such time as the holder no longer holds the interest or right; and

(c) each of those shares is deemed to have a fair market value, at the particular time, equal to the fair market value, at the particular time, of a share of the class issued by the corporation, determined without reference to this subsection.

- SC 2007 c 35 s 56 [188.1(3.2)] effective 2007-12-14
- 2009 c 2 s 62(1) [188.1(3.2)(c)] effective 2008-2-26 per s 62(3)

**Where subsection (3.5) applies**

(3.3) Subsection (3.5) applies to a private foundation at a particular time in a taxation year if

(a) at the particular time, a person (in this subsection and subsection (3.5) referred to as an “insider” of the private foundation) that is the private foundation, or is a relevant person in respect of the private foundation, is a beneficiary under a trust;

(b) at or before the particular time

(i) the insider acquired an interest in or under the trust, or

(ii) the trust acquired a property;

(c) it may reasonably be considered that a purpose of the acquisition described in paragraph (b) was to hold, directly or indirectly, shares of a class of the capital stock of a corporation (referred to in subsection (3.5) as the “subject corporation”);

(d) the shares described in paragraph (c) would, if they were held by the insider, cause the private foundation to have a divestment obligation percentage for the taxation year; and

(e) at the particular time, the insider holds the interest described in subparagraph (b)(i), or the trust holds the property described in subparagraph (b)(ii), as the case may be.

- SC 2009 c 2 s 62(1) [188.1(3.3)] effective 2008-2-26 per s 62(3)

société, auraient une juste valeur marchande égale à celle de l'intérêt ou du droit à ce moment;

b) chacune des actions en cause est réputée être une action émise par la société qui est en circulation et qui continue d'être détenue par le détenteur jusqu'à ce qu'il ne soit plus détenteur de l'intérêt ou du droit;

c) chacune des actions en cause est réputée avoir une juste valeur marchande, au moment considéré, égale à la juste valeur marchande, à ce moment, d'une action de la catégorie émise par la société, déterminée compte non tenu du présent paragraphe.

- LC 2007 ch 35 s 56 [188.1(3.2)] en vigueur 14-12-2007
- 2009 ch 2 par 62(1) [188.1(3.2)(c)] en vigueur 26-2-2008 d'après par 62(3)

(3.3) Le paragraphe (3.5) s'applique à une fondation privée à un moment donné d'une année d'imposition si les conditions suivantes sont réunies : **Application du par. (3.5)**

a) au moment donné, une personne (appelée « initié » au présent paragraphe et au paragraphe (3.5)) qui est la fondation ou une personne intéressée quant à elle est bénéficiaire d'une fiducie;

b) au moment donné ou avant ce moment, selon le cas :

(i) l'initié a acquis une participation dans la fiducie,

(ii) la fiducie a acquis un bien;

c) il est raisonnable de considérer que l'acquisition visée à l'alinéa b) a été effectuée notamment afin de détenir, directement ou indirectement, des actions d'une catégorie du capital-actions d'une société (appelée « société visée » au paragraphe (3.5));

d) si les actions visées à l'alinéa c) étaient détenues par l'initié, la fondation aurait un pourcentage de dessaisissement pour l'année;

e) au moment donné, l'initié détient la participation visée au sous-alinéa b)(i), ou la fiducie détient le bien visé au sous-alinéa b)(ii), selon le cas.

- LC 2009 ch 2 par 62(1) [188.1(3.3)] en vigueur 26-2-2008 d'après par 62(3)

**Rules appli-  
cable**

(3.4) For the purpose of subsections (3.3) and (3.5),

(a) interests (or, for civil law, rights), other than shares, of a trust in a corporation that entitle the trust to a right described in paragraph 251(5)(b) in respect of a class of the capital stock of the corporation, are deemed to be converted into shares of that class in the manner described by paragraph (3.2)(a); and

(b) if the amount of income or capital of the trust that a person may receive as a beneficiary under the trust depends on the exercise by any person of, or the failure by any person to exercise, a discretionary power, that person is deemed to have fully exercised, or to have failed to exercise, the power, as the case may be.

- SC 2009 c 2 s 62(1) [188.1(3.4)] effective 2008-2-26 per s 62(3)

**Avoidance of  
divestiture**

(3.5) If this subsection applies to a private foundation at a particular time in respect of an interest of an insider of the private foundation in a trust, for the purposes of applying this section, subsection 149.1(1) and section 149.2,

(a) the insider is deemed to hold at the particular time, in addition to any shares of the capital stock of the subject corporation that it holds otherwise than because of this subsection, the number of shares, of the class of shares referred to in paragraph (3.3)(c), determined by the formula

$$A \times B/C$$

where

A is the number of shares of that class that are held, directly or indirectly, by the trust at the particular time,

B is the total fair market value of all interests held by the insider in the trust at the particular time, and

C is the total fair market value of all property held by the trust at the particular time;

(b) each of those shares is deemed to be a share that is issued by the subject corporation and outstanding and to continue to be held by the holder until such time as the holder no longer holds the interest or right; and

(3.4) Pour l'application des paragraphes (3.3) et (3.5) :

a) les intérêts ou, pour l'application du droit civil, les droits (autres que des actions) qu'une fiducie détient dans une société et qui confèrent à la fiducie un droit visé à l'alinéa 251(5)b) relativement à une catégorie d'actions du capital-actions de la société sont réputés être convertis en actions de cette catégorie de la manière prévue à l'alinéa (3.2)a);

b) si le montant de revenu ou de capital de la fiducie qu'une personne peut recevoir à titre de bénéficiaire de la fiducie est fonction de l'exercice ou de l'absence d'exercice, par quiconque, d'un pouvoir discrétionnaire, ce pouvoir est réputé, selon le cas, avoir été pleinement exercé ou ne pas avoir été exercé.

- LC 2009 ch 2 par 62(1) [188.1(3.4)] en vigueur 26-2-2008 d'après par 62(3)

(3.5) Si le présent paragraphe s'applique à une fondation privée à un moment donné relativement à la participation d'un initié de la fondation dans une fiducie, les règles ci-après s'appliquent dans le cadre du présent article, du paragraphe 149.1(1) et de l'article 149.2 :

a) l'initié est réputé détenir au moment donné, outre des actions du capital-actions de la société visée qu'elle détient autrement que par l'effet du présent paragraphe, le nombre d'actions de la catégorie d'actions visée à l'alinéa (3.3)c) obtenu par la formule suivante :

$$A \times B/C$$

où :

A représente le nombre d'actions de cette catégorie qui sont détenues, directement ou indirectement, par la fiducie au moment donné,

B la juste valeur marchande totale des participations détenues par l'initié dans la fiducie au moment donné,

C la juste valeur marchande totale des biens détenus par la fiducie au moment donné;

b) chacune des actions en cause est réputée être une action en circulation qui est émise par la société visée et est réputée être détenue par le détenteur tant qu'il détient l'intérêt ou le droit;

**Règles appli-  
cables**

**Évitement de  
l'obligation  
de dessaisis-  
sement**

(c) each of those shares is deemed to have a fair market value, at the particular time, equal to the fair market value, at the particular time, of a share of the class issued by the subject corporation, determined without reference to this subsection.

- SC 2009 c 2 s 62(1) [188.1(3.5)] effective 2008-2-26 per s 62(3)

Undue benefits

(4) A registered charity or registered Canadian amateur athletic association that, at a particular time in a taxation year, confers on a person an undue benefit is liable to a penalty under this Part for the taxation year equal to

(a) 105% of the amount of the benefit, except if the charity or association is liable under paragraph (b) for a penalty in respect of the benefit; or

(b) if the Minister has, less than five years before the particular time, assessed a liability under paragraph (a) or this paragraph for a preceding taxation year of the charity or association and the undue benefit was conferred after that assessment, 110% of the amount of the benefit.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(4)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(2) [188.1(4)] effective 2012-1-1 per s 59(3)

Meaning of undue benefits

(5) For the purposes of this Part, an undue benefit conferred on a person (referred to in this Part as the “beneficiary”) by a registered charity or registered Canadian amateur athletic association includes a disbursement by way of a gift or the amount of any part of the income, rights, property or resources of the charity or association that is paid, payable, assigned or otherwise made available for the personal benefit of any person who is a proprietor, member, shareholder, trustee or settlor of the charity or association, who has contributed or otherwise paid into the charity or association more than 50% of the capital of the charity or association, or who deals not at arm’s length with such a person or with the charity or association, as well as any benefit conferred on a beneficiary by another person, at the direction or with the consent of the char-

c) chacune des actions en cause est réputée avoir une juste valeur marchande, au moment donné, égale à la juste valeur marchande, à ce moment, d’une action de la catégorie émise par la société visée, déterminée compte non tenu du présent paragraphe.

- LC 2009 ch 2 par 62(1) [188.1(3.5)] en vigueur 26-2-2008 d’après par 62(3)

Avantages injustifiés

(4) L’organisme de bienfaisance enregistré ou l’association canadienne enregistrée de sport amateur qui, à un moment d’une année d’imposition, confère un avantage injustifié à une personne est passible d’une pénalité en vertu de la présente partie pour l’année égale à celle des sommes ci-après qui est applicable :

a) 105 % du montant de l’avantage, sauf si l’organisme ou l’association est passible de la pénalité prévue à l’alinéa b) à l’égard de l’avantage;

b) si le ministre a établi, moins de cinq ans avant le moment donné, une cotisation à l’égard d’une somme à payer en vertu de l’alinéa a) ou du présent alinéa pour une année d’imposition antérieure de l’organisme ou de l’association et que l’avantage injustifié a été conféré après l’établissement de cette cotisation, 110 % du montant de l’avantage.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(4)] en vigueur 23-3-2004 d’après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(2) [188.1(4)] en vigueur 1-1-2012 d’après par 59(3)

Sens de « avantage injustifié »

(5) Pour l’application de la présente partie, l’avantage injustifié conféré à une personne (appelée « bénéficiaire » dans la présente partie) par un organisme de bienfaisance enregistré ou une association canadienne enregistrée de sport amateur comprend un versement effectué sous forme de don ou toute partie du revenu ou des droits, biens ou ressources de l’organisme ou de l’association qui est payée, payable ou cédée à toute personne, ou autrement mise à sa disposition pour son bénéfice personnel—laquelle personne est propriétaire, membre, actionnaire, fiduciaire ou auteur de l’organisme ou de l’association, a fourni ou autrement versé à l’organisme ou à l’association des biens représentant plus de 50 % des capitaux de ceux-ci ou a un lien de dépendance avec une telle personne ou avec l’organisme ou l’association—ainsi que tout avantage conféré à un bénéficiaire par une autre personne sur l’ordre ou

ity or association, that would, if it were not conferred on the beneficiary, be an amount in respect of which the charity or association would have a right, but does not include a disbursement or benefit to the extent that it is

(a) an amount that is reasonable consideration or remuneration for property acquired by or services rendered to the charity or association;

(b) a gift made, or a benefit conferred,

(i) in the case of a registered charity, in the course of a charitable act in the ordinary course of the charitable activities carried on by the charity, unless it can reasonably be considered that the eligibility of the beneficiary for the benefit relates solely to the relationship of the beneficiary to the charity, and

(ii) in the case of a registered Canadian amateur athletic association, in the ordinary course of promoting amateur athletics in Canada on a nationwide basis; or

(c) a qualifying disbursement.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(5)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(2) [188.1(5)] effective 2012-1-1 per s 59(3)
- 2022 c 10 s 23(1) [188.1(5)(e)] effective 2022-6-23

#### Failure to file information returns

(6) Every registered charity, registered Canadian amateur athletic association and registered journalism organization that fails to file a return for a taxation year as and when required by subsection 149.1(14) or (14.1) is liable to a penalty equal to \$500.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(6)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(2) [188.1(6)] effective 2012-1-1 per s 59(3)
- 2019 c 29 s 39(1) [188.1(6)] effective 2020-1-1 per s 39(2)

#### Incorrect information

(7) Except where subsection (8) or (9) applies, every registered charity, registered Canadian amateur athletic association and registered journalism organization that issues, in a taxation year, a receipt for a gift otherwise than in accordance with

avec le consentement de l'organisme ou de l'association qui, s'il n'était pas conféré au bénéficiaire, serait une somme à l'égard de laquelle l'organisme ou l'association aurait un droit. Un versement ou un avantage n'est pas un avantage injustifié dans la mesure où il consiste, selon le cas :

a) en une somme qui représente une contrepartie ou rémunération raisonnable pour un bien acquis par l'organisme ou l'association ou pour des services rendus à ceux-ci;

b) en un don fait, ou un avantage conféré :

(i) dans le cas d'un organisme de bienfaisance enregistré, dans le cadre d'une action de bienfaisance accomplie dans le cours normal des activités de bienfaisance de l'organisme, sauf s'il est raisonnable de considérer que le bénéficiaire a droit à l'avantage en raison seulement de son lien avec l'organisme,

(ii) dans le cas d'une association canadienne enregistrée de sport amateur, dans le cours normal de la promotion du sport amateur au Canada à l'échelle nationale;

c) en un versement admissible.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(5)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(2) [188.1(5)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)
- 2022 ch 10 par 23(1) [188.1(5)(e)] en vigueur 23-6-2022

#### Non-production de déclarations de renseignements

(6) out organisme de bienfaisance enregistré ou toute association canadienne enregistrée de sport amateur ou organisation journalistique enregistrée qui ne produit pas de déclaration pour une année d'imposition selon les modalités et dans le délai prévu au paragraphe 149.1(14) ou (14.1) est passible d'une pénalité de 500 \$.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(6)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(2) [188.1(6)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)
- 2019 ch 29 par 39(1) [188.1(6)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 39(2)]

#### Renseignements inexacts

(7) Sauf en cas d'application des paragraphes (8) ou (9), tout organisme de bienfaisance enregistré ou toute association canadienne enregistrée de sport amateur ou organisation journalistique enregistrée qui, au cours d'une année d'imposition, délivre un reçu pour un don sans respecter les dispositions de



this Act and the regulations is liable for the taxation year to a penalty equal to 5% of the amount reported on the receipt as representing the amount in respect of which a taxpayer may claim a deduction under subsection 110.1(1) or a credit under subsection 118.1(3).

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(7)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(2) [188.1(7)] effective 2012-1-1 per s 59(3)
- 2019 c 29 s 39(1) [188.1(7)] effective 2020-1-1 per s 39(2)

#### Increased penalty for subsequent assessment

(8) Except where subsection (9) applies, if the Minister has, less than five years before a particular time, assessed a penalty under subsection (7) or this subsection for a taxation year of a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization and, after that assessment and in a subsequent taxation year, it issues, at the particular time, a receipt for a gift otherwise than in accordance with this Act and the regulations, it is liable for the subsequent taxation year to a penalty equal to 10% of the amount reported on the receipt as representing the amount in respect of which a taxpayer may claim a deduction under subsection 110.1(1) or a credit under subsection 118.1(3).

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(8)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(2) [188.1(8)] effective 2012-1-1 per s 59(3)
- 2019 c 29 s 39(1) [188.1(8)] effective 2020-1-1 per s 39(2)

#### False information

(9) If at any time a person makes or furnishes, participates in the making of or causes another person to make or furnish a statement that the person knows, or would reasonably be expected to know but for circumstances amounting to *culpable conduct* (as defined in subsection 163.2(1)), is a *false statement* (as defined in subsection 163.2(1)) on a receipt issued by, on behalf of or in the name of another person for the purposes of subsection 110.1(2) or 118.1(2), the person (or, where the person is an officer, employee, official or agent of a registered charity, registered Canadian amateur

la présente loi et de son règlement est passible pour l'année d'une pénalité égale à 5 % de la somme indiquée sur le reçu comme représentant le montant à l'égard duquel un contribuable peut demander une déduction en application du paragraphe 110.1(1) ou le crédit prévu au paragraphe 118.1(3).

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(7)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(2) [188.1(7)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)
- 2019 ch 29 par 39(1) [188.1(7)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 39(2)

#### Pénalité accrue en cas de récidive

(8) Sauf en cas d'application du paragraphe (9), si le ministre a établi, moins de cinq ans avant un moment donné, une *cotisation* concernant la pénalité prévue au paragraphe (7) ou au présent paragraphe pour l'année d'imposition d'un organisme de bienfaisance enregistré, d'une association canadienne enregistrée de sport amateur ou d'une organisation journalistique enregistrée et que, après l'établissement de cette *cotisation* et au cours d'une année d'imposition ultérieure, l'organisme, l'association ou l'organisation délivre, au moment donné, un reçu pour un don sans respecter les dispositions de la présente loi et de son règlement, l'organisme, l'association ou l'organisation est passible, pour l'année ultérieure, d'une pénalité égale à 10 % de la somme indiquée sur le reçu comme représentant le montant à l'égard duquel un contribuable peut demander une déduction en application du paragraphe 110.1(1) ou le crédit prévu au paragraphe 118.1(3).

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(8)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(2) [188.1(8)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)
- 2019 ch 29 par 39(1) [188.1(8)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 39(2)

#### Faux renseignements

(9) Si, à un moment donné, une personne fait ou présente, ou fait faire ou présenter par une autre personne, un énoncé dont elle sait ou aurait vraisemblablement su, n'eût été de circonstances équivalant à une *conduite coupable* (au sens du paragraphe 163.2(1)), qu'il constitue un *faux énoncé* (au sens du même paragraphe) figurant sur un reçu délivré par un tiers, ou en son nom ou pour son compte, pour l'application des paragraphes 110.1(2) ou 118.1(2), ou participe à un tel énoncé, la personne ou, si celle-ci est cadre, employé, dirigeant ou mandataire d'un

athletic association or registered journalism organization, the charity, association or organization) is liable for their taxation year that includes that time to a penalty equal to 125% of the amount reported on the receipt as representing the amount in respect of which a taxpayer may claim a deduction under subsection 110.1(1) or a credit under subsection 118.1(3).

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(9)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 59(2) [188.1(9)] effective 2012-1-1 per s 59(3)
- 2019 c 29 s 39(1) [188.1(9)] effective 2020-1-1 per s 39(2)

**Maximum amount**

(10) A person who is liable at any time to penalties under both section 163.2 and subsection (9) in respect of the same false statement is liable to pay only the greater of those penalties.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(10)] effective 2004-3-23 per s 44(2)

**Delay of expenditure**

(11) If, in a taxation year, a registered charity has entered into a transaction (including a gift to another registered charity) and it may reasonably be considered that a purpose of the transaction was to avoid or unduly delay the expenditure of amounts on charitable activities, the registered charity is liable to a penalty under this Act for its taxation year equal to 110% of the amount of expenditure avoided or delayed, and in the case of a gift to another registered charity, both charities are jointly and severally, or solidarily, liable to the penalty.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.1(11)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2010 c 25 s 51(1) [188.1(11)] effective 2010-3-4 per s 51(2)

**Gifts not at arm's length**

(12) If a registered charity has in a taxation year received a gift of property (other than a designated gift) from another registered charity with which it does not deal at arm's length and it has expended, before the end of the next taxation year—in addition to its disbursement quota for each of those taxation years—an amount that is less than the fair market value of the property on charitable activities carried on by it or by way of gifts made by it that are qualifying disbursements to qualified donees or grantee organizations, with which it deals

organisme de bienfaisance enregistré, d'une association canadienne enregistrée de sport amateur ou d'une organisation journalistique enregistrée, l'organisme, l'association ou l'organisation est passible, pour son année d'imposition qui comprend le moment donné, d'une pénalité égale à 125 % de la somme indiquée sur le reçu comme représentant le montant à l'égard duquel un contribuable peut demander une déduction en application du paragraphe 110.1(1) ou le crédit prévu au paragraphe 118.1(3).

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(9)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 59(2) [188.1(9)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 59(3)
- 2019 ch 29 par 39(1) [188.1(9)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 39(2)

(10) La personne qui est passible à la fois d'une pénalité prévue à l'article 163.2 et de la pénalité prévue au paragraphe (9) pour le même faux énoncé n'est passible que de la plus élevée de ces pénalités.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(10)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)

**Pénalité maximale**

(11) L'organisme de bienfaisance enregistré qui a effectué, au cours d'une année d'imposition, une opération (y compris un don à un autre organisme de bienfaisance enregistré) dont l'un des objets consiste vraisemblablement à éviter ou à différer indûment la dépense de sommes pour des activités de bienfaisance est passible, sous le régime de la présente loi pour son année d'imposition, d'une pénalité égale à 110 % du montant de la dépense évitée ou différée. Si l'opération consiste en un don à un autre organisme de bienfaisance enregistré, les deux organismes sont solidairement passibles de cette pénalité.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(11)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2010 ch 25 par 51(1) [188.1(11)] en vigueur 4-3-2010 d'après par 51(2)

**Don à un organisme avec lien de dépendance**

(12) L'organisme de bienfaisance enregistré qui a reçu au cours d'une année d'imposition un don de biens (sauf un don déterminé) d'un autre organisme de bienfaisance enregistré avec lequel il a un lien de dépendance et qui a dépensé avant la fin de l'année d'imposition subséquente—en plus d'une somme égale à son contingent des versements pour chacune de ces années—une somme inférieure à la juste valeur marchande des biens pour des activités de bienfaisance qu'il mène ou de dons sous forme de versements admissibles à des donataires reconnus ou à

**Report de dépense**

at arm's length, the registered charity is liable to a penalty under this Act for that subsequent taxation year equal to 110% of the difference between the fair market value of the property and the additional amount expended.

- SC 2010 c 25 s 51(1) [188.1(12)] effective 2010-3-4 per s 51(2)
- 2022 c 10 s 23(2) [188.1(12)] effective 2022-6-23

des organisations donataires, avec lesquels il n'a aucun lien de dépendance, est passible, sous le régime de la présente loi pour l'année subséquente, d'une pénalité égale à 110 % de la différence entre la juste valeur marchande des biens et la somme additionnelle dépensée.

- LC 2010 ch 25 par 51(1) [188.1(12)] en vigueur 4-3-2010 d'après par 51(2)
- 2022 ch 10 par 23(2) [188.1(12)] en vigueur 23-6-2022

**Notice of suspension with assessment**

**188.2** (1) The Minister shall, with an **assessment** referred to in this subsection, give notice by registered mail to a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization that its authority to issue an official receipt referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations* is suspended for one year from the day that is seven days after the day on which the notice is mailed, if the Minister has assessed the charity, association or organization for a taxation year for

(a) a penalty under subsection 188.1(2);

(b) a penalty under paragraph 188.1(4)(b) in respect of an undue benefit, other than an undue benefit conferred by the charity or association by way of a gift; or

(c) a penalty under subsection 188.1(9) if the total of all such penalties for the taxation year exceeds \$25,000.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.2(1)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 60(1) [188.2(1)] effective 2012-1-1 per s 60(2)
- 2019 c 29 s 40(1) effective 2020-1-1 per s 40(3)

**Notice of suspension—  
general**

(2) The Minister may give notice by registered mail to a person referred to in any of paragraphs (a) to (c) of the definition “qualified donee” in subsection 149.1(1) that the authority of the person to issue an official receipt referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations* is suspended for one year from the day that is seven days after the day on which the notice is mailed

(a) if the person contravenes any of sections 230 to 231.5;

**230(1) Duty of a business to keep records**

(2) Duty of a qualified donee to keep records

(2.1) Duty of a lawyer to keep records

(3) Duty on person who has not kept records to do so as required by the Minister

(4) Duty to keep records for prescribed retention period

(4.1) Duty to keep electronic records in readable format

(5) Duty on person failing to file tax return to keep records of a business

(6) Duty on person to keep records during objection or appeal

**Avis de suspension avec cotisation**

**188.2** (1) Le ministre, s’il a établi à l’égard d’une personne qui est un organisme de bienfaisance enregistré, une association canadienne enregistrée de sport amateur ou une organisation journalistique enregistrée pour une année d’imposition une **cotisation** concernant l’une des pénalités ci-après, informe la personne, par avis envoyé en recommandé avec la **cotisation**, que son pouvoir de délivrer des reçus officiels, au sens de la partie XXXV du *Règlement de l’impôt sur le revenu*, est suspendu pour un an à compter de la date qui suit de sept jours l’envoi de l’avis :

a) la pénalité prévue au paragraphe 188.1(2);

b) la pénalité prévue à l’alinéa 188.1(4)b) relativement à un avantage injustifié, sauf celui que la personne confère au moyen d’un don;

c) la pénalité prévue au paragraphe 188.1(9), si le total des pénalités imposées à la personne pour l’année selon ce paragraphe excède 25 000 \$.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(1)] en vigueur 23-3-2004 d’après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 60(1) [188.2(1)] en vigueur 2012-1-1 d’après par 60(2)
- 2019 ch 29 par 40(1) en vigueur 1-1-2020 d’après par 40(3)

(2) Le ministre peut, par avis envoyé en recommandé, informer toute personne visée à l’un des alinéas a) à c) de la définition de « donataire reconnu » au paragraphe 149.1(1) que son pouvoir de délivrer des reçus officiels, au sens de la partie XXXV du *Règlement de l’impôt sur le revenu*, est suspendu pour un an à compter du jour qui suit de sept jours l’envoi de l’avis si, selon le cas :

a) la personne contrevient à l’un des articles 230 à 231.5;

**230(1) Obligation d’une entreprise de tenir des registres**

(2) Obligation d’un donataire reconnu de tenir des registres

(2.1) Obligation d’avocat de tenir des registres

(3) Obligation des personnes qui ont manqué à tenir les registres de les tenir comme le ministre peut exiger

(4) Obligation de conserver des registres pour une période déterminée par les règlements

(4.1) Obligation de tenir des registres électroniques sous une forme intelligible

(5) Obligation des personnes qui ont manqué à produire une déclaration de revenu de conserver des registres

(6) Obligation de tenir des registres pendant l’opposition ou l’appel

**Avis de suspension—  
application générale**

(7) Duty on person to keep any records deemed necessary by the Minister

230.1(1) Duty on election agent to keep records of political contributions

(2) Duty on election agent to file information return

231.1(1)(d) Duty to assist, answer and attend auditors

(3)(d) Duty of dwelling-house occupant to provide access as required by a judge

231.2(1) Duty to provide any information or document required by the Minister

(3) Duty on third party to provide any information or document relating to unnamed persons as authorized by a judge

231.5(2) Duty not to interfere with, hinder or molest officials

(b) if it may reasonably be considered that the person has acted, in concert with another person that is the subject of a suspension under this section, to accept a gift or transfer of property on behalf of that other person;

(c) in the case of a person referred to in paragraph (a) of the definition “qualified donee” in subsection 149.1(1), if the person has issued a receipt for a gift otherwise than in accordance with this Act and the regulations;

(d) in the case of a person that is a registered charity or registered Canadian amateur athletic association, if an ineligible individual is a director, trustee, officer or like official of the person, or controls or manages the person, directly or indirectly, in any manner whatever;

(e) in the case of a person that is a registered charity or registered Canadian amateur athletic association, if the person devotes any part of its resources to the direct or indirect support of, or opposition to, any political party or candidate for public office. or

[previous version of (f)—repealed, 2018]

(f) in the case of a person that is a registered charity, if a *false statement* (as defined in subsection 163.2(1)) was made in circumstances amounting to *culpable conduct* (as defined in subsection 163.2(1)) in the furnishing of information for the purpose of maintaining its registration.

[(g)—repealed, 2018]

(7) Obligation de tenir des registres que le ministre peut juger nécessaires

230.1(1) Obligation des agents électoraux de tenir des registres des contributions monétaires

(2) Obligation des agents électoraux de présenter une déclaration de renseignements

231.1(1)(d) Obligation d'aider et accompagner les vérificateurs et de répondre à leurs questions

(3) Obligation des occupants des maisons d'habitation de permettre l'accès dans la mesure qu'un juge peut ordonner

231.2(1) Obligation de fournir tout renseignement et de produire des documents exigés par le ministre

(3) Obligation des tiers de fournir des renseignements et produire des documents concernant les personnes non désignées nommément qu'un juge peut autoriser

231.5(2) Obligation de n'entraver ni rudoyer ni contracarrer pas un fonctionnaire

b) il est raisonnable de considérer que la personne a agi, de concert avec une autre personne qui est visée par une suspension en vertu du présent article, de façon à accepter un don ou un transfert de bien pour le compte de cette autre personne;

c) la personne étant visée à l'alinéa a) de la définition de « donataire reconnu » au paragraphe 149.1(1), elle a délivré un reçu pour un don sans respecter les dispositions de la présente loi et de son règlement;

d) la personne étant un organisme de bienfaisance enregistré ou une association canadienne enregistrée de sport amateur, un particulier non admissible la contrôle ou la gère directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, ou en est un administrateur, fiduciaire, cadre ou représentant semblable;

e) la personne étant un organisme de bienfaisance enregistré ou une association canadienne enregistrée de sport amateur, elle consacre une partie de ses ressources à des activités directes ou indirectes de soutien d'un parti politique ou d'un candidat à une charge publique ou d'opposition à l'un ou à l'autre.

[version antérieure de f)—abrogé, 2018]

f) la personne étant un organisme de bienfaisance enregistré, les renseignements qu'elle fournit en vue de maintenir son enregistrement contenaient un *faux énoncé*, au sens du paragraphe 163.2(1), fait dans des circonstances équivalant à une *conduite coupable*, au sens de ce paragraphe.

[g)—abrogé, 2018]

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.2(2)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 60(1) [188.2(2)] effective 2012-1-1 per s 60(2)
- 2012 c 19 s 13(1) [188.2(2)(e), (f), (g)] effective 2012-6-29
- 2018 c 27 s 20(1) [188.2(2)(e)] effective 2012-6-29 with exceptions per s 20(2)
- 2021 c 23 s 48 [188.2(2)(f)] effective 2021-6-29

**Suspension—failure to report**

(2.1) If a registered charity, a registered Canadian amateur athletic association or a registered journalism organization fails to report information that is required to be included in a return filed under subsection 149.1(14) or (14.1), the Minister may give notice by registered mail to the charity, association or organization that its authority to issue an official receipt referred to in Part XXXV of the *Income Tax Regulations* is suspended from the day that is seven days after the day on which the notice is mailed until such time as the Minister notifies the charity, association or organization that the Minister has received the required information in prescribed form.

- SC 2012 c 19 s 13(1) [188.2(2.1)] effective 2012-6-29
- 2019 c 29 s 40(2) [188.2(2.1)] effective 2020-1-1 per s 40(3)

**Effect of suspension**

(3) If the Minister has issued a notice to a qualified donee under any of subsections (1) to (2.1), subject to subsection (4),

(a) the qualified donee is deemed, in respect of gifts made and property transferred to the qualified donee within the one-year period that begins on the day that is seven days after the day on which the notice is mailed, not to be a qualified donee for the purposes of subsections 110.1(1) and 118.1(1) and Part XXXV of the *Income Tax Regulations*; and

(b) if the qualified donee is, during that period, offered a gift from any person, the qualified donee shall, before accepting the gift, inform that person that

- (i) it has received the notice,
- (ii) no deduction under subsection 110.1(1) or credit under subsection 118.1(3) may be claimed in respect of a gift made to it in the period, and

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(2)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 60(1) [188.2(2)] en vigueur 2012-1-1 d'après par 60(2)
- 2012 ch 19 par 13(1) [188.2(2)(e), (f), (g)] en vigueur 29-6-2012
- 2018 ch 27 par 20(1) [188.2(2)(e)] en vigueur 29-6-2012 sauf des exceptions d'après par 20(2)
- 2021 ch 23 art 48 [188.2(2)(f)] en vigueur 29-6-2021

**Suspension—non-déclaration**

(2.1) Si un organisme de bienfaisance enregistré, une association canadienne enregistrée de sport amateur ou une organisation journalistique enregistrée omet d'indiquer dans une déclaration produite en vertu du paragraphe 149.1(14) ou (14.1) des renseignements qui doivent y figurer, le ministre peut, par avis envoyé en recommandé, informer l'organisme, l'association ou l'organisation que son pouvoir de délivrer des reçus officiels, au sens de la partie XXXV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*, est suspendu à compter de la date qui suit de sept jours l'envoi de l'avis et ce, jusqu'à ce que le ministre avise l'organisme, l'association ou l'organisation qu'il a reçu sur le formulaire prescrit les renseignements exigés.

- LC 2012 ch 19 par 13(1) [188.2(2.1)] en vigueur 29-6-2012
- 2019 ch 29 par 40(1) [188.2(2.1)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 40(3)

**Effet de la suspension**

(3) Sous réserve du paragraphe (4), les règles ci-après s'appliquent dans le cas où le ministre a envoyé un avis à un donataire reconnu en vertu des paragraphes (1), (2) ou (2.1) :

a) le donataire est réputé, pour ce qui est des dons qui lui sont faits et des biens qui lui sont transférés au cours de la période d'un an commençant le jour qui suit de sept jours l'envoi de l'avis, ne pas être un donataire reconnu pour l'application des paragraphes 110.1(1) et 118.1(1) et de la partie XXXV du *Règlement de l'impôt sur le revenu*;

b) le donataire, avant d'accepter tout don qu'il se fait offrir par une personne au cours de la période en question, informe cette personne :

- (i) qu'il a reçu l'avis,
- (ii) que tout don qui lui est fait au cours de la période ne donne pas droit à une déduction en application du paragraphe 110.1(1) ni au crédit prévu au paragraphe 118.1(3),

(iii) a gift made to it in the period is not a gift to a qualified donee.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.2(3)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 60(1) [188.2(3)] effective 2012-1-1 per s 60(2)
- 2012 c 19 s 13(3) effective 2012-6-29

**Application for postponement**

(4) If a notice of objection to a suspension under any of subsections (1) to (2.1) has been filed by a qualified donee, the qualified donee may file an application to the Tax Court of Canada for a postponement of that portion of the period of suspension that has not elapsed until the time determined by the Court.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.2(4)] effective 2004-3-23 per s 44(2)
- 2011 c 24 s 60(1) [188.2(4)] effective 2012-1-1 per s 60(2)
- 2012 c 19 s 13(4) [188.2(4)] effective 2012-6-29

**Grounds for postponement**

(5) The Tax Court of Canada may grant an application for postponement only if it would be just and equitable to do so.

- SC 2005 c 19 s 44(1) [188.2(5)] effective 2004-3-23 per s 44(2)

(iii) que tout don qui lui est fait au cours de la période n'est pas un don fait à un donataire reconnu.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(3)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 60(1) [188.2(3)] en vigueur 2012-1-1 d'après par 60(2)
- 2012 ch 19 par 13(3) en vigueur 29-6-2012

**Demande de report**

(4) Le donataire reconnu qui produit un avis d'opposition à une suspension prévue à l'un des paragraphes (1) à (2.1) peut présenter à la Cour canadienne de l'impôt une demande pour que soit reportée, jusqu'à un moment déterminé par cette cour, la partie de la période de suspension non encore écoulée.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(4)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)
- 2011 ch 24 par 60(1) [188.2(4)] en vigueur 2012-1-1 d'après par 60(2)
- 2012 ch 19 par 13(4) [188.2(4)] en vigueur 29-6-2012

**Motifs de report**

(5) La Cour canadienne de l'impôt ne peut faire droit à la demande de report que s'il est juste et équitable de le faire.

- LC 2005 ch 19 par 44(1) [188.1(5)] en vigueur 23-3-2004 d'après par 44(2)

Tax regarding non-qualified investment

**189.** (1) Where at any particular time in a taxation year a debt (other than a debt in respect of which subsection 80.4(1) applies or would apply but for subsection 80.4(3)) is owing by a taxpayer to a registered charity that is a private foundation and at that time the debt was a non-qualified investment of the foundation, the taxpayer shall pay a tax under this Part for the year equal to the amount, if any, by which

(a) the amount that would be payable as interest on that debt for the period in the year during which it was outstanding and was a non-qualified investment of the foundation if the interest were payable at such prescribed rates as are in effect from time to time during the period

exceeds

(b) the amount of interest for the year paid on that debt by the taxpayer not later than 30 days after the end of the year.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(1)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(1) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Computation of interest on debt

(2) For the purpose of paragraph (1)(a), where a debt in respect of which subsection (1) applies (other than a share or right that is deemed by subsection (3) to be a debt) is owing by a taxpayer to a private foundation, interest on that debt for the period referred to in that paragraph shall be computed at the least of

(a) such prescribed rates as are in effect from time to time during the period,

(b) the rate *per annum* of interest on that debt that, having regard to all the circumstances (including the terms and conditions of the debt), would have been agreed on, at the time the debt was incurred, had the taxpayer and the foundation been dealing with each other at arm's length and had the ordinary business of the foundation been the lending of money, and

(c) where that debt was incurred before April 22, 1982, a rate *per annum* equal to 6% plus 2% for each calendar year after 1982 and before the taxation year referred to in subsection (1).

**189.** (1) Le contribuable qui, au cours d'une année d'imposition, a une dette—autre qu'une dette à laquelle le paragraphe 80.4(1) s'applique ou s'appliquerait si ce n'était du paragraphe 80.4(3)—envers un organisme de bienfaisance enregistré qui est une fondation privée, qui constitue un placement non admissible de celle-ci, doit payer un impôt pour l'année, au titre de la présente partie, égal à l'excédent éventuel du montant visé à l'alinéa a) sur le montant visé à l'alinéa b) :

a) le montant qui serait payable à titre d'intérêt sur cette dette pour la période de l'année où elle était due et ne constituait pas un placement non admissible de la fondation, si un tel intérêt, calculé selon les différents taux prescrits au cours de la période, était exigible;

b) le montant d'intérêt pour l'année payé sur la dette par le contribuable, au plus tard 30 jours après la fin de l'année.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(1) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

(2) Pour l'application de l'alinéa (1)a), l'intérêt sur une dette d'un contribuable à laquelle le paragraphe (1) s'applique (autre qu'une action ou un droit assimilé à une dette au titre du paragraphe (3)) envers une fondation privée est calculé, pour la période visée à cet alinéa, au moins élevé des taux suivants :

a) les différents taux prescrits au cours de la période;

b) le taux annuel d'intérêt sur une telle dette qui, compte tenu des circonstances (y compris les conditions de la dette), aurait été convenu au moment où la dette a été contractée, si le contribuable et la fondation n'avaient eu aucun lien de dépendance entre eux et si l'activité d'entreprise habituelle de la fondation consistait à prêter de l'argent;

c) lorsqu'une telle dette a été contractée avant le 22 avril 1982, un taux annuel égal à 6 % plus 2 % pour chaque année civile postérieure à 1982 et antérieure à l'année d'imposition visée au paragraphe (1).

Impôt : placements non admissibles

Intérêts sur une dette



- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(2)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(2)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

Share deemed to be debt

(3) For the purpose of subsection (1), where a share, or a right to acquire a share, of the capital stock of a corporation held by a private foundation at any particular time during the corporation's taxation year was at that time a non-qualified investment of the foundation, the share or right shall be deemed to be a debt owing at that time by the corporation to the foundation

(a) the amount of which was equal to,

(i) in the case of a share or right last acquired before April 22, 1982, the greater of its fair market value on April 21, 1982 and its cost amount to the foundation at the particular time, or

(ii) in any other case, its cost amount to the foundation at the particular time,

(b) that was outstanding throughout the period for which the share or right was held by the foundation during the year, and

(c) in respect of which the amount of interest paid in the year is equal to the total of all amounts each of which is the amount of a dividend received on the share by the foundation in the year,

and the reference in paragraph (1)(a) to "such prescribed rates as are in effect from time to time during the period" shall be read as a reference to "2/3 of such prescribed rates as are in effect from time to time during the period".

- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(3)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(3) effective 1994-3-1 per SI/94-19

Computation of interest with respect to a share

(4) For the purposes of subsection (3), where a share or right in respect of which that subsection applies was last acquired before April 22, 1982, the reference therein to "2/3 of such prescribed rates as are in effect from time to time during the period" shall be read as a reference to "the lesser of

(a) a rate *per annum* equal to 4% plus 1% for each 5 calendar years contained in the period commencing after 1982 and ending before the particular time, and

(3) Pour l'application du paragraphe (1), lorsqu'une action ou un droit d'acquérir une action du capital-actions d'une société détenu par une fondation privée à un moment donné de l'année d'imposition de la société était, à ce moment, un placement non admissible de la fondation, l'action ou le droit est assimilé, à ce moment, à une dette de la société envers la fondation :

a) dont le montant est égal :

(i) dans le cas d'une action ou d'un droit acquis pour la dernière fois avant le 22 avril 1982, au plus élevé de sa juste valeur marchande le 21 avril 1982 et de son coût indiqué pour la fondation au moment donné,

(ii) dans les autres cas, à son coût indiqué pour la fondation au moment donné;

b) qui était exigible tout au long de la période de l'année où l'action ou le droit était détenu par la fondation;

c) à l'égard de laquelle le montant d'intérêt payé au cours de l'année est égal au total des montants dont chacun est un dividende reçu par la fondation à l'égard de l'action au cours de l'année.

En outre, la mention, à l'alinéa (1)a), de « les différents taux prescrits au cours de la période » vaut mention de « les 2/3 des différents taux prescrits au cours de la période ».

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(3)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(3) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

(4) Pour l'application du paragraphe (3), lorsqu'une action ou un droit auquel ce paragraphe s'applique a été acquis pour la dernière fois avant le 22 avril 1982, la mention à ce paragraphe de « les 2/3 des différents taux prescrits au cours de la période » vaut mention de « le moins élevé des taux suivants :

a) le taux annuel égal à 4 % plus 1 % pour chacune des 5 années civiles commençant après 1982 et se terminant avant le moment donné;

Présomption

Calcul de l'intérêt sur une action

(b) a rate *per annum* equal to 2/3 of such prescribed rates as are in effect from time to time during the year”.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(4)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(4) effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Share substitution**

(5) For the purpose of subsection 189(3), where a share or right is acquired by a charity in exchange for another share or right in a transaction after April 21, 1982 to which section 51, 85, 85.1, 86 or 87 applies, it shall be deemed to be the same share or right as the one for which it was substituted.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(5)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(5) effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Taxpayer to file return and pay tax**

(6) Every taxpayer who is liable to pay tax under this Part (except a charity that is liable to pay tax under section 188(1)) for a taxation year shall, on or before the day on or before which the taxpayer is, or would be if tax were payable by the taxpayer under Part I for the year, required to file a return of income or an information return under Part I for the year,

(a) file with the Minister a return for the year in prescribed form and containing prescribed information, without notice or demand therefor;

(b) estimate in the return the **amount** of tax payable by the taxpayer under this Part for the year; and

(c) pay to the Receiver General the **amount** of tax payable by the taxpayer under this Part for the year.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(6)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(6) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 85(1), (2) effective 1993-1-1 per s 85(3)

**Revoked charity to file returns**

(6.1) If the registration of a taxpayer as a registered charity has been revoked (and subsection 188(2.1) does not apply to the taxpayer), the taxpayer shall, on or before the day that is one year

b) le taux annuel égal aux 2/3 des différents taux prescrits en vigueur au cours de l'année ».

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(4)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(4) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Substitution d'actions**

(5) Pour l'application du paragraphe (3), lorsqu'une action ou un droit est acquis par un organisme de bienfaisance en échange d'une autre action ou d'un droit lors d'une opération postérieure au 21 avril 1982 et visée par l'article 51, 85, 85.1, 86 ou 87, cette action ou ce droit est réputé être la même action ou le même droit que celle ou celui qui lui a été substitué.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(5)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(5) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Déclaration**

(6) Chaque contribuable redevable d'un impôt au titre de la présente partie (sauf un organisme de bienfaisance qui est redevable de l'impôt prévu au paragraphe 188(1)) pour une année d'imposition doit, au plus tard le jour où il est tenu de produire une déclaration de revenu ou une déclaration de renseignements en vertu de la partie I pour l'année, ou serait tenu d'en produire une s'il avait un impôt à payer au titre de cette partie pour l'année :

a) produire auprès du ministre, sans avis ne mise en demeure, une déclaration pour l'année, selon le formulaire prescrit et contenant les renseignements prescrits;

b) estimer dans la déclaration le **montant** d'impôt qu'il doit payer au titre de la présente partie pour l'année;

c) verser au receveur général le **montant** d'impôt qu'il doit payer au titre de la présente partie pour l'année.

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(6)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(6) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 85(1), (2) en vigueur 1-1-1993 d'après par 85(3)

**Déclaration**

(6.1) Si le statut d'organisme de bienfaisance enregistré d'un contribuable est révoqué (et si le paragraphe 188(2.1) ne s'applique pas au contribuable), le contribuable doit, sans avis ni mise en demeure et

from the end of the taxation year referred to in paragraph 188(1)(a), and without notice or demand,

(a) file with the Minister

(i) a return for the taxation year, in prescribed form and containing prescribed information, and

(ii) both an information return and a public information return for the taxation year, each in the form prescribed for the purpose of subsection 149.1(14); and

(b) estimate in the return referred to in subparagraph (a)(i) the amount of tax payable by the taxpayer under subsection 188(1.1) for the taxation year; and

(c) pay to the Receiver General the amount of tax payable by the taxpayer under subsection 188(1.1) for the taxation year.

- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(6.1)] effective 2005-6-13 per s 45(2)
- 2023 c 26 s 57(1) effective 2022-8-10 per s 57(3)

**Reduction of revocation tax liability**

(6.2) If the Minister has, during the one-year period beginning immediately after the end of a taxation year of a person, assessed the person in respect of the person's liability for tax under subsection 188(1.1) for that taxation year, has not after that period reassessed the tax liability of the person, and that liability exceeds \$1,000, that liability is, at any particular time, reduced by the total of

(a) the amount, if any, by which

(i) the total of all amounts, each of which is an expenditure made by the charity, on charitable activities carried on by it, before the particular time and during the period (referred to in this subsection as the "post-assessment period") that begins immediately after a notice of the latest such assessment was sent and ends at the end of the one-year period

exceeds

(ii) the income of the charity for the post-assessment period, including gifts received by the charity in that period from any source and any

au plus tard le jour qui suit d'un an la fin de l'année d'imposition visée à l'alinéa 188(1)a) :

a) présenter les documents suivants au ministre :

(i) une déclaration pour l'année, selon le formulaire prescrit et contenant les renseignements prescrits,

(ii) une déclaration de renseignements et une déclaration publique de renseignements pour l'année, chacune selon le formulaire prescrit pour l'application du paragraphe 149.1(14);

b) estimer dans la déclaration visée au sous-alinéa a)(i) le montant d'impôt à payer en vertu du paragraphe 188(1.1) pour l'année;

c) verser ce montant au receveur général.

- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(6.1)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)
- 2023 ch 26 par 57(1) en vigueur 10-8-2023 d'après par 57(3)

(6.2) Si la somme à payer par une personne au titre de l'impôt prévu au paragraphe 188(1.1) pour une année d'imposition a fait l'objet d'une cotisation au cours de la période d'un an commençant immédiatement après la fin de l'année et que cette somme excède 1 000 \$ et n'a pas fait l'objet d'une nouvelle cotisation après l'expiration de cette période, le total des montants suivants est appliqué en réduction de cette somme à un moment donné :

a) l'excédent éventuel du total visé au sous-alinéa (i) sur le montant visé au sous-alinéa (ii) :

(i) le total des montants représentant chacun une somme dépensée par l'organisme pour ses activités de bienfaisance avant le moment donné et au cours de la période (appelée « période postérieure à la cotisation » au présent paragraphe) commençant immédiatement après l'envoi de l'avis concernant la dernière de ces cotisations et se terminant à la fin de la période d'un an,

(ii) le revenu de l'organisme pour la période postérieure à la cotisation, y compris les dons qu'il a reçus de toute source au cours de cette période

**Réduction de l'impôt de révocation**

income that would be computed under section 3 if that period were a taxation year, and

(b) all **amounts**, each of which is an **amount**, in respect of a property transferred by the charity before the particular time and during the **post-assessment period** to a person that was at the time of the transfer an eligible donee in respect of the charity, equal to the **amount**, if any, by which the fair market value of the property, when transferred, exceeds the consideration given by the person for the transfer.

- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(6.2)] effective 2005-6-13 per s 45(2)
- 2010 c 25 s 52 effective 2010-12-15

#### Reduction of liability for penalties

(6.3) If the Minister has assessed a particular person in respect of the particular person's liability for penalties under section 188.1 for a taxation year, and that liability exceeds \$1,000, that liability is, at any particular time, reduced by the total of all **amounts**, each of which is an **amount**, in respect of a property transferred by the particular person after the day on which the Minister first assessed that liability and before the particular time to another person that was at the time of the transfer an eligible donee described in paragraph 188(1.3)(a) in respect of the particular person, equal to the **amount**, if any, by which the fair market value of the property, when transferred, exceeds the total of

(a) the consideration given by the other person for the transfer, and

(b) the part of the **amount** in respect of the transfer that has resulted in a reduction of an **amount** otherwise payable under subsection 188(1.1).

- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(6.3)] effective 2005-6-13 per s 45(2)
- 2011 c 24 s 61(1) effective 2012-1-1 per s 61(3)
- 2018 c 12 s 31(1) effective 2018-2-27 per s 31(2)

#### Minister may assess

(7) Without limiting the authority of the Minister to revoke the registration of a registered charity or registered Canadian amateur athletic association, the Minister may also at any time assess a taxpayer in respect of any **amount** that a taxpayer is liable to pay under this Part.

ainsi que le revenu qui serait calculé selon l'article 3 si cette période était une année d'imposition;

b) le total des **montants** représentant chacun une **somme** relative à un bien que l'organisme a transféré, avant le moment donné et au cours de la **période postérieure à la cotisation**, à une personne qui, au moment du transfert, était un donataire admissible relativement à l'organisme, égale à l'excédent éventuel de la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert sur la contrepartie donnée par la personne pour le transfert.

- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(6.2)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)
- 2010 ch 25 art 52 en vigueur 15-12-2010

#### Réduction des pénalités

(6.3) Si la **somme** à payer par une personne donnée au titre des pénalités prévues à l'article 188.1 pour une année d'imposition a fait l'objet d'une **cotisation** et qu'elle excède 1 000 \$, est appliqué en réduction de cette **somme** à un moment donné le total des **sommes** représentant chacune une **somme**, relative à un bien que la personne donnée a transféré, après la date de la première **cotisation** concernant cette **somme** et avant le moment donné, à une autre personne qui, au moment du transfert, était un donataire admissible visé à l'alinéa 188(1.3)a) relativement à la personne donnée, égale à l'excédent de la juste valeur marchande du bien au moment de son transfert sur le total des **sommes** suivantes :

a) la contrepartie donnée par l'autre personne pour le transfert;

b) la partie de la **somme** relative au transfert qui a entraîné la réduction d'une **somme** à payer par ailleurs en vertu du paragraphe 188(1.1).

- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(6.3)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)
- 2011 ch 24 par 61(1) en vigueur 1-1-2012 d'après par 61(3)
- 2018 ch 12 par 31(1) en vigueur 27-2-2018 d'après par 31(2)

#### Cotisation

(7) Sans qu'il soit porté atteinte à son pouvoir de révoquer l'enregistrement d'un organisme de bienfaisance enregistré ou d'une association canadienne enregistrée de sport amateur, le ministre peut établir à l'égard d'un contribuable une **cotisation** concernant toute **somme** dont celui-ci est redevable en vertu de la présente partie.

- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(7)] effective 2005-6-13 per s 45(2)
- 2011 c 24 s 61(2) [189(7)] effective 2012-1-1 per s 61(3)

#### Provisions applicable to Part

(8) Subsections 150(2) and (3), sections 152 and 158, subsection 161(11), sections 162 to 167 and Division J of Part I apply in respect of an amount assessed under this Part and of a notice of suspension under subsection 188.2(1), (2) or (2.1) as if the notice were a notice of assessment made under section 152, with any modifications that the circumstances require including, for greater certainty, that a notice of suspension that is reconsidered or reassessed may be confirmed or vacated, but not varied, except that

(a) section 162 does not apply in respect of a return required to be filed under paragraph (6.1)(a); and

(b) the reference in each of subsections 165(2) and 166.1(3) to the expression “Chief of Appeals in a District Office or a Taxation Centre” is to be read as a reference to the expression “Assistant Commissioner, Appeals Branch”.

- SC 1984 c 45 s 78(1) [189(7)] effective 1984-1-1 per s 78(2)
- 1985 c 45 s 102(1) [189(8)] effective 1985-5-9 per s 102(2)
- 1986 c 6 s 99 [189(8)] effective 1986-2-13
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(8) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(8)] effective 2005-6-13 per s 45(2)
- 2023 c 26 s 57(2) effective 2022-8-10 per s 57(4)

#### Clarification re objections under subsection 168(4)

(8.1) For greater certainty, in applying the provisions referred to in subsection (8), with any modifications that the circumstances require,

(a) a notice of objection referred to in subsection 168(4) does not constitute a notice of objection to a tax assessed under subsection 188(1.1); and

(b) an issue that could have been the subject of a notice of objection referred to in subsection 168(4) may not be appealed to the Tax Court of Canada under subsection 169(1).

- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(8.1)] effective 2005-6-13 per s 45(2)

- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(7)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)
- 2011 ch 24 par 61(1) [189(7)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 61(3)

#### Dispositions applicables

(8) Les paragraphes 150(2) et (3), les articles 152 et 158, le paragraphe 161(11), les articles 162 à 167 et la section J de la partie I s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, à toute somme qui fait l'objet d'une cotisation en vertu de la présente partie, ainsi qu'à tout avis de suspension prévu aux paragraphes 188.2(1), (2) ou (2.1) comme si cet avis était un avis de cotisation établie en vertu de l'article 152. À cet égard, il est entendu que l'avis de suspension qui fait l'objet d'un nouvel examen peut être ratifié ou annulé, mais non modifié. Toutefois :

a) l'article 162 ne s'applique pas à la déclaration à produire en vertu de l'alinéa (6.1)a);

b) la mention « chef des Appels d'un bureau de district ou d'un centre fiscal » aux paragraphes 165(2) et 166.1(3) vaut mention de « Sous-commissaire de la Direction générale des appels ».

- SC 1984 ch 45 par 78(1) [189(7)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 78(2)
- 1985 ch 45 par 102(1) [189(8)] en vigueur 9-5-1985 d'après par 102(2)
- 1986 ch 6 art 99 [189(8)] en vigueur 13-2-1986
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(8) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(8)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)
- 2023 ch 26 par 57(2) en vigueur 10-8-2023 d'après par 57(4)

(8.1) En ce qui concerne l'application, avec les adaptations nécessaires, des dispositions mentionnées au paragraphe (8), il est entendu :

a) d'une part, que l'avis d'opposition visé au paragraphe 168(4) ne constitue pas un avis d'opposition à l'impôt prévu au paragraphe 188(1.1);

b) d'autre part, que toute question qui aurait pu faire l'objet d'un avis d'opposition en vertu du paragraphe 168(4) ne peut faire l'objet d'un appel à la Cour canadienne de l'impôt en vertu du paragraphe 169(1).

- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(8.1)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)

#### Précision—oppositions en vertu du par. 168(4)

**Interest**

(9) Subsection 161(11) does not apply to a liability of a taxpayer for a taxation year

(a) under subsection 188(1.1) to the extent that the liability is reduced by subsection (6.2), or paid, before the end of the one-year period that begins immediately after the end of the taxation year deemed to have ended by paragraph 188(1)(a); or

(b) under section 188.1 to the extent that the liability is reduced by subsection (6.3), or paid, before the end of the one-year period that begins immediately after the liability was first assessed.

- SC 1985 c 45 s 102(1) [189(7)] effective 1985-5-9 with exceptions per s 102(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 189(7) effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2005 c 19 s 45(1) [189(9)] effective 2005-6-13 per s 45(2)

[190 to 207.2. Omitted.]

(9) Le paragraphe 161(11) ne s'applique pas à la somme dont un contribuable est redevable pour une année d'imposition :

a) en vertu du paragraphe 188(1.1), dans la mesure où elle est réduite par l'effet du paragraphe (6.2) ou payée, avant la fin de la période d'un an commençant immédiatement après la fin de l'année d'imposition qui est réputée avoir pris fin par l'effet de l'alinéa 188(1)a);

b) en vertu de l'article 188.1, dans la mesure où elle est réduite par l'effet du paragraphe (6.3) ou payée, avant la fin de la période d'un an commençant immédiatement après l'établissement de la première cotisation la concernant.

- SC 1985 ch 45 par 102(1) [189(7)] en vigueur 9-5-1985 sauf des exceptions d'après par 102(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 189(6) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2005 ch 19 par 45(1) [189(9)] en vigueur 13-6-2005 d'après par 45(2)]

[190 à 207.2. Omises.]

## PART XI.2 TAX IN RESPECT OF DISPOSITIONS OF CERTAIN PROPERTIES

- SC 1974-75-76 c 50 s 51 [PART XI.2 TAX IN RESPECT OF CERTAIN PROPERTY DISPOSED OF BY CERTAIN PUBLIC AUTHORITIES OR INSTITUTIONS] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- RSC 1985 5th Supp c 1 [PART XI.2 TAX IN RESPECT OF CERTAIN PROPERTY DISPOSED OF BY CERTAIN PUBLIC AUTHORITIES OR INSTITUTIONS] effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1996 c 21 s 52(1) [TAX IN RESPECT OF DISPOSITIONS OF CERTAIN PROPERTIES] effective 1995-2-28 per s 52(2)

**Tax payable by institution or public authority** [for diverting cultural object]

**207.3** Every institution or public authority that, at any time in a year, disposes of an object within 10 years after the object became an object described in subparagraph 39(1)(a)(i.1) shall pay a tax under this Part, in respect of the year, equal to 30% of the object's fair market value at that time, unless the disposition was made to another institution or public authority that was, at that time, designated under subsection 32(2) of the *Cultural Property Export and Import Act* either generally or for a specified purpose related to that object.

- SC 1974-75-76 c 50 s 51 [207.3] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1991 c 49 s 168(1) [207.3] effective 1988-12-12 per s 168(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 207.3, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 168(1) [207.3] effective 1988-12-12 per s 168(2)
- 1999 c 22 s 74(1) [207.3] effective 1998-2-24 per s 74(2)

## PARTIE XI.2 IMPÔT SUR LA DISPOSITION DE CERTAINS BIENS

- SC 1974-75-76 ch 50 art 51 [PARTIE XI.2 IMPÔT SUR CERTAINS BIENS ALIÉNÉS PAR DES ADMINISTRATIONS OU DES ÉTABLISSEMENTS] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 and TR/77-151
- LRC 1985 5e suppl ch 1 [PARTIE XI.2 IMPÔT SUR CERTAINS BIENS DONT ONT DISPOSÉ DES ADMINISTRATIONS OU DES ÉTABLISSEMENTS] en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1996 ch 21 par 52(1) [IMPÔT SUR LA DISPOSITION DE CERTAINS BIENS] en vigueur 28-2-1995 d'après par 52(2)

**207.3** L'établissement ou l'administration qui, au cours d'une année, dispose d'un objet visé au sous-alinéa 39(1)a)(i.1) depuis moins de dix ans, doit payer pour cette année, en vertu de la présente partie, un impôt égal à 30 % de la juste valeur marchande de cet objet au moment de sa disposition, sauf si celle-ci a été faite au profit d'un autre établissement, ou d'une autre administration, alors désigné en application du paragraphe 32(2) de la *Loi sur l'exportation et l'importation de biens culturels* à des fins générales ou à une fin particulière liée à cet objet.

**Impôt payable par un établissement ou une administration** [détournant un objet culturel]

- SC 1974-75-76 ch 50 art 51 [207.3] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 and TR/77-151
- 1991 ch 49 par 168(1) [207.3] en vigueur 12-12-1988 d'après par 168(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 art 207.3, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 168(1) [207.3] en vigueur 12-12-1988 d'après par 168(2)
- 1999 ch 22 par 74(1) [207.3] en vigueur 24-2-1998 d'après par 74(2)

**Ecological gift—tax payable** [for diverting ecological property]

**207.31** (1) A charity, municipality in Canada or municipal or public body performing a function of government in Canada (each of which is referred to in this section as the “recipient”) shall, in respect of a property, pay a tax under this Part in respect of a taxation year if

(a) at any time in the year, the recipient

- (i) disposes of the property, or
- (ii) in the opinion of the Minister of the Environment, or a person designated by that Minister, changes the use of the property;

(b) the property is described in paragraph 110.1(1)(d) or in the definition *total ecological gifts* in subsection 118.1(1); and

(c) the disposition or change is made without the authorization of the Minister of the Environment or a person designated by that Minister.

- SC 1996 c 21 s 53(1) [207.31] effective 1995-2-28 per s 53(2)
- 2001 c 17 s 170(1) [207.31] effective 1999-12-1 per s 170(2)
- 2013 c 34 s 340(1) [207.31] effective 2005-7-19 per s 340(2)
- 2017 c 33 s 73(1) [207.31(1)] effective 2017-3-22 per s 73(2)

**Ecological gift—amount of tax**

(2) The amount of tax to be paid under subsection (1) is equal to 50% of the amount that would be determined for the purposes of section 110.1 or 118.1, if this Act were read without reference to subsections 110.1(3) and 118.1(6), to be the fair market value of the property referred to in subsection (1) if the property were given to the recipient immediately before the disposition or change referred to in paragraph (1)(a).

- SC 1996 c 21 s 53(1) [207.31] effective 1995-2-28 per s 53(2)
- 2001 c 17 s 170(1) [207.31] effective 1999-12-1 per s 170(2)
- 2013 c 34 s 340(1) [207.31] effective 2005-7-19 per s 340(2)
- 2017 c 33 s 73(1) [207.31(2)] effective 2017-3-22 per s 73(2)

**Don de biens écosensibles—impôt payable** [lorsqu'ils sont détournés]

**207.31** (1) L'organisme de bienfaisance, la municipalité du Canada ou l'organisme municipal ou public remplissant des fonctions gouvernementales au Canada (appelés « bénéficiaire » au présent article) est tenu de payer, relativement à un bien, un impôt en vertu de la présente partie relativement à une année d'imposition si les énoncés ci-après se vérifient :

a) au cours de l'année :

- (i) soit le bénéficiaire dispose du bien,
- (ii) soit, de l'avis du ministre de l'Environnement ou d'une personne qu'il désigne, le bénéficiaire change l'utilisation du bien;

b) le bien est visé à l'alinéa 110.1(1)d) ou à la définition de *total des dons de biens écosensibles* au paragraphe 118.1(1);

c) la disposition ou le changement d'utilisation est effectué sans l'autorisation du ministre de l'Environnement ou de la personne qu'il désigne.

- LC 1996 ch 21 par 53(1) [207.31] en vigueur 28-2-1995 d'après par 53(2)
- 2001 ch 17 par 170(1) [207.31] en vigueur 1-12-1999 d'après par 170(2)
- 2013 ch 34 par 340(1) [207.31] en vigueur 19-7-2005 d'après par 340(2)
- 2017 ch 33 par 73(1) [207.31(1)] en vigueur 22-3-2017 d'après par 73(2)

**Don de biens écosensibles—impôt à payer**

(2) L'impôt à payer en vertu du paragraphe (1) est égal à 50 % du montant qui correspondrait à la juste valeur marchande du bien mentionné au paragraphe (1) pour l'application des articles 110.1 ou 118.1 (compte non tenu des paragraphes 110.1(3) et 118.1(6)) s'il lui avait été fait don du bien immédiatement avant le changement d'utilisation ou la disposition mentionné à l'alinéa (1)a).

- LC 1996 ch 21 par 53(1) [207.31] en vigueur 28-2-1995 d'après par 53(2)
- 2001 ch 17 par 170(1) [207.31] en vigueur 1-12-1999 d'après par 170(2)
- 2013 ch 34 par 340(1) [207.31] en vigueur 19-7-2005 d'après par 340(2)
- 2017 ch 33 par 73(1) [207.31(2)] en vigueur 22-3-2017 d'après par 73(2)



**Return and payment of tax**

**207.4** (1) Any institution, public authority, charity or municipality that is liable to pay a tax under subsection 207.3 or 207.31 in respect of a year shall, within 90 days after the end of the year,

(a) file with the Minister a return for the year under this Part in prescribed form and containing prescribed information without notice or demand therefor;

(b) estimate in the return the amount of tax payable by it under this Part in respect of the year; and

(c) pay to the Receiver General the amount of tax payable by it under this Part in respect of the year.

- SC 1974-75-76 c 50 s 51 [207.4(1)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 207.4(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1996 c 21 s 54(1) effective 1995-2-28 per s 54(2)

**Provisions applicable to Part**

(2) Subsections 150(2) and 150(3), sections 152 and 158, subsections 161(1) and 161(11), sections 162 to 167 and Division J of Part I are applicable to this Part with such modifications as the circumstances require.

- SC 1974-75-76 c 50 s 51 [207.4(2)] effective 1977-9-6 per s 52 and SI/77-151
- 1986 c 6 s 114 [207.4(2)] effective 1986-2-13
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 207.4(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19]

[207.5 to 219.3 Omitted.]

**207.4** (1) L'établissement, l'administration, l'organisme de bienfaisance ou la municipalité qui est redevable de l'impôt prévu aux articles 207.3 ou 207.31 pour une année doit, dans les 90 jours suivant la fin de l'année :

a) produire auprès du ministre, sans avis ni mise en demeure, une déclaration pour l'année en vertu de la présente partie, selon le formulaire prescrit et contenant les renseignements prescrits;

b) estimer dans cette déclaration l'impôt dont il est redevable en vertu de la présente partie pour l'année;

c) verser cet impôt au receveur général.

- SC 1974-75-76 ch 50 art 51 [207.4(1)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 and TR/77-151
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 207.4(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1996 ch 21 par 54(1) en vigueur 28-2-1995 d'après par 54(2)]

(2) Les paragraphes 150(2) et (3), les articles 152 et 158, les paragraphes 161(1) et (11), les articles 162 à 167 et la section J de la partie I s'appliquent à la présente partie, avec les adaptations nécessaires.

- SC 1974-75-76 ch 50 art 51 [207.4(2)] en vigueur 6-9-1977 d'après art 52 and TR/77-151
- 1986 ch 6 art 114 [207.4(2)] en vigueur 13-2-1986
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 207.4(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]

[207.5 à 219.3 Omises.]

**Déclaration et paiement de l'impôt**

**Dispositions applicables**

## PART XV ADMINISTRATION AND ENFORCEMENT

### *Administration*

#### Minister's duty

**220.** (1) The Minister shall administer and enforce this Act and the Commissioner of Revenue may exercise all the powers and perform the duties of the Minister under this Act.

- SC 1917 c 28 s 22 [*part*] effective 1917-1-1 per s 24
- 1919 c 55 s 9 [22 *part*] effective 1917-1-1 per s 10
- 1927 c 34 s 6 [*part*] effective 1927-3-31
- RSC 1927 c 97 s 75(1), (2) [*part*], effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 105(1), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 116(1), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [220(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 220(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19]
- SC 1994 c 13 para 7(1)(h) effective 1994-5-12
- 1999 c 17 s 164(1) [220(1)] effective 1999-4-29
- 2005 c 38 subpara 140(e)(iii) effective 2005-12-12 per s 147 and SI/2005-119

#### Officers, clerks and employees

(2) Such officers, clerks and employees as are necessary to administer and enforce this Act shall be appointed or employed in the manner authorized by law.

- SC 1917 c 28 s 23 [*part*] effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 s 76(1), effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 105(2), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 38 [105(2)], effective 1950-6-30
- RSC 1952 c 148 s 116(2), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [220(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 220(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19]

#### Delegation

(2.01) The Minister may authorize an officer or a class of officers to exercise powers or perform duties of the Minister under this Act.

- SC 1998 c 19 s 221(1) [220(2.01)] effective 1998-6-18 with exceptions per s 221(3)
- 1999 c 17 s 164(2) [220(2.01)] effective 1999-4-29 with exceptions per s 164(3)

## PARTIE XV APPLICATION ET EXÉCUTION

### *Application*

#### Fonctions du ministre

**220.** (1) Le ministre assure l'application et l'exécution de la présente loi. Le commissaire du revenu peut exercer les pouvoirs et fonctions conférés au ministre en vertu de la présente loi.

- SC 1917 ch 28 art 22 [*partie*] en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- 1919 ch 55 art 9 [22 *partie*] en vigueur 1-1-1917 d'après art 10
- 1927 ch 34 art 6 [*partie*] en vigueur 31-31-1927
- SRC 1927 ch 97 par 75(1), (2) [*partie*], en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 par 105(1), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 116(1), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [220(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 220(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]
- LC 1994 ch 13 al 7(1)(h) en vigueur 12-5-1994
- 1999 ch 17 par 164(1) [220(1)] en vigueur 29-4-1999
- 2005 ch 38 sous-al 140e(1) en vigueur 12-12-2005 d'après art 147 et TR/2005-119

(2) Sont nommés ou employés de la manière autorisée par la loi les fonctionnaires, commis et préposés nécessaires à l'application et à l'exécution de la présente loi.

- SC 1917 ch 28 art 23 [*partie*] en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 par 76(1), en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 par 105(2), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 art 38 [105(2)], en vigueur 30-6-1950
- SRC 1952 ch 148 par 116(2), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [220(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 220(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]

#### Fonctionnaires, commis et préposés

(2.01) Le ministre peut autoriser un fonctionnaire ou une catégorie de fonctionnaires à exercer les pouvoirs et fonctions qui lui sont conférés en vertu de la présente loi.

- LC 1998 ch 19 par 221(1) [220(2.01)] en vigueur 18-6-1998 sauf des exceptions d'après par 221(3)
- 1999 ch 17 par 164(2) [220(2.01)] en vigueur 29-4-1999 sauf des exceptions d'après par 164(3)

#### Délégation

**Waiver of filing of documents**

(2.1) Where any provision of this Act or a regulation requires a person to file a prescribed form, receipt or other document, or to provide prescribed information, the Minister may waive the requirement, but the person shall provide the document or information at the Minister's request.

- SC 1993 c 24 s 127(1) [220(2.1)] effective 1992-1-1 per s 127(4)
- 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 127(1) [220(2.1)] effective 1992-1-1 per s 127(4)

[(2.2) omitted]

**Extensions for returns**

(3) The Minister may at any time extend the time for making a return under this Act.

- SC 1948 c 52 s 105(3), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 116(3), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [220(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 220(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19]
- SC 2003 c 15 s 129(1) [220(3)] effective 2003-2-19 per s 129(2)
- 2006 c 4 s 164(1) [220(3)] effective 2007-4-1 per s 164(3)

**Waiver of penalty or interest**

(3.1) The Minister may, on or before the day that is ten calendar years after the end of a taxation year of a taxpayer (or in the case of a partnership, a fiscal period of the partnership) or on application by the taxpayer or partnership on or before that day, waive or cancel all or any portion of any penalty or interest otherwise payable under this Act by the taxpayer or partnership in respect of that taxation year or fiscal period,

and notwithstanding subsections 152(4) to (5), any assessment of the interest and penalties payable by the taxpayer or partnership shall be made that is necessary to take into account the cancellation of the penalty or interest.

- SC 1991 c 49 s 181(1) [220(3.1)] effective 1985-1-1 per s 181(3)
- 1993 c 24 s 127(2) [220(3.1)] effective 1985-1-1 per s 127(5)
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 181(1) [220(3.1)] effective 1985-1-1 per s 181(3), Sch VIII s 127(2) [220(3.1)] effective 1985-1-1 per s 127(5)
- 2005 c 19 s 48(1) [220(3.1)] effective 2005-1-1 with exceptions per s 48(2)

[(3.2) to (4.71) omitted]

**Administration of oaths**

(5) Any officer or servant employed in connection with the administration or enforcement of this Act, if designated by the Minister for the purpose, may, in the course of that employment, administer oaths and take and receive affidavits, declarations and affirmations for the purposes of or incidental to the administration or enforcement of this Act or regulations made thereunder, and every officer or servant so designated has for those purposes all the powers of a commissioner for administering oaths or taking affidavits.

- SC 1949 (2nd Sess) c 25 s 42 [105(5)] effective 1949-12-10

(2.1) Le ministre peut renoncer à exiger qu'une personne produise un formulaire prescrit, un reçu ou autre document ou fournisse des renseignements prescrits, aux termes d'une disposition de la présente loi ou de son règlement d'application. La personne est néanmoins tenue de fournir le document ou les renseignements à la demande du ministre.

- SC 1993 ch 24 par 127(1) [220(2.1)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 127(4)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 127(1) [220(2.1)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 127(4)

[(2.2) omis]

(3) Le ministre peut en tout temps proroger le délai fixé pour faire une déclaration en vertu de la présente loi.

- SC 1948 ch 52 par 105(3), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 116(3), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [220(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 220(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]
- LC 2003 ch 15 par 129(1) [220(3)] en vigueur 19-2-2003 d'après par 129(2)
- 2006 ch 4 par 164(1) [220(3)] en vigueur 1-4-2007 d'après par 164(3)

(3.1) Le ministre peut, au plus tard le jour qui suit de dix années civiles la fin de l'année d'imposition d'un contribuable ou de l'exercice d'une société de personnes ou sur demande du contribuable ou de la société de personnes faite au plus tard ce jour-là, renoncer à tout ou partie d'un montant de pénalité ou d'intérêts payable par ailleurs par le contribuable ou la société de personnes en application de la présente loi pour cette année d'imposition ou cet exercice, ou l'annuler en tout ou en partie.

Malgré les paragraphes 152(4) à (5), le ministre établit les cotisations voulues concernant les intérêts et pénalités payables par le contribuable ou la société de personnes pour tenir compte de pareille annulation.

- SC 1991 ch 49 par 181(1) [220(3.1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 181(3)
- 1993 ch 24 par 127(2) [220(3.1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 127(5)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 181(1) [220(3.1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 181(3), ann VIII par 127(2) [220(3.1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 127(5)
- 2005 ch 19 par 48(1) [220(3.1)] en vigueur 1-1-2005 sauf des exceptions d'après par 48(2)

[(2.2) à (4.71) omises]

(5) Tout fonctionnaire ou préposé, employé à l'application ou à l'exécution de la présente loi, s'il est désigné par le ministre à cette fin, peut, au cours de son emploi, faire prêter des serments et recevoir des affidavits, déclarations et affirmations solennelles pour l'application ou l'exécution de la présente loi ou de son règlement, ou connexes à cette application ou exécution, et tout fonctionnaire ou préposé ainsi désigné possède à cet effet les pouvoirs d'un commissaire aux serments.

- SC 1949 (2e sess) ch 25 art 42 [105(5)] en vigueur 10-12-1949

**Renonciation**

**Prorogations de délais pour les déclarations**

**Renonciation aux pénalités et aux intérêts**

**Assermentation**

- RSC 1952 c 148 s 116(5), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [220(5)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 220(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19]

[(6), (7), omitted]

Sectional annotations: SC 1917 c 28 s 23; 1919 c 55 s 9; 1927 c 34 s 6; RSC 1927 c 97 s 75, 76; SC 1948 c 52 s 105; 1949 (2nd Sess) c 25 s 42; 1950 c 40 s 38; RSC 1952 c 148 s 116; SC 1970-71-72 c 63 s 1 [220]; 1984 c 45 s 88; 1985 c 45 s 113; 1987 c 46 s 65; 1991 c 49 s 181; 1993 c 24 s 127; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 220; SC 1994 c 7 Sch II s 181, Sch VIII s 127; c 13 s 7; 1995 c 21 s 42; 1997 c 25 s 66; 1998 c 19 s 221; 1999 c 17 s 164; c 22 s 78; 2001 c 17 s 178; 2003 c 15 s 129; 2005 c 19 s 48; c 38 s 140; 2006 c 4 s 164; 2007 c 35 s 61; 2013 c 34 s 350; 2014 c 39 s 67; 2017 c 33 s 76; 2024 c 15 s 61; c 17 s 68, 80

- SRC 1952 ch 148 par 116(5), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [220(5)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 220(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]

[(6) à (7) omises]

Annotations des articles : SC 1917 ch 28 art 23; 1919 ch 55 art 9; 1927 ch 34 art 6; SRC 1927 ch 97 art 75, 76; SC 1948 ch 52 art 105; 1949 (2e sess) ch 25 art 42; 1950 ch 40 art 38; SRC 1952 ch 148 art 116; SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [220]; 1984 ch 45 art 88; 1985 ch 45 art 113; 1987 ch 46 art 65; 1991 ch 49 art 181; 1993 ch 24 art 127; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 220; LC 1994 ch 7 ann II art 181, ann VIII art 127; ch 13 art 7; 1995 ch 21 art 42; 1997 ch 25 art 66; 1998 ch 19 art 221; 1999 ch 17 art 164; ch 22 art 78; 2001 ch 17 art 178; 2003 ch 15 art 129; 2005 ch 19 art 48; ch 38 art 140; 2006 ch 4 art 164; 2007 ch 35 art 61; 2013 ch 34 art 350; 2014 ch 39 art 67; 2017 ch 33 art 76; 2024 ch 15 art 61; ch 17 art 68, 80

## Regulations

**221.** (1) The Governor in Council may make regulations

(a) prescribing anything that, by this Act, is to be prescribed or is to be determined or regulated by regulation;

(b) prescribing the evidence required to establish facts relevant to **assessments** under this Act;

(c) to facilitate the **assessment** of tax where deductions or exemptions of a taxpayer have changed in a taxation year;

(d) requiring any class of persons to make information returns respecting any class of information required in connection with **assessments** under this Act;

(d.1) requiring any person or partnership to provide any information—including their name, address, **business number**, Social Insurance Number or trust account number—to any class of persons required to make an information return containing that information;

(d.2) requiring any class of persons to make information available to the public for the purpose of making information returns respecting any class of information required in connection with **assessments** under this Act;

(e) requiring a person who is, by a regulation made under paragraph 221(1)(d), required to make an information return to supply a copy of the information return or of a prescribed part thereof to the person to whom the information return or part thereof relates;

[(f) to (i) omitted or repealed]

(j) generally to carry out the purposes and provisions of this Act.

- SC 1917 c 28 s 22 [part] effective 1917-1-1 per s 24
- 1919 c 55 s 9 [22 part] effective 1917-1-1 per s 10
- RSC 1927 c 97 s 75(2) [part], effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1947 c 63 s 10 [75(3)] effective 1947-7-17
- 1948 c 52 s 106(1), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 39 [106(1)(f) repealed], effective 1950-6-30
- 1951 c 51 s 33(1) [106(1)(da)], (2) [106(1)(f)], effective 1951-6-30
- RSC 1952 c 148 s 117(1), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1953-54 c 57 s 30(1) [117(1)(ia)], effective 1954-1-1 per s 30(2)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [221(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1986 c 55 s 75(1) [221(1)(d.1)], effective 1987-11-1 per s 75(3) and SI/87-247
- 1988 c 55 s 167 [221(1)(d.1), (e)], effective 1988-9-13

## Règlements

**221.** (1) Le gouverneur en conseil peut, par règlement :

a) prendre les mesures réglementaires prévues par la présente loi;

b) déterminer les éléments de preuve requis pour l'établissement des faits se rapportant aux **cotisations** prévues à la présente loi;

c) faciliter l'établissement de l'impôt lorsque les déductions ou les exemptions d'un contribuable ont varié au cours d'une année d'imposition;

d) enjoindre à toute catégorie de personnes de faire des déclarations de renseignements en ce qui concerne tout genre de renseignements nécessaires à l'établissement des **cotisations** sous le régime de la présente loi;

d.1) enjoindre à toute personne ou société de personnes de fournir des renseignements, notamment ses nom, adresse, numéro d'assurance sociale, **numéro d'entreprise** ou numéro de compte en fiducie, à une catégorie de personnes tenues de remplir une déclaration de renseignements avec des renseignements de ce type;

d.2) enjoindre à toute catégorie de personnes de rendre accessibles au public les renseignements qui servent à établir des déclarations de renseignements concernant tout type de renseignements nécessaires à l'établissement de **cotisations** sous le régime de la présente loi;

e) enjoindre à toute personne tenue par une disposition réglementaire prise en application de l'alinéa d) de remplir une déclaration de renseignements, d'en fournir copie ou copie d'un extrait visé par règlement à la personne que la déclaration ou l'extrait concerne;

[(f) à (i) omises ou abrogé]

j) prendre, de façon générale, les mesures nécessaires à l'application de la présente loi.

- SC 1917 ch 28 art 22 [partie] en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- 1919 ch 55 art 9 [22 partie] en vigueur 1-1-1917 d'après art 10
- SRC 1927 ch 97 par 75(2) [partie], en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1947 ch 63 art 10 [75(3)] en vigueur 17-7-1947
- 1948 ch 52 par 106(1), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 ch 40 art 39 [106(1)(f) abrogé], en vigueur 30-6-1950
- 1951 ch 51 par 33(1) [106(1)(da)], (2) [106(1)(f)], en vigueur 30-6-1951
- SRC 1952 ch 148 par 117(1), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1953-54 ch 57 par 30(1) [117(1)(ia)], en vigueur 1-1-1954 d'après par 30(2)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [221(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1986 ch 55 par 75(1) [221(1)(d.1)], en vigueur 1-11-1987 d'après par 75(3) et TR/87-247
- 1988 ch 55 art 167 [221(1)(d.1), e)], en vigueur 13-9-1988

- RSC 1985 5th Supp c 1 s 221(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19]
- SC 1998 c 19 s 222(1) [221(1)(d.1)], (2) [(f) repealed], effective 1998-6-18
- 2007 c 35 s 62(1) [221(1)(d.2)] effective 2007-7-4 per s 62(2)
- 2018 c 12 s 32(1) [221(1)(d.1)] effective 2018-1-1 per s 32(2)

- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 221(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]
- LC 1998 ch 19 par 222(1) [221(1)(d.1)], (2) [f] abrogé, en vigueur 18-6-1998
- 2007 ch 35 par 62(1) [221(1)(d.2)] en vigueur 4-7-2007 d'après par 62(2)
- 2018 ch 12 par 32(1) [221(1)(d.1)] en vigueur 1-1-2018 d'après par 32(2)

**Effect**

(2) A regulation made under this Act shall have effect from the date it is published in the *Canada Gazette* or at such time thereafter as may be specified in the regulation unless the regulation provides otherwise and it

(2) Les dispositions réglementaires d'application de la présente loi ont effet à compter de leur publication dans la *Gazette du Canada* ou après si elles le prévoient. Toute disposition réglementaire peut toutefois avoir un effet rétroactif, si elle comporte une disposition en ce sens, dans les cas suivants :

**Prise d'effet**

(a) has a relieving effect only;

a) elle a pour seul résultat d'alléger une charge;

(b) corrects an ambiguous or deficient enactment that was not in accordance with the objects of this Act or the *Income Tax Regulations*;

b) elle corrige une disposition ambiguë ou erronée, non conforme à un objet de la présente loi ou de son règlement;

(c) is consequential on an amendment to this Act that is applicable before the date the regulation is published in the *Canada Gazette*; or

c) elle met en œuvre une disposition nouvelle ou modifiée de la présente loi applicable avant qu'elle ne soit publiée dans la *Gazette du Canada*;

(d) gives effect to a budgetary or other public announcement, in which case the regulation shall not, except where paragraph (a), (b) or (c) applies, have effect

d) elle met en œuvre une mesure—budgétaire ou non—annoncée publiquement, auquel cas, si l'alinéa a), b) ou c) ne s'appliquent pas par ailleurs, elle ne peut avoir d'effet :

(i) before the date on which the announcement was made, in the case of a deduction or withholding from an amount paid or credited, and

(i) avant la date où la mesure est ainsi annoncée s'il y a déduction ou retenue sur des montants versés ou crédités,

(ii) before the taxation year in which the announcement is made, in any other case.

(ii) sinon, avant l'année d'imposition au cours de laquelle la mesure est ainsi annoncée.

- SC 1948 c 52 s 106(2), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 117(2), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [221(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1986 c 55 s 75(2) [221(2)], effective 1986-12-19
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 221(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19]

- SC 1948 ch 52 par 106(2), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 117(2), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [221(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1986 ch 55 par 75(2) [221(2)], en vigueur 19-12-1986
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 221(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]

**Regulations binding Crown**

(3) Regulations made under paragraph (1)(d) or (e) are binding on Her Majesty in right of Canada or a province.

(3) Les dispositions réglementaires prises en application des alinéas (1)d) ou e) lient Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province.

**Dispositions réglementaires liant Sa Majesté**

- SC 1991 c 49 s 182(1) [221(3)] effective 1991-1-1 per s 182(2)
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 182(1) [221(3)] effective 1991-1-1 per s 182(2)

- SC 1991 ch 49 par 182(1) [221(3)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 182(2)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 182(1) [221(3)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 182(2)

[(4) omitted]

[(4) omis]

Sectional annotations: SC 1917 c 28 s 22; 1919 c 55 s 9; 1927 c 34 s 6; RSC 1927 c 97 s 75; SC 1947 c 63 s 10 [75(3)]; 1948 c 52 s 106; 1951 c 51 s 33; RSC 1952 c 148 s 117; SC 1953-54 c 57 s 30; 1965 c 18 s 25; 1966-67 c 91 s 23; 1970-71-72 c 63 s 1 [221]; 1986 c 55 s 75; 1988 c 55 s 167; 1991 c 49 s 182; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 221; 1994 c 7 s 4 Sch II s 182; 1998 c 19 s 222; 2000 c 12 s 142 Sch 2 s 1(z.34); 2007 c 35 s 62; 2018 c 12 s 32

Annotations des articles : SC 1917 ch 28 art 23; 1919 ch 55 art 9; 1927 ch 34 art 6; SRC 1927 ch 97 par 75; SC 1947 ch 63 art 10 [75(3)]; 1948 ch 52 art 106; 1951 ch 51 art 33; SRC 1952 ch 148 art 117; SC 1953-54 ch 57 art 30; 1965 ch 18 art 25; 1966-67 ch 91 art 23; 1970-71-72 ch 63 art 1 [221]; 1986 ch 55 art 75; 1988 ch 55 art 167; 1991 ch 49 art 182; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 221; 1994 ch 7 art 4 ann II art 182; 1998 ch 19 art 222; 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.34; 2007 ch 35 art 62; 2018 ch 12 art 32

**Providing information returns in electronic format**

**221.01** A person may provide an information return electronically under subsection 209(5) of the *Income Tax Regulations* if the criteria specified by the Minister are met.

- SC 2017 c 20 s 28(1) [221.01] effective 2018-1-1 per s 28(2)

[221.1 to 229.1 Omitted.]

**Déclaration de renseignements—version électronique**

**221.01** Une personne peut fournir une déclaration de renseignements selon le paragraphe 209(5) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* si les critères déterminés par le ministre sont remplis.

- LC 2017 ch 20 par 28(1) [221.01] en vigueur 1-1-2018 d'après par 28(2)

[221.1 à 229.1 Omises.]

### General

#### Records and books

**230.** (1) Every person carrying on **business** and every person who is required, by or pursuant to this Act, to pay or collect taxes or other **amounts** shall keep records and books of account (including an annual inventory kept in prescribed manner) at the person's place of **business** or residence in Canada or at such other place as may be designated by the Minister, in such form and containing such information as will enable the taxes payable under this Act or the taxes or other **amounts** that should have been deducted, withheld or collected to be determined.

- SC 1944-45 c 43 s 11 [46A(1)] effective 1944-8-15
- 1948 c 52 s 114(1), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 125(1), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [230(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(1.1)—repealed]

- SC 1984 c 1 s 101(1) [230(1.1)] effective 1983-10-1 per s 101(2)
- repealed by 1986 c 6 s 120(1) effective 1987-1-1 per s 120(2)

#### Records and books

(2) Every qualified donee referred to in paragraphs (a) to (c) of the definition *qualified donee* in subsection 149.1(1) shall keep records and books of account—in the case of a qualified donee referred to in any of subparagraphs (a)(i) and (iii) and paragraphs (b), (b.1) and (c) of that definition, at an address in Canada recorded with the Minister or designated by the Minister—containing

(a) information in such form as will enable the Minister to determine whether there are any grounds for the revocation of its registration under this Act;

(b) a duplicate of each receipt containing prescribed information for a donation received by it; and

(c) other information in such form as will enable the Minister to verify the donations to it for which a deduction or tax credit is available under this Act.

- SC 1966-67 c 47 s 15 [125(1a)] effective 1966-7-15
- 1970-71-72 c 63 s 1 [230(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 87(1) Sch II item 2 effective 1977-1-1 per s 87(2)

### Généralités

#### Livres de comptes et registres

**230.** (1) Quiconque exploite une **entreprise** et quiconque est obligé, par ou selon la présente loi, de payer ou de percevoir des impôts ou autres **montants** doit tenir des registres et des livres de comptes (y compris un inventaire annuel, selon les modalités réglementaires) à son lieu d'**affaires** ou de résidence au Canada ou à tout autre lieu que le ministre peut désigner, dans la forme et renfermant les renseignements qui permettent d'établir le **montant** des impôts payables en vertu de la présente loi, ou des impôts ou autres **sommes** qui auraient dû être déduites, retenues ou perçues.

- SC 1944-45 ch 43 art 11 [46A(1)] en vigueur 15-8-1944
- 1948 ch 52 par 114(1), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 125(1), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [230(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(1.1)—abrogé]

- SC 1984 ch 1 par 101(1) [230(1.1)] en vigueur 1-10-1983 d'après par 101(2)
- abrogé par 1986 ch 6 par 120(1) en vigueur 1-1-1987 d'après par 120(2)

#### Livres de comptes et registres

(2) Chaque donataire reconnu visé aux alinéas a) à c) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe 149.1(1) doit tenir des registres et des livres de comptes—à une adresse au Canada enregistrée auprès du ministre ou désignée par lui, s'il s'agit d'un donataire reconnu visé aux sous-alinéas a)(i) ou (iii) ou aux alinéas b), b.1) ou c) de cette définition—qui contiennent ce qui suit :

a) des renseignements sous une forme qui permet au ministre de déterminer s'il existe des motifs de révocation de l'enregistrement de l'organisme ou de l'association en vertu de la présente loi;

b) un double de chaque reçu, renfermant les renseignements prescrits, visant les dons reçus par l'organisme ou l'association;

c) d'autres renseignements sous une forme qui permet au ministre de vérifier les dons faits à l'organisme ou à l'association et qui donnent droit à une déduction ou à un crédit d'impôt aux termes de la présente loi.

- SC 1966-67 ch 47 art 15 [125(1a)] en vigueur 15-7-1966
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [230(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 87(1) ann II item 2 en vigueur 1-1-1977 d'après par 87(2)



- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 105(1) [230(2)] effective 1992-12-22 per s 105(2)
- 2011 c 24 s 70(1) effective 2012-1-1 per s 70(2)
- 2013 c 34 s 352(1) [230(2)a] effective 2013-6-26
- 2019 c 29 s 41(1) effective 2020-1-1 per s 41(2)

- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 105(1) [230(2)] en vigueur 22-12-1992 d'après par 105(2)
- 2011 ch 24 par 70(1) en vigueur 1-1-2012 d'après par 70(2)
- 2013 ch 34 par 352(1) [230(2)a] en vigueur 26-6-2013
- 2019 ch 29 par 41(1) en vigueur 1-1-2020 d'après par 41(2)

**Idem, lawyers** (2.1) For greater certainty, the records and books of account required by subsection 230(1) to be kept by a person carrying on **business** as a lawyer (within the meaning assigned by subsection 232(1)) whether by means of a partnership or otherwise, include all accounting records of the lawyer, including supporting vouchers and cheques.

(2.1) Il est entendu que les registres et les livres de comptes qui doivent, en vertu du paragraphe (1), être tenus par une personne exploitant une **entreprise** consistant dans l'exercice de la profession d'avocat (au sens du paragraphe 232(1)) en société de personnes ou autrement comprennent tous les registres comptables de l'avocat, y compris les pièces justificatives et les chèques.

**Idem, avocats**

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [230(2.1)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(2.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [230(2.1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(2.1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Minister's requirement to keep records, etc.** (3) Where a person has failed to keep adequate records and books of account for the purposes of this Act, the Minister may require the person to keep such records and books of account as the Minister may specify and that person shall thereafter keep records and books of account as so required.

(3) Le ministre peut exiger de la personne qui n'a pas tenue les registres et livres de compte voulus pour l'application de la présente loi qu'elle tienne ceux qu'il spécifie. Dès lors, la personne doit tenir les registres et livres de compte qui sont ainsi exigés d'elle.

**Ordre du ministre quant à la tenue de registres**

- SC 1919 c 55 s 6 [8(4)] effective 1917-1-1 per s 10
- RSC 1927 c 97 s 46, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 114(2), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 125(2), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [230(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 352(1) [230(3)] effective 2013-6-26

- SC 1919 ch 55 art 6 [8(4)] en vigueur 1-1-1917 d'après art 10
- SRC 1927 ch 97 art 46, en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 par 114(2), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 125(2), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [230(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 352(1) [230(3)] en vigueur 26-6-2013

**Limitation period for keeping records, etc.** (4) Every person required by this section to keep records and books of account shall retain

(4) Quiconque est requis, sous le régime du présent article, de tenir des registres et livres de comptes doit conserver :

**Durée de conservation**

(a) the records and books of account referred to in this section in respect of which a period is prescribed, together with every account and voucher necessary to verify the information contained therein, for such period as is prescribed; and

a) les registres et livres de comptes, de même que les comptes et pièces justificatives nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces registres et livres de comptes, dont les règlements prévoient la conservation pour une période déterminée;

(b) all other records and books of account referred to in this section, together with every account and voucher necessary to verify the information contained therein, until the expiration of six years from the end of the last taxation year to which the records and books of account relate.

b) tous les autres registres et livres de comptes mentionnés au présent article de même que les comptes et pièces justificatives nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces registres et livres de comptes pendant les six ans qui suivent la fin de la dernière année d'imposition à laquelle les documents se rapportent.

- SC 1944-45 c 43 s 11 [46A(2)] effective 1944-8-15
- 1948 c 52 s 114(3), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 125(1), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [230(4)] effective 1972-1-1 per s 9

- SC 1944-45 ch 43 art 11 [46A(2)] en vigueur 15-8-1944
- 1948 ch 52 par 114(3), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 125(1), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [230(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9

	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1980-81-82-83 c 102 s 5(1) [230(4)] effective 1982-9-20 per s 8</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1980-81-82-83 ch 102 s 5(1) [230(4)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 8</li><li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li></ul>	
<b>Electronic records</b>	(4.1) Every person required by this section to keep records who does so electronically shall retain them in an electronically readable format for the retention period referred to in subsection 230(4). <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1998 c 19 s 227 [230(4.1)] effective 1998-6-18</li></ul>	(4.1) Quiconque tient des registres, comme l'en oblige le présent article, par voie électronique doit les conserver sous une forme électronique intelligible pendant la durée de conservation visée au paragraphe (4). <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 1998 ch 19 art 227 [230(4.1)] en vigueur 18-6-1998</li></ul>	<b>Registres électroniques</b>
<b>Exemptions</b>	(4.2) The Minister may, on such terms and conditions as are acceptable to the Minister, exempt a person or a class of persons from the requirement in subsection 230(4.1). <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1998 c 19 s 227 [230(4.2)] effective 1998-6-18</li></ul>	(4.2) Le ministre peut, selon des modalités qu'il estime acceptables, dispenser une personne ou une catégorie de personnes de l'exigence visée au paragraphe (4.1). <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 1998 ch 19 art 227 [230(4.2)] en vigueur 18-6-1998</li></ul>	<b>Dispense</b>
<b>Exception where no return filed</b>	(5) Where, in respect of any taxation year, a person referred to in subsection 230(1) has not filed a return with the Minister as and when required by section 150, that person shall retain every record and book of account that is required by this section to be kept and that relates to that taxation year, together with every account and voucher necessary to verify the information contained therein, until the expiration of six years from the day the return for that taxation year is filed. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 c 102 s 5(1) [230(5)] effective 1982-9-20 per s 8</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>	(5) La personne visée au paragraphe (1) et qui n'a pas produit auprès du ministre, pour une année d'imposition, la déclaration de revenu prévue par l'article 150, de la manière et à la date prévues à cet article, doit conserver les registres et livres de comptes exigés par le présent article et qui se rapportent à cette année de même que les comptes et pièces justificatives nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces registres et livres de comptes pendant les six ans qui suivent la date à laquelle la déclaration de revenu pour cette année est produite auprès du ministre. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 ch 102 s 5(1) [230(5)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 8</li><li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li></ul>	<b>Exception : défaut de production d'une déclaration</b>
<b>Exception where objection or appeal</b>	(6) Where a person required by this section to keep records and books of account serves a notice of objection or where that person is a party to an appeal to the Tax Court of Canada under this Act, that person shall retain every record, book of account, account and voucher necessary for dealing with the objection or appeal until, in the case of the serving of a notice of objection, the time provided by section 169 to appeal has elapsed or, in the case of an appeal, until the appeal is disposed of and any further appeal in respect thereof is disposed of or the time for filing any such further appeal has expired. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 c 102 s 5(1) [230(6)] effective 1982-9-20 per s 8</li><li>• 1985 c 45 s 119(1) [230(6)] effective 1983-7-18 per s 119(2)</li><li>• 1988 c 61 s 24 [230(6)] effective 1991-1-1 per s 47 and SI/90-136</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(6), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>	(6) Une personne tenue par le présent article de tenir des registres et livres de comptes et qui signifie un avis d'opposition ou est partie à un appel devant la Cour canadienne de l'impôt en vertu de la présente loi doit conserver les registres, livres de comptes, comptes et pièces justificatives nécessaires à l'examen de l'opposition ou de l'appel jusqu'à l'expiration du délai d'appel prévu à l'article 169 en cas de signification d'un avis d'opposition, ou, en cas d'appel, jusqu'au prononcé sur l'appel et sur tout autre appel en découlant ou jusqu'à l'expiration du délai prévu pour interjeter cet autre appel. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 ch 102 s 5(1) [230(6)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 8</li><li>• 1985 ch 45 par 119(1) [230(6)] en vigueur 18-7-1983 d'après par 119(2)</li><li>• 1988 ch 61 art 24 [230(6)] en vigueur 1-1-1991 d'après art 47 et TR/90-136</li><li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(6), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li></ul>	<b>Exception : opposition ou appel</b>
<b>Exception where demand by Minister</b>	(7) Where the Minister is of the opinion that it is necessary for the administration of this Act, the Minister may, by registered letter or by a demand served personally, require any person required by this section to keep records and books of account to retain those records and books of account, together with every account and voucher necessary to verify the information contained therein, for such period as is specified in the letter or demand. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 c 102 s 5(1) [230(7)] effective 1982-9-20 per s 8</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(7), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>	(7) Le ministre peut exiger de la part de toute personne obligée de tenir des registres et livres de comptes en vertu du présent article, par demande signifiée à personne ou par lettre recommandée, la conservation des registres et livres de comptes de même que des comptes et pièces justificatives nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces registres et livres de comptes, pour la période y prévue, lorsqu'il est d'avis que cela est nécessaire pour l'application de la présente loi. <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 ch 102 s 5(1) [230(7)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 8</li><li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(7), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li></ul>	<b>Exception : demande du ministre</b>

**Permission  
for earlier  
disposal**

(8) A person required by this section to keep records and books of account may dispose of the records and books of account referred to in this section, together with every account and voucher necessary to verify the information contained therein, before the expiration of the period in respect of which those records and books of account are required to be kept if written permission for their disposal is given by the Minister.

- SC 1980-81-82-83 c 102 s 5(1) [230(8)] effective 1982-9-20 per s 8
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230(8), effective 1994-3-1 per SI/94-19

(8) Le ministre peut autoriser par écrit une personne à se départir des documents qu'elle doit conserver aux termes du présent article avant la fin de la période fixée sous le régime de celui-ci.

- SC 1980-81-82-83 ch 102 s 5(1) [230(8)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 8
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230(8), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Autorisation  
de se départir  
plus tôt des  
documents**

**Records re monetary contributions—*Canada Elections Act***

**230.1 (1)** Every agent authorized under the *Canada Elections Act* to accept monetary contributions referred to in that Act shall keep records, sufficient to enable each monetary contribution within the meaning assigned by subsection 127(4.1) that they receive and the expenditures that they make to be verified, (including a duplicate of the receipt referred to in subsection 127(3) for each of those monetary contributions) at

(a) in the case of an agent other than an official agent of a candidate, the address recorded in the registry of political parties or of electoral district associations referred to in the *Canada Elections Act*; and

(b) in the case of an official agent of a candidate, the agent's address set out in the nomination papers filed under that Act with the returning officer when the candidate was a prospective candidate or any other address that the Minister designates.

- SC 1973-74 c 51 s 20 [230.1(1)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- 1974-75-76 c 71 s 12(1) [230.1(1)] effective 1975-6-24 per s 12(4)
- 1993 c 24 s 133(1) effective 1992-1-1 per s 133(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 133(1) effective 1992-1-1 per s 133(4)
- 2003 c 19 s 74(1) [230.1(1)] effective 2004-1-1 with exceptions per s 74(2), (3) and 75(1)
- 2014 c 12 s 149 effective 2014-12-19 per s 158(3)

**Information Return**

(2) Each agent to whom subsection (1) applies shall file with the Minister an information return in prescribed form and containing prescribed information. The return is to be filed within the period for the filing of a financial transactions return or an electoral campaign return, as the case may be, under the *Canada Elections Act*.

- SC 1973-74 c 51 s 20 [230.1(2)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- 1993 c 24 s 133(2) effective 1992-1-1 per s 133(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 133(2) effective 1992-1-1 per s 133(4)
- 2003 c 19 s 74(1) [230.1(2)] effective 2004-1-1 with exceptions per s 74(2), (3) and 75(1)

**230.1 (1)** Tout agent autorisé par la *Loi électorale du Canada* à accepter des contributions monétaires visées par cette loi tient des registres propres à permettre le contrôle de chaque contribution monétaire, au sens du paragraphe 127(4.1), qu'il reçoit et des dépenses qu'il engage, y compris un double du reçu visé au paragraphe 127(3) délivré pour chacune de ces contributions. Les registres sont tenus :

a) dans le cas d'un agent, sauf l'agent officiel d'un candidat, à l'adresse figurant dans le registre des partis politiques ou des associations de circonscription, visé par la *Loi électorale du Canada*;

b) dans le cas de l'agent officiel d'un candidat, à l'adresse de l'agent indiquée dans les actes de candidature présentés au directeur du scrutin en vertu de cette loi au moment où le candidat désirait se porter candidat, ou à toute autre adresse désignée par le ministre.

- SC 1973-74 ch 51 art 20 [230.1(1)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- 1974-75-76 ch 71 par 12(1) [230.1(1)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 12(4)
- 1993 ch 24 par 133(1) en vigueur 1-1-1992 d'après par 133(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 133(1) en vigueur 1-1-1992 d'après par 133(4)
- 2003 ch 19 par 74(1) [230.1(1)] en vigueur 1-1-2004 sauf des exceptions d'après par 74(2), (3) et 75(1)
- 2014 ch 12 art 149 en vigueur 19-12-2014 d'après par 158(3)

(2) Tout agent auquel le paragraphe (1) s'applique présente au ministre une déclaration de renseignements sur le formulaire prescrit contenant les renseignements prescrits. La déclaration doit être produite dans le délai fixé par la *Loi électorale du Canada* pour la production du compte de campagne électorale ou du rapport financier portant sur les opérations financières, selon le cas.

- SC 1973-74 ch 51 art 20 [230.1(2)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- 1993 ch 24 par 133(2) en vigueur 1-1-1992 d'après par 133(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 133(2) en vigueur 1-1-1992 d'après par 133(4)
- 2003 ch 19 par 74(1) [230.1(2)] en vigueur 1-1-2004 sauf des exceptions d'après par 74(2), (3) et 75(1)

**Registres des contributions monétaires : *Loi électorale du Canada***

**Déclaration de renseignements**

**Application of subsections 230(3) to (8)**

(3) Subsections 230(3) to (8) apply, with any modifications that the circumstances require, in respect of the keeping of records by agents as required by subsection (1).

- SC 1973-74 c 51 s 20 [230.1(3)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- 1980-81-82-83 c 102 s 5(2) [230.1(3)] effective 1982-9-20 per s 8
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2003 c 19 s 74(1) [230.1(2)] effective 2004-1-1 with exceptions per s 74(2), (3) and 75(1)

[(4) Reports to chief electoral officer—repealed]

- SC 1973-74 c 51 s 20 [230.1(4)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- 1974-75-76 c 71 s 12(2) [230.1(4)] effective 1975-6-24 per s 12(4)
- 1993 c 24 s 133(3) [230.1(4)] effective 1992-1-1 per s 133(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 133(3) [230.1(4)] effective 1992-1-1 per s 133(4)
- repealed by c 21 s 106, effective 1994-6-15

[(5) No report to enable identification of contributor—repealed]

- SC 1973-74 c 51 s 20 [230.1(5)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by SC 1994 c 21 s 106, effective 1994-6-15

[(6) Definitions of “candidate”, “official agent”, “registered agent”, “registered party”, from *Canada Elections Act*—repealed]

- SC 1973-74 c 51 s 20 [230.1(6)] effective 1974-8-1 per s 23(2), (3) and SI/74-60
- 1974-75-76 c 71 s 12(1) [230.1(6)] effective 1975-6-24 per s 12(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by SC 2003 c 19 s 74(1) effective 2004-1-1 with exceptions per s 74(2), (3) and 75(1)

[(7) Definition of “amount contributed”, from s 127(4.1)—repealed]

- SC 1974-75-76 c 71 s 9(1) [127(4.1)] effective 1975-6-24 per s 9(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 230.1(7), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by SC 2003 c 19 s 74(1) effective 2004-1-1 with exceptions per s 74(2), (3) and 75(1)

[231 to 237. Omitted.]

(3) Les paragraphes 230(3) à (8) s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, à la tenue de registres par des agents, exigée aux termes du paragraphe (1).

- SC 1973-74 ch 51 art 20 [230.1(3)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- 1980-81-82-83 ch 102 s 5(2) [230.1(3)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 8
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2003 ch 19 par 74(1) [230.1(2)] en vigueur 1-1-2004 sauf des exceptions d'après par 74(2), (3) et 75(1)

[(4) Rapports au directeur général des élections—abrogé]

- SC 1973-74 ch 51 art 20 [230.1(4)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- 1974-75-76 ch 71 par 12(2) [230.1(4)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 12(4)
- 1993 ch 24 par 133(3) [230.1(4)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 133(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 133(3) [230.1(4)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 133(4)
- abrogé par ch 21 art 106, en vigueur 15-6-1994]

[(5) Aucun rapport ne doit permettre d'identifier le donateur—abrogé]

- SC 1973-74 ch 51 art 20 [230.1(5)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- abrogé par LC 1994 ch 21 art 106, en vigueur 15-6-1994

[(6) Définitions de « agent enregistré », « agent officiel », « candidat », « parti enregistré », de la *Loi électorale du Canada*—abrogé]

- SC 1973-74 ch 51 art 20 [230.1(6)] en vigueur 1-8-1974 d'après par 23(2), (3) et TR/74-60
- 1974-75-76 ch 71 par 12(1) [230.1(6)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 12(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- abrogé par LC 2003 ch 19 par 74(1) en vigueur 1-1-2004 sauf des exceptions d'après par 74(2), (3) et 75(1)

[(7) Définition de « contribution », de par 127(4.1)—abrogé]

- SC 1974-75-76 ch 71 par 9(1) [127(4.1)] en vigueur 24-6-1975 d'après par 9(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 230.1(7), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- abrogé par LC 2003 ch 19 par 74(1) en vigueur 1-1-2004 sauf des exceptions d'après par 74(2), (3) et 75(1)

[231 à 237. Omises.]

**Application des paragraphes 230(3) à (8)**

**Definitions** **237.1** (1) In this section, “gifting arrangement” means any arrangement under which it may reasonably be considered, having regard to statements or representations made or proposed to be made in connection with the arrangement, that if a person were to enter into the arrangement, the person would

“gifting arrangement”  
« arrangement de don »

(a) make a gift to a qualified donee, or a contribution referred to in subsection 127(4.1), of property acquired by the person under the arrangement; or

(b) incur a **limited-recourse debt, determined under subsection 143.2(6.1)**, that can reasonably be considered to relate to a gift to a qualified donee or a monetary contribution referred to in subsection 127(4.1);

- SC 2003 c 15 s 87(2) [237.1(1) “gifting arrangement”] effective 2003-2-19 with exceptions per s 89(3), (4) and (5)
- 2013 c 34 s 355(1) effective 2003-12-5 per s 355(2)

“person”  
« personne »

“person” includes a partnership;

- SC 1998 c 19 s 234(3) [237.1(1) “person”] effective 1994-12-1 per s 234(5)

“promoter”  
« promoteur »

“promoter” in respect of a tax shelter means a person who in the course of a **business**

(a) sells or issues, or promotes the sale, issuance or acquisition of, the tax shelter,

(b) acts as an agent or adviser in respect of the sale or issuance, or the promotion of the sale, issuance or acquisition, of the tax shelter, or

(c) accepts, whether as a principal or agent, consideration in respect of the tax shelter,

and more than one person may be a tax shelter promoter in respect of the same tax shelter;

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(1) “promoter”] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(1) “promoter”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1998 c 19 s 234(2) effective 1994-12-2 per s 234(6)]

“tax shelter”  
« abri fiscal »

“tax shelter” means

(a) a gifting arrangement described by paragraph (b) of the definition “gifting arrangement”; and

(b) a gifting arrangement described by paragraph (a) of the definition “gifting arrangement”, or a property (including any right to income) other

**237.1** (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

« abri fiscal »

**Définitions**

« abri fiscal »  
“tax shelter”

a) Arrangement de don visé à l’alinéa b) de la définition de « arrangement de don »;

b) arrangement de don visé à l’alinéa a) de la définition de « arrangement de don » ou bien (y compris le droit à un revenu), à l’exception des actions accréditives et des biens visés par règlement, pour lequel il est raisonnable de considérer, compte tenu de déclarations ou d’annonces faites ou envisagées relativement à l’arrangement ou au bien, que, si une personne devait conclure l’arrangement ou acquérir une part dans le bien, le **montant** visé au sous-alinéa (i) serait, à la fin d’une année d’imposition qui se termine dans les quatre ans suivant le jour où l’arrangement est conclu ou la part, acquise, égal ou supérieur au **montant** visé au sous-alinéa (ii) :

(i) le total des **montants** représentant chacun :

(A) un **montant** ou, dans le cas d’une participation dans une société de personnes, une perte qui est annoncé comme étant déductible dans le calcul du revenu de la personne pour l’année ou pour une année d’imposition antérieure au titre de l’arrangement ou de la part dans le bien (y compris, si le bien est un droit à un revenu, un **montant** ou une perte afférent à ce droit qui est déclaré ou annoncé comme étant ainsi déductible),

(B) un autre **montant** qui est déclaré ou annoncé comme étant réputé, en vertu de la présente loi, être payé au titre de l’impôt payable par la personne, ou comme étant déductible dans le calcul de ses revenu, revenu imposable ou impôt payable en vertu de la présente loi, pour l’année ou pour une année d’imposition antérieure au titre de l’arrangement ou de la part dans le bien, à l’exclusion d’un **montant** ainsi déclaré ou annoncé qui est inclus dans le calcul d’une perte visée à la division (A),

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

(A) le coût, pour la personne, du bien acquis aux termes de l’arrangement, ou de la part dans

than a flow-through share or a prescribed property, in respect of which it can reasonably be considered, having regard to statements or representations made or proposed to be made in connection with the gifting arrangement or the property, that, if a person were to enter into the gifting arrangement or acquire an interest in the property, at the end of a particular taxation year that ends within four years after the day on which the gifting arrangement is entered into or the interest is acquired,

(i) the total of all amounts each of which is

(A) an amount, or a loss in the case of a partnership interest, represented to be deductible in computing the person's income for the particular year or any preceding taxation year in respect of the gifting arrangement or the interest in the property (including, if the property is a right to income, an amount or loss in respect of that right that is stated or represented to be so deductible), or

(B) any other amount stated or represented to be deemed under this Act to be paid on account of the person's tax payable, or to be deductible in computing the person's income, taxable income or tax payable under this Act, for the particular year or any preceding taxation year in respect of the gifting arrangement or the interest in the property, other than an amount so stated or represented that is included in computing a loss described in clause (A),

would equal or exceed

(ii) the amount, if any, by which

(A) the cost to the person of the property acquired under the gifting arrangement, or of the interest in the property at the end of the particular year, determined without reference to section 143.2,

would exceed

(B) the total of all amounts each of which is the amount of any prescribed benefit that is expected to be received or enjoyed, directly or indirectly, in respect of the property acquired under the gifting arrangement, or of the interest in the property, by the person or

le bien à la fin de l'année, déterminé compte non tenu de l'article 143.2,

(B) la valeur totale des avantages visés par règlement que la personne ou toute personne avec laquelle elle a un lien de dépendance pourrait recevoir, directement ou indirectement, au titre du bien acquis aux termes de l'arrangement ou au titre de la part dans le bien.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(1) « abri fiscal »] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- 1991 ch 49 par 188(1) en vigueur 1-9-1989 d'après par 188(3)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(1) « abri fiscal », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 188(1) en vigueur 1-9-1989 d'après par 188(3)
- 1998 ch 19 par 234(1) [237.1(1) « abri fiscal »] en vigueur 1-12-1994 d'après par 234(5)
- 2003 ch 15 par 87(1) [237.1(1) « abri fiscal »] en vigueur 19-2-2003 sauf des exceptions d'après par 89(3), (4) et (5)

« arrangement de don » Arrangement aux termes duquel il est raisonnable de considérer, compte tenu de déclarations ou d'annonces faites ou envisagées relativement à l'arrangement, que, si une personne devait conclure l'arrangement, l'une des éventualités suivantes se produirait :

« arrangement de don » “gifting arrangement”

a) un bien acquis par la personne aux termes de l'arrangement ferait l'objet d'un don à un donataire reconnu ou d'une contribution visée au paragraphe 127(4.1);

b) la personne contracterait une dette à recours limité, déterminée selon le paragraphe 143.2(6.1), qu'il est raisonnable de considérer comme se rapportant à un don à un donataire reconnu ou à une contribution monétaire visée au paragraphe 127(4.1).

- LC 2003 ch 15 par 87(2) [237.1(1) « arrangement de don »] en vigueur 19-2-2003 sauf des exceptions d'après par 89(3), (4) et (5)
- 2013 ch 34 par 355(1) en vigueur 5-12-2003 d'après par 355(2)

« personne » Comprend une société de personnes.

« personne » “person”

- LC 1998 ch 19 par 234(3) [237.1(1) « personne »] en vigueur 1-12-1994 d'après par 234(5)

« promoteur » Personne qui, quant à un abri fiscal et dans le cours des activités d'une entreprise :

« promoteur » “promoter”

a) émet ou vend l'abri fiscal ou fait la promotion de son émission, de sa vente ou de son acquisition;

b) agit, à titre de mandataire ou de conseiller, en ce qui concerne l'émission ou la vente de l'abri fiscal

another person with whom the person does not deal at arm's length.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(1) "tax shelter"] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- 1991 c 49 s 188(1) effective 1989-9-1 per s 188(3)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(1) "tax shelter", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 188(1) effective 1989-9-1 per s 188(3)
- 1998 c 19 s 234(1) [237.1(1) "tax shelter"] effective 1994-12-1 per s 234(5)
- 2003 c 15 s 87(1) [237.1(1) "tax shelter"] effective 2003-2-19 with exceptions per s 89(3), (4) and (5)

**Application**

(2) A promoter in respect of a tax shelter shall apply to the Minister in prescribed form for an identification number for the tax shelter unless an identification number therefor has previously been applied for.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(2)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Identification**

(3) On receipt of an application under subsection (2) for an identification number for a tax shelter, together with prescribed information and an undertaking satisfactory to the Minister that books and records in respect of the tax shelter will be kept and retained at a place in Canada that is satisfactory to the Minister, the Minister shall issue an identification number for the tax shelter.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(3)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Sales prohibited**

(4) A person may, at any time, whether as a principal or an agent, sell or issue, or accept consideration in respect of, a tax shelter only if

- (a) the Minister has issued before that time an identification number for the tax shelter; and
- (b) that time is during the calendar year designated by the Minister as being applicable to the identification number.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(4)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(4)] effective 1994-12-2 per s 234(6)
- 2012 c 19 s 15(1) [237.1(4)], s 15(2) [237.1(4)(b)], effective 2012-3-29 per s 15(5), (6)

ou la promotion de son émission, de sa vente ou de son acquisition;

c) accepte, à titre de principal ou de mandataire, une contrepartie relativement à l'abri fiscal.

Au même abri fiscal peuvent correspondre plus d'un promoteur d'abris fiscaux.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(1) « promoteur »] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(1) « promoteur », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1998 ch 19 par 234(2) en vigueur 2-12-1994 d'après par 234(6)

(2) Tout promoteur doit, quant à un abri fiscal, demander au ministre, sur le formulaire prescrit contenant les renseignements prescrits, d'attribuer un numéro d'inscription à cet abri fiscal, sauf si demande en a déjà été faite.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(2)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Demande de numéro d'inscription**

(3) Sur demande faite en application du paragraphe (2), à laquelle doit être joint un engagement, que le ministre juge acceptable, selon lequel les livres et registres concernant un abri fiscal seront gardés et tenus en un lieu, au Canada, que le ministre juge aussi acceptable, celui-ci doit attribuer un numéro d'inscription à l'abri fiscal.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(3)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Renseignements à fournir**

(4) Une personne ne peut émettre ou vendre un abri fiscal, ou accepter une contrepartie relativement à un abri fiscal, à un moment donné, à titre de principal ou de mandataire que si, à la fois :

- a) le ministre a attribué un numéro d'inscription à l'abri fiscal avant ce moment;
- b) ce moment est compris dans l'année civile désignée par le ministre comme étant celle qui est applicable au numéro d'inscription.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(4)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(4)] en vigueur 2-12-1994 d'après par 234(6)
- 2012 ch 19 par 15(1) [237.1(4)], s 15(2) [237.1(4)(b)], en vigueur 29-3-2012 d'après par 15(5), (6)

**Interdiction**



Providing tax shelter number

(5) Every promoter in respect of a tax shelter shall

(a) make reasonable efforts to ensure that all persons who acquire or otherwise invest in the tax shelter are provided with the identification number issued by the Minister for the tax shelter;

(b) prominently display on the upper right-hand corner of any statement of earnings prepared by or on behalf of the promoter in respect of the tax shelter the identification number issued for the tax shelter; and

(c) on every written statement made after 1995 by the promoter that refers either directly or indirectly and either expressly or impliedly to the issuance by the Canada Revenue Agency of an identification number for the tax shelter, as well as on the copies of the portion of the information return to be forwarded pursuant to subsection (7.3), prominently display

(i) where the statement or return is wholly or partly in English, the following:

“The identification number issued for this tax shelter shall be included in any income tax return filed by the investor. Issuance of the identification number is for administrative purposes only and does not in any way confirm the entitlement of an investor to claim any tax benefits associated with the tax shelter.”

(ii) where the statement or return is wholly or partly in French, the following:

“Le numéro d’inscription attribué à cet abri fiscal doit figurer dans toute déclaration d’impôt sur le revenu produite par l’investisseur. L’attribution de ce numéro n’est qu’une formalité administrative et ne confirme aucunement le droit de l’investisseur aux avantages fiscaux découlant de cet abri fiscal.”

and

(iii) where the statement includes neither English nor French, the following:

“The identification number issued for this tax shelter shall be included in any income tax return filed by the investor. Issuance of the

(5) Tout promoteur d’un abri fiscal doit :

a) s’appliquer raisonnablement à ce que les personnes qui acquièrent l’abri fiscal ou y font autrement un placement soient informées de son numéro d’inscription attribué par le ministre;

b) indiquer clairement le numéro d’inscription de l’abri fiscal dans le coin supérieur droit de tout état des revenus préparé par lui, ou pour son compte, relativement à l’abri fiscal;

c) indiquer clairement le texte suivant dans toute déclaration écrite, établie après 1995, où il fait mention, directement ou indirectement, expressément ou non, de l’attribution par l’Agence du revenu du Canada d’un numéro d’inscription à l’abri fiscal, ainsi que sur les copies de la partie de la déclaration de renseignements à remettre conformément au paragraphe (7.3) :

(i) si tout ou partie de la déclaration écrite ou de la déclaration de renseignements est en anglais :

« The identification number issued for this tax shelter shall be included in any income tax return filed by the investor. Issuance of the identification number is for administrative purposes only and does not in any way confirm the entitlement of an investor to claim any tax benefits associated with the tax shelter. »

(ii) si tout ou partie de la déclaration écrite ou de la déclaration de renseignements est établie en français :

« Le numéro d’inscription attribué à cet abri fiscal doit figurer dans toute déclaration d’impôt sur le revenu produite par l’investisseur. L’attribution de ce numéro n’est qu’une formalité administrative et ne confirme aucunement le droit de l’investisseur aux avantages fiscaux découlant de cet abri fiscal. »

(iii) si la déclaration écrite n’est ni en français, ni en anglais :

« Le numéro d’inscription attribué à cet abri fiscal doit figurer dans toute déclaration d’impôt sur le revenu produite par l’investisseur.

Indication du numéro par le promoteur à l’acquéreur

identification number is for administrative purposes only and does not in any way confirm the entitlement of an investor to claim any tax benefits associated with the tax shelter.”

“Le numéro d’inscription attribué à cet abri fiscal doit figurer dans toute déclaration d’impôt sur le revenu produite par l’investisseur. L’attribution de ce numéro n’est qu’une formalité administrative et ne confirme aucunement le droit de l’investisseur aux avantages fiscaux découlant de cet abri fiscal.”

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(5)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- SOR/89-519 s 2 [Regulation 231(5)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(5)] effective 1994-12-2 per s 234(6) [superseding Regulation 231(5)]
- 1999 c 17 para 169(d) [237.1(5)(c)] effective 1999-11-1 per s 188 and SI/99-111
- Regulation 231(5) repealed by SOR/2000-248 s 1(1) effective 1996-1-1 per s 4(1)
- 2005 c 38 s 138(m)(v) [237.1(5)(c)] effective 2005-12-12 per s 147 and SI/2005-119

Deductions and claims disallowed

(6) No amount may be deducted or claimed by a person in respect of a tax shelter unless the person files with the Minister a prescribed form containing prescribed information, including the identification number for the tax shelter.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(6)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- 1991 c 49 s 188(2) [237.1(6)] effective 1991-1-1 per s 188(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(6), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 188(2) [237.1(6)] effective 1991-1-1 per s 188(4)
- 1998 c 19 s 234(4) [237.1(6)] effective 1994-12-2 per s 234(6)

Deductions and claims disallowed

(6.1) No amount may be deducted or claimed by any person for any taxation year in respect of a tax shelter of the person where any person is liable to a penalty under subsection (7.4) or 162(9) in respect of the tax shelter or interest on the penalty and

- (a) the penalty or interest has not been paid; or
- (b) the penalty and interest have been paid, but an amount on account of the penalty or interest has been repaid under subsection 164(1.1) or applied under subsection 164(2).

L’attribution de ce numéro n’est qu’une formalité administrative et ne confirme aucunement le droit de l’investisseur aux avantages fiscaux découlant de cet abri fiscal. »

« The identification number issued for this tax shelter shall be included in any income tax return filed by the investor. Issuance of the identification number is for administrative purposes only and does not in any way confirm the entitlement of an investor to claim any tax benefits associated with the tax shelter. »

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(5)] en vigueur 1-9-1989 d’après par 180(2) et DORS/89-273
- DORS/89-519 art 2 [Règlement 231(5)] en vigueur 1-9-1989 d’après par 3(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(5), en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1998 ch 19 par 234(5) [237.1(2)] en vigueur 2-12-1994 d’après par 234(6) [remplaçant le Règlement 231(5)]
- 1999 ch 17 al 169(d) [237.1(5)(c)] en vigueur 1-11-1999 d’après art 188 et TR/99-111
- Règlement 231(5) abrogé par DORS/2000-248 par 1(1) en vigueur 1-1-1996 d’après par 4(1)
- 2005 ch 38 sous-al 138(m)(v) [237.1(5)(c)] en vigueur 12-12-2005 d’après art 147 et TR/2005-119

(6) Une personne ne peut demander ou déduire un montant au titre d’un abri fiscal que si elle présente au ministre un formulaire prescrit contenant les renseignements prescrits, incluant le numéro d’inscription attribué à l’abri fiscal.

Indication du numéro par l’acquéreur

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(6)] en vigueur 1-9-1989 d’après par 180(2) et DORS/89-273
- 1991 ch 49 par 188(2) [237.1(6)] en vigueur 1-1-1991 d’après par 188(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(6), en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 188(2) [237.1(6)] en vigueur 1-1-1991 d’après par 188(4)
- 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(6)] en vigueur 2-12-1994 d’après par 234(6)

(6.1) Une personne ne peut demander ou déduire un montant pour une année d’imposition au titre de son abri fiscal si une personne est passible de la pénalité prévue aux paragraphes (7.4) ou 162(9) relativement à l’abri fiscal, ou est redevable d’intérêts sur cette pénalité, et si :

Déduction refusée en cas de pénalité

- a) la pénalité ou les intérêts n’ont pas été payés;
- b) la pénalité et les intérêts ont été payés mais un montant au titre de la pénalité ou des intérêts a été remboursé aux termes du paragraphe 164(1.1) ou imputé selon le paragraphe 164(2).

**Assessments** (6.2) Notwithstanding subsections 152(4) to 152(5), such **assessments**, determinations and re-determinations may be made as are necessary to give effect to subsection (6.1).

- SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(6.1)] effective 1994-12-2 per s 234(6)

**Information return** (7) Every promoter in respect of a tax shelter who accepts consideration in respect of the tax shelter or who acts as a principal or agent in respect of the tax shelter in a calendar year shall, in prescribed form and manner, file an information return for the year containing

- (a) the name, address and the **business number**, Social Insurance Number or trust account number of each person who so acquires or otherwise invests in the tax shelter in the year,
- (b) the **amount** paid by each of those persons in respect of the tax shelter, and
- (c) such other information as is required by the prescribed form

unless an information return in respect of the tax shelter has previously been filed.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(7)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(7), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(7)] effective 1994-12-1 with exceptions per s 234(5)
- 2018 c 12 s 34(1) [237.1(7)(a)] effective 2018-1-1 per s 34(2)

**Time for filing return** (7.1) An information return required under subsection (7) to be filed in respect of the acquisition of an interest in a tax shelter in a calendar year shall be filed with the Minister on or before the last day of February of the following calendar year.

- SOR/89-519 s 2 [Regulation 231(2)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- replaced by SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(7.1)] effective 1994-12-1 per s 234(5)
- Regulation 231(2) repealed by SOR/2003-5 s 10 effective 2003-1-1 per Act s 221(2)

**Time for filing—special case** (7.2) Notwithstanding subsection (7.1), where a person is required under subsection (7) to file an information return in respect of a **business** or activity and the person discontinues that **business** or activity, the return shall be filed on or before the earlier of

(6.2) Malgré les paragraphes 152(4) à (5), le ministre peut établir les **cotisations** voulues et déterminer ou déterminer de nouveau les **montants** voulus pour l'application du paragraphe (6.1).

- LC 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(6.1)] en vigueur 2-12-1994 d'après par 234(6)

(7) Le promoteur d'un abri fiscal qui, au cours d'une année civile et relativement à l'abri fiscal, accepte une contrepartie ou agit à titre de principal ou de mandataire doit, sauf si une déclaration de renseignements a déjà été produite relativement à l'abri fiscal, produire, selon les modalités réglementaires, une déclaration de renseignements pour l'année sur le formulaire prescrit où figurent :

- a) les nom, adresse et numéro d'assurance sociale, **numéro d'entreprise** ou numéro de compte en fiducie des personnes qui acquièrent l'abri fiscal ou qui y font autrement un placement au cours de l'année;
- b) le **montant** payé par chacune des personnes visées au sous-alinéa (i) relativement à l'abri fiscal;
- c) tout autre renseignement requis dans le formulaire.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(7)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(7), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(7)] en vigueur 1-12-1994 sauf des exceptions d'après par 234(5)
- 2018 ch 12 par 34(1) [237.1(7)a)] en vigueur 1-1-2018 d'après par 34(2)

(7.1) La déclaration de renseignements à produire en application du paragraphe (7) relativement à l'acquisition d'une part dans un abri fiscal au cours d'une année civile doit être présentée au ministre au plus tard le dernier jour de février de l'année civile suivante.

- DORS/89-519 art 2 [Règlement 231(2)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 3(4)
- remplacé par LC 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(7.1)] en vigueur 1-12-1994 d'après par 234(5)
- Règlement 231(2) abrogé par DORS/2003-5 art 10 en vigueur 1-1-2003 d'après la Loi par 221(2)

(7.2) Malgré le paragraphe (7.1), la personne tenue de produire une déclaration de renseignements en application du paragraphe (7) relativement à une **entreprise** ou une activité et qui cesse d'exploiter l'en-

**Cotisations**

**Déclaration de renseignements**

**Délaï de production**

**Délaï de production—cas spéciaux**

treprise ou d'exercer l'activité doit produire cette déclaration au plus tard au premier en date des jours suivants :

- (a) the day referred to in subsection (7.1); and  
(b) the day that is 30 days after the day of the discontinuance.

- SOR/89-519 s 2 [Regulation 231(3)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- replaced by SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(7.2)] effective 1994-12-1 per s 234(5)
- Regulation 231(3) repealed by SOR/2003-5 s 10 effective 2003-1-1 per Act s 221(2)

Copies to be provided

(7.3) Every person required to file a return under subsection (7) shall, on or before the day on or before which the return is required to be filed with the Minister, forward to each person to whom the return relates 2 copies of the portion of the return relating to that person.

- SOR/89-519 s 2 [Regulation 231(4)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- replaced by SC 1998 c 19 s 234(4) [Act 237.1(7.3)] effective 1994-12-1 per s 234(5)
- Regulation 231(4) repealed by SOR/2000-248 s 1(1) effective 1996-1-1 per s 4(1)

Penalty

(7.4) Every person who files false or misleading information with the Minister in respect of an application under subsection (2) or, whether as a principal or as an agent, sells, issues or accepts consideration in respect of a tax shelter before the Minister has issued an identification number for the tax shelter is liable to a penalty equal to the greater of

- (a) \$500, and  
(b) 25% of the greater of

(i) the total of all amounts each of which is the consideration received or receivable from a person in respect of the tax shelter before the correct information is filed with the Minister or the identification number is issued, as the case may be, and

(ii) the total of all amounts each of which is an amount stated or represented to be the value of property that a particular person who acquires or otherwise invests in the tax shelter could donate to a qualified donee, if the tax shelter is a gifting arrangement and consideration has been received or is receivable from the particular person in respect of the tax shelter before the correct information is filed with the Minister or

- a) le jour visé au paragraphe (7.1);  
b) le jour qui suit de 30 jours la cessation.

- DORS/89-519 art 2 [Règlement 231(3)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 3(4)
- remplacé par LC 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(7.2)] en vigueur 1-12-1994 d'après par 234(5)
- Règlement 231(3) abrogé par DORS/2003-5 art 10 en vigueur 1-1-2003 d'après la Loi par 221(2)

Copies à remettre

(7.3) La personne tenue de produire une déclaration de renseignements en application du paragraphe (7) doit remettre à chaque personne visée par la déclaration deux copies de la partie de celle-ci qui la concerne au plus tard le jour où la déclaration doit être présentée au ministre.

- DORS/89-519 art 2 [Règlement 231(4)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 3(4)
- remplacé par LC 1998 ch 19 par 234(4) [Loi 237.1(7.3)] en vigueur 1-12-1994 d'après par 234(5)
- Règlement 231(4) abrogé par DORS/2000-248 par 1(1) en vigueur 1-1-1996 d'après par 4(1)

Pénalité

(7.4) Toute personne qui, relativement à un abri fiscal, fournit des renseignements faux ou trompeurs au ministre dans la demande visée au paragraphe (2) ou contrevient au paragraphe (4) est passible d'une pénalité égale au plus élevé des montants suivants :

- a) 500 \$;  
b) 25 % de la plus élevée des sommes suivantes :

(i) le total des sommes représentant chacune la contrepartie reçue ou à recevoir d'une personne relativement à l'abri fiscal avant que les renseignements corrigés aient été fournis au ministre ou avant qu'un numéro d'inscription ait été attribué à l'abri fiscal, selon le cas,

(ii) le total des sommes représentant chacune une somme annoncée ou déclarée comme étant la valeur d'un bien dont une personne qui acquiert l'abri fiscal ou y fait autrement un placement pourrait faire don à un donataire reconnu, si l'abri fiscal est un arrangement de don et que la contrepartie a été reçue ou est à recevoir de la personne relativement à l'abri fiscal avant que les renseignements corrigés aient été fournis au

the identification number is issued, as the case may be.

- SC 1998 c 19 s 234(4) [237.1(7.4)] effective 1994-12-1 per s 234(5)
- 2012 c 19 s 15(3) [237.1(7.4)(b)] effective 2012-6-29 per s 15(7)

**Penalty**

(7.5) Every person who is required under subsection (7) to file an information return and who fails to comply with a demand under section 233 to file the return, or to report in the return information required under paragraph (7)(a) or (b), is liable to a penalty equal to 25% of the greater of

(a) the total of all amounts each of which is the consideration received or receivable by the person in respect of the tax shelter from a particular person in respect of whom information required under paragraph (7)(a) or (b) had not been reported at or before the time that the demand was issued or the return was filed, as the case may be, and

(b) if the tax shelter is a gifting arrangement, the total of all amounts each of which is an amount stated or represented to be the value of property that the particular person could donate to a qualified donee.

- SC 2012 c 19 s 15(4) [237.1(7.5)] effective 2012-6-29 per s 15(8)

**Application of ss. 231 to 231.3**

(8) Without restricting the generality of sections 231 to 231.3, where an application under subsection (2) with respect to a tax shelter has been made, notwithstanding that a return of income has not been filed by any taxpayer under section 150 for the taxation year of the taxpayer in which an amount is claimed as a deduction in respect of the tax shelter, sections 231 to 231.3 apply, with such modifications as the circumstances require, for the purpose of permitting the Minister to verify or ascertain any information in respect of the tax shelter.

- SC 1988 c 55 s 180(1) [237.1(8)] effective 1989-9-1 per s 180(2) and SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.1(8), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Application of s. 237.1**

237.2 Section 237.1 is applicable with respect to interests acquired after August 31, 1989.

- SC 1988 c 55 s 180(2) effective 1989-9-1 per SOR/89-273
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 237.2, effective 1994-3-1 per SI/94-19

ministre ou avant qu'un numéro d'inscription ait été attribué à l'abri fiscal, selon le cas.

- LC 1998 ch 19 par 234(4) [237.1(7.4)] en vigueur 1-12-1994 d'après par 234(5)
- 2012 ch 19 par 15(3) [237.1(7.4)(b)] en vigueur 29-6-2012 d'après par 15(7)

**Pénalité**

(7.5) Toute personne tenue en vertu du paragraphe (7) de produire une déclaration de renseignements qui omet de se conformer à une demande faite selon l'article 233 de produire la déclaration ou d'y indiquer les renseignements exigés selon les alinéas (7)a) ou b) est passible d'une pénalité égale à 25 % de la plus élevée des sommes suivantes :

a) le total des sommes représentant chacune la contrepartie reçue ou à recevoir par la personne relativement à l'abri fiscal d'une personne donnée à l'égard de laquelle les renseignements exigés selon les alinéas (7)a) ou b) n'ont pas été indiqués au plus tard au moment où la demande a été délivrée ou la déclaration produite, selon le cas;

b) si l'abri fiscal est un arrangement de don, le total des sommes représentant chacune une somme déclarée ou annoncée comme étant la valeur d'un bien dont la personne donnée pourrait faire don à un donataire reconnu.

- LC 2012 ch 19 par 15(4) [237.1(7.5)] en vigueur 29-6-2012 d'après par 15(8)

**Application des art. 231 à 231.3**

(8) Sans préjudice de la portée générale des articles 231 à 231.3, en cas de demande d'attribution d'un numéro d'inscription à un abri fiscal conformément au paragraphe (2), les articles 231 à 231.3 s'appliquent avec les adaptations nécessaires en vue de permettre au ministre de vérifier les renseignements fournis sur un abri fiscal—même si une déclaration de revenu n'a pas été produite conformément à l'article 150 par un contribuable pour l'année d'imposition de celui-ci au cours de laquelle un montant est demandé en déduction au titre de l'abri fiscal.

- SC 1988 ch 55 par 180(1) [237.1(8)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 180(2) et DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.1(8), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

**Application de l'art. 237.1**

237.2 L'article 237.1 s'applique aux parts acquises après le 31 août 1989.

- SC 1988 ch 55 par 180(2) en vigueur 1-9-1989 d'après DORS/89-273
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 237.2, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[237.3 Omitted]

[237.3 Omis]

### *Offences and Punishment*

[238 to 240. Omitted.]

**241.** [(1) to (3.1) omitted]

#### **Certain qualified donees**

(3.2) An official may provide to any person the following taxpayer information relating to another person (in this subsection referred to as the “registrant”) that was at any time a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization:

- (a) a copy of the registrant’s governing documents, including its statement of purpose, and function in the case of a Canadian amateur athletic association;
- (b) any information provided in prescribed form to the Minister by the registrant on applying for registration under this Act;
- (c) the names of the persons who at any time were the registrant’s directors and the periods during which they were its directors;
- (d) a copy of the notification of the registrant’s registration, including any conditions and warnings;
- (e) if the registration of the registrant has been revoked or annulled, a copy of the entirety of or any part of any letter sent by or on behalf of the Minister to the registrant relating to the grounds for the revocation or annulment;
- (f) financial statements required to be filed with an information return referred to in subsection 149.1(14) or (14.1);
- (g) a copy of the entirety of or any part of any letter or notice by the Minister to the registrant relating to a suspension under section 188.2 or an **assessment** of tax or penalty under this Act (other than the **amount** of a liability under subsection 188(1.1));
- (h) in the case of a registrant that is a charity, an application by the registrant, and information

### *Infractions et peines*

[238 à 240. Omises.]

**241.** [(1) à (3.1) omises]

#### **Certains donataires admissibles**

(3.2) Un fonctionnaire peut fournir à une personne les renseignements confidentiels ci-après concernant une autre personne (appelée « personne enregistrée » au présent paragraphe) qui a été un organisme de bienfaisance enregistré, une association canadienne enregistrée de sport amateur ou une organisation journalistique enregistrée à un moment donné :

- a) une copie des statuts régissant la personne enregistrée, y compris l’énoncé de son but et, dans le cas d’une association canadienne de sport amateur, de sa fonction;
- b) les renseignements que la personne enregistrée a fournis au ministre selon le formulaire prescrit au moment de sa demande d’enregistrement sous le régime de la présente loi;
- c) le nom des personnes qui sont ou ont été les administrateurs de la personne enregistrée et la durée de leur mandat;
- d) une copie de l’avis d’enregistrement, y compris les conditions et avertissements;
- e) en cas de révocation ou d’annulation de l’enregistrement de la personne enregistrée, une copie de tout ou partie d’une lettre qui lui a été envoyée par le ministre, ou pour son compte, indiquant la raison de la révocation ou de l’annulation;
- f) les états financiers à produire avec la déclaration de renseignements visée au paragraphe 149.1(14) ou (14.1);
- g) une copie de tout ou partie d’une lettre ou d’un avis envoyé à la personne enregistrée par le ministre au sujet d’une suspension prévue à l’article 188.2 ou d’une **cotisation** concernant un impôt ou une pénalité à payer sous le régime de la présente loi, à l’exception d’une **cotisation** concernant une **somme** à payer en vertu du paragraphe 188(1.1);
- h) dans le cas d’une personne enregistrée qui est un organisme de bienfaisance, toute demande de désignation, de détermination ou d’approbation

filed in support of the application, for a designation, determination or decision by the Minister under any of subsections 149.1(6.3), (7), (8) and (13); and

(i) in the case of a registrant that is a charity, in respect of an application for a determination by the Minister under subsection 149.1(5), information in respect of the application, including

- (i) the application,
- (ii) information filed in support of the application, and
- (iii) a copy of the entirety of or any part of any letter or notice by the Minister to the registrant relating to the application.

- SC 1998 c 19 s 65 [241(3.2)] effective 1998-6-18
- 2001 c 17 s 186(1) effective 2001-6-14
- 2005 c 19 s 51(1) [241(3.2)(e) to (h)] effective 2005-5-14 per s 51(2)
- 2011 c 24 s 71(1) [241(3.2)(h)] effective 2005-5-14 per s 71(3), s 71(2) [241(3.2)] effective 2012-1-1 per s 71(4)
- 2019 c 29 s 42(1), (2), effective 2020-1-1 per s 42(5)
- 2022 c 19 s 55(1) [241(3.2)(h), (i)] effective 2023-1-1 per s 55(2)

[(3.3) omitted]

**Information may be communicated**

(3.4) The Minister may communicate or otherwise make available to the public, in any manner that the Minister considers appropriate, the following taxpayer information:

- (a) the names of each organization in respect of which an individual can be entitled to a deduction under subsection 118.02(2);
- (b) information relating to the eligibility, for the deduction under subsection 118.02(2), of subscriptions offered by organizations referred to in paragraph (a); and
- (c) the start and, if applicable, end of the period in which paragraph (a) or (b) applies in respect of any particular organization or subscription.

- SC 2019 c 29 s 42(3) [241(3.4)] effective 2019-6-21
- 2021 c 23 s 58(1) [241(3.4)(a), (b), (c)] effective 2020-1-1 per s 58(2)

[(3.5) omitted]

qu'elle présente en vertu des paragraphes 149.1(6.3), (7), (8) ou (13), ainsi que les renseignements présentés à l'appui de cette demande ;

i) dans le cas d'une personne enregistrée qui est un organisme de bienfaisance, relativement à toute demande de détermination qu'elle présente en vertu de paragraphe 149.1(5), les renseignements relatifs à la demande, y compris :

- (i) la demande,
- (ii) les renseignements présentés à l'appui de la demande,
- (iii) une copie de tout ou partie d'une lettre ou d'un avis qui lui a été envoyé par le ministre au sujet de la demande.

- LC 1998 ch 19 art 65 [241(3.2)] en vigueur 18-6-1998
- 2001 ch 17 par 186(1) en vigueur 14-6-2001
- 2005 ch 19 par 51(1) [241(3.2)e à h)] en vigueur 14-5-2005 d'après par 51(2)
- 2011 ch 24 par 71(1) [241(3.2)h)] en vigueur 14-5-2005 d'après par 71(3), par 71(2) [241(3.2)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 71(4)
- 2019 ch 29 par 42(1), (2), en vigueur 1-1-2020 d'après par 42(5)
- 2022 ch 19 par 55(1) [241(3.2)h, i)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 55(2)

[(3.3) omis]

**Communication de renseignements**

(3.4) Le ministre peut communiquer au public, ou autrement mettre à sa disposition, de la façon qu'il estime indiquée, les renseignements confidentiels suivants :

- a) le nom de chacune des organisations relativement auxquelles un particulier peut avoir droit à une déduction en vertu du paragraphe 118.02(2);
- b) les renseignements liés à l'admissibilité, pour la déduction prévue au paragraphe 118.02(2), des abonnements offerts par les organisations visées à l'alinéa a);
- c) la date du début et, le cas échéant, de la fin de la période pendant laquelle l'alinéa a) ou b) s'applique relativement à une organisation ou un abonnement.

- LC 2019 ch 29 par 42(3) [241(3.4)] en vigueur 21-6-2019
- 2021 ch 23 par 58(1) [241(3.4)a), b), c)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 58(2)

[(3.5) omis]



Where taxpayer information may be disclosed

(4) An official may

- SC 1962-63 c 8 s 26 [133(2)] effective 1962-11-29
- 1966-67 c 47 s 17 [133(4)] effective 1966-7-15
- 1970-71-72 c 63 s 1 [241(4)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1993 c 24 s 137(1) [241(4)] effective 1993-6-10
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 241(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 137(1) [241(4)] effective 1993-6-10 per s 6(2)

[(a) to (c) omitted]

(d) provide taxpayer information

- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 137(1) [241(4)(d)] effective 1993-6-10 per s 6(2)

[(i) to (xvi) omitted]

(xvi.1) to a person employed or engaged in the service of an office or agency, of the Government of Canada or of a province, whose mandate includes the provision of *assistance* (as defined in subsection 125.6(1)) in respect of qualified Canadian journalism organizations, solely for the purpose of the administration or enforcement of the program under which the *assistance* is offered,

- SC 2019 c 29 s 42(4) [241(4)(d)(xvi.1)] effective 2019-6-21

(xvi.2) to a body referred to in paragraph (b) of the definition *qualified Canadian journalism organization* in subsection 248(1), solely for the purpose of determining eligibility for designation under that paragraph,

- SC 2019 c 29 s 42(4) [241(4)(d)(xvi.2)] effective 2019-6-21

[(xvii) to (xxiii) omitted]

[(e) to (f) omitted]

(f.1) provide taxpayer information to an official for the purposes of the administration and enforcement of the *Charities Registration (Security Information) Act*, and where an official has so received taxpayer information, the official may provide that information to another official as permitted by subsection (9.1);

- SC 2001 c 41 s 118 [241(4)(f.1)] effective 2001-12-24 per s 146(1) and SI/2002-16
- 2006 c 12 s 45(1) [241(4)(f.1)] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-18

[(g) to (k) omitted]

(4) Un fonctionnaire peut :

- SC 1962-63 ch 8 art 26 [133(2)] en vigueur 29-11-1962
- 1966-67 ch 47 art 17 [133(4)] en vigueur 15-7-1966
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [241(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1993 ch 24 par 137(1) [241(4)] en vigueur 10-6-1993
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 241(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 137(1) [241(4)] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)

[(a) à (c) omises]

d) fournir un renseignement confidentiel :

- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 137(1) [241(4)d)] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)

[(i) à (xvi) omises]

(xvi.1) à une personne employée ou engagée par un organisme fédéral ou provincial dont le mandat comprend le versement de *montants d'aide*, au sens du paragraphe 125.6(1), relativement à des organisations journalistiques canadiennes qualifiées, mais uniquement en vue de l'application ou de l'exécution du programme dans le cadre duquel le *montant d'aide* est offert,

- LC 2019 ch 29 par 42(4) [241(4)d)(xvi.1)] en vigueur 21-6-2019

(xvi.2) à une entité visée à l'alinéa b) de la définition d'*organisation journalistique canadienne qualifiée* au paragraphe 248(1), mais uniquement en vue de déterminer l'admissibilité à la désignation en vertu de cet alinéa,

- LC 2019 ch 29 par 42(4) [241(4)d)(xvi.2)] en vigueur 21-6-2019

[(xvii) à (xxiii) omises]

[(e) à (f) omises]

f.1) fournir un renseignement confidentiel à un fonctionnaire pour l'application et le contrôle d'application de la *Loi sur l'enregistrement des organismes de bienfaisance (renseignements de sécurité)*; le fonctionnaire qui a ainsi reçu un renseignement confidentiel peut le fournir à un autre fonctionnaire en conformité avec le paragraphe (9.1);

- LC 2001 ch 41 art 118 [241(4)(f.1)] en vigueur 24-12-2001 d'après par 146(1) et TR/2002-16
- 2006 ch 12 par 45(1) [241(4)(f.1)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18

[(g) à (k) omises]

Divulgence d'un renseignement confidentiel

(l) subject to subsection (9.2), provide to a representative of a government entity the **business number** of, the name of (including any trade name or other name used by), and any contact information, corporate information and registration information in respect of, the holder of a **business number** (other than an excluded individual), if the information is provided solely for the purposes of the administration or enforcement of

(i) an Act of Parliament or of a legislature of a province, or

(ii) a by-law of a municipality in Canada or a law of an aboriginal government;

- SC 1996 c 21 s 59(1) [241(4)(l)] effective 1996-6-20
- 2009 c 2 s 75(3) [241(4)(l)] effective 2009-3-12

[(m) to (u) omitted]

[(4.1) to (8) omitted]

**Threats to security**

(9) An official may provide to the head, or their delegate, of a recipient Government of Canada institution listed in Schedule 3 to the *Security of Canada Information Sharing Act*

Canada Border Services Agency  
Canada Revenue Agency  
Canadian Armed Forces  
Canadian Food Inspection Agency  
Canadian Nuclear Safety Commission  
Canadian Security Intelligence Service  
Communications Security Establishment  
Department of Citizenship and Immigration  
Department of Finance  
Department of Foreign Affairs, Trade and Development  
Department of Health  
Department of National Defence  
Department of Public Safety and Emergency Preparedness  
Department of Transport  
Financial Transactions and Reports Analysis Centre of Canada  
Public Health Agency of Canada  
Royal Canadian Mounted Police

(a) publicly accessible charity information;

(b) taxpayer information, if there are reasonable grounds to suspect that the information would be relevant to

(i) an investigation of whether the activity of any person may constitute threats to the security of Canada, as defined in section 2 of the *Canadian Security Intelligence Service Act*, or

- *Canadian Security Intelligence Service Act*, RSC 1985 c C-23 s 2 “threats to the security of Canada”, effective 1994-3-1 per SI/94-19; SC 2001 c 41 s 89 [2 “threats to the security of Canada” para (c)] effective 2001-12-24 per s 146(1) and SI/2002-16:

l) sous réserve du paragraphe (9.2), fournir au représentant d'une entité gouvernementale le **numéro d'entreprise** d'un détenteur de **numéro d'entreprise** (sauf s'il s'agit d'un particulier exclu), le nom du détenteur (y compris tout nom **commercial** ou autre nom qu'il utilise) ainsi que les coordonnées, renseignements d'entreprise et renseignements relatifs à l'inscription le concernant, pourvu que les renseignements soient fournis uniquement en vue de l'application ou de l'exécution :

(i) d'une loi fédérale ou provinciale,

(ii) d'un règlement d'une municipalité du Canada ou d'un texte législatif d'un gouvernement autochtone;

- LC 1996 ch 21 par 59(1) [241(4)(l)] en vigueur 20-6-1996
- 2009 ch 2 par 75(3) [241(4)(l)] en vigueur 12-3-2009

[(m) à (u) omises]

[(4.1) à (8) omises]

**Menaces à la sécurité**

(9) Un fonctionnaire peut fournir les renseignements ci-après au responsable d'une institution fédérale destinataire figurant à l'annexe 3 de la *Loi sur la communication d'information ayant trait à la sécurité du Canada*, ou à son délégué :

Agence canadienne d'inspection des aliments  
Agence de la santé publique du Canada  
Agence des services frontaliers du Canada  
Agence du revenu du Canada  
Centre d'analyse des opérations et déclarations financières du Canada  
Centre de la sécurité des télécommunications  
Commission canadienne de sûreté nucléaire  
Forces armées canadiennes  
Gendarmerie royale du Canada  
Ministère de la Citoyenneté et de l'Immigration  
Ministère de la Défense nationale  
Ministère de la Santé  
Ministère de la Sécurité publique et de la Protection civile  
Ministère des Affaires étrangères, du Commerce et du Développement  
Ministère des Finances  
Ministère des Transports  
Service canadien du renseignement de sécurité

a) les renseignements d'organismes de bienfaisance accessibles au public;

b) des renseignements confidentiels, s'il existe des motifs raisonnables de soupçonner qu'ils seraient utiles aux fins suivantes :

(i) toute enquête visant à vérifier si les activités d'une personne sont de nature à constituer des menaces envers la sécurité du Canada, au sens de l'article 2 de la *Loi sur le Service canadien du renseignement de sécurité*,

- *Loi sur le Service canadien du renseignement de sécurité*, LRC 1985 ch C-23 art 2 « menaces envers la sécurité du Canada », en vigueur 1-2-1994 d'après TR/94-19; LC 2001 ch 41 art 89 [2 « menaces envers la sécurité du Canada »]

2. In this Act, . . .

“threats to the security of Canada”  
« menaces . . . »

“threats to the security of Canada” means

(a) espionage or sabotage that is against Canada or is detrimental to the interests of Canada or activities directed toward or in support of such espionage or sabotage,

(b) foreign influenced activities within or relating to Canada that are detrimental to the interests of Canada and are clandestine or deceptive or involve a threat to any person,

(c) activities within or relating to Canada directed toward or in support of the threat or use of acts of serious violence against persons or property for the purpose of achieving a political, religious or ideological objective within Canada or a foreign state, and

(d) activities directed toward undermining by covert unlawful acts, or directed toward or intended ultimately to lead to the destruction or overthrow by violence of, the constitutionally established system of government in Canada,

but does not include lawful advocacy, protest or dissent, unless carried on in conjunction with any of the activities referred to in paragraphs (a) to (d).

(ii) an investigation of whether any of the following offences may have been committed:

(A) a terrorism offence as defined in section 2 of the *Criminal Code*, and

- See the following provisions of the *Criminal Code*, as amended:

2 “terrorism offence”, “terrorist activity”, “terrorist group”

83.01 (1) “terrorist activity”, “terrorist group”

(1.1) Political, religious or ideological opinion

(1.2) Suicide bombing

(2) Facilitation of terrorist activity

83.02 Providing property for certain terrorist activities or to intimidate public or extort from government

83.03 Providing property or services to facilitate terrorist activity or to benefit terrorist group

83.04 Using or possessing property for terrorist purposes

83.18 (1) Participation in activity of terrorist group

83.181 Leaving Canada to participate in activity of terrorist group

83.19 (1) Facilitating terrorist activity

al e)] en vigueur 24-12-2001 d’après par 146(1) et TR/2002-16 :

2. Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente loi . . .

« menaces envers la sécurité du Canada »  
“threats . . .”

« menaces envers la sécurité du Canada » Constituent des menaces envers la sécurité du Canada les activités suivantes :

a) l’espionnage ou le sabotage visant le Canada ou préjudiciables à ses intérêts, ainsi que les activités tendant à favoriser ce genre d’espionnage ou de sabotage;

b) les activités influencées par l’étranger qui touchent le Canada ou s’y déroulent et sont préjudiciables à ses intérêts, et qui sont d’une nature clandestine ou trompeuse ou comportent des menaces envers quiconque;

c) les activités qui touchent le Canada ou s’y déroulent et visent à favoriser l’usage de la violence grave ou de menaces de violence contre des personnes ou des biens dans le but d’atteindre un objectif politique, religieux ou idéologique au Canada ou dans un État étranger;

d) les activités qui, par des actions cachées et illicites, visent à saper le régime de gouvernement constitutionnellement établi au Canada ou dont le but immédiat ou ultime est sa destruction ou son renversement, par la violence.

La présente définition ne vise toutefois pas les activités licites de défense d’une cause, de protestation ou de manifestation d’un désaccord qui n’ont aucun lien avec les activités mentionnées aux alinéas a) à d).

(ii) toute enquête visant à établir si l’une des infractions ci-après peut avoir été commise :

(A) une infraction de terrorisme, au sens de l’article 2 du *Code criminel*,

- Voir les dispositions suivantes du *Code criminel*, tel que modifié :

2 « activité terroriste », « groupe terroriste », « infraction de terrorisme »

83.01 (1) « activité terroriste », « groupe terroriste »

(1.1) Opinion de nature politique, religieuse ou idéologique

(1.2) Attentat suicide à la bombe

(2) Facilitation des activités terroristes

83.02 Fournir des biens en vue de certaines activités terroristes ou d’intimider la population ou d’extorquer au gouvernement

83.03 Fournir des biens ou services pour faciliter des activités terroristes ou pour bénéficier à un groupe terroriste

83.04 Utiliser ou posséder des biens à des fins terroristes

83.18 (1) Participation à l’activité d’un groupe terroriste

83.181 Quitter le Canada pour participer à l’activité d’un groupe terroriste

83.19 (1) Facilitation de l’activité terroriste

- 83.191 Leaving Canada to facilitate terrorist activity
- 83.2 Commission of indictable offence for terrorist group
- 83.201 Leaving Canada to commit indictable offence for terrorist group
- 83.202 Leaving Canada to commit indictable offence that is terrorist activity
- 83.21 (1) Instructing a person to carry out activity for terrorist group
- 83.22 (1) Instructing a person to carry out terrorist activity
- 83.221 (1) Advocating or promoting commission of terrorism offences
- 83.23 (1) Concealing person who carried out terrorist activity
- (2) Concealing person who is likely to carry out terrorist activity

(B) an offence under section 462.31 of the *Criminal Code*, if that investigation is related to a terrorism offence as defined in section 2 of that Act; and

- 462.31 (1) Laundering proceeds of crime

(c) information setting out the reasonable grounds referred to in paragraph (b), to the extent that any such grounds rely on information referred to in paragraph (a) or (b).

- SC 2006 c 12 s 45(2) [241(9)] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-18
- 2015 c 20 s 6(1) effective 2015-8-1 per s 10(1) and SI/2015-64

(9.1) Information—other than designated donor information—provided to an official of the Canadian Security Intelligence Service or the Royal Canadian Mounted Police, as permitted by paragraph (4)(f.1), may be used by such an official, or communicated by such an official to another official of the Canadian Security Intelligence Service or the Royal Canadian Mounted Police for use by that other official, for the purpose of

(a) investigating whether an offence may have been committed, ascertaining the identity of a person or persons who may have committed an offence, or prosecuting an offence, which offence is

(i) described in Part II.1 of the *Criminal Code*, or

- Part II.1 (s 83.01 to 83.33) of the *Criminal Code*, as amended, describes the offences listed in the notes following cl 241(9)(b)(i)(A) above, and also the following offences:
  - 83.08 (1) Dealing in property owned by a terrorist group
  - 83.12 (1) Failing to identify or disclose property owned by a terrorist group
  - 83.231 (1) Hoax regarding terrorist activity
  - 83.231 (3) Causing bodily harm while committing hoax regarding terrorist activity
  - 83.231 (4) Causing death while committing hoax regarding terrorist activity
  - 83.3 (9) Failing or refusing to enter into recognizance to prevent terrorist activity

- 83.191 Quitter le Canada pour faciliter d'activité terroriste
- 83.2 Acte criminel au profit d'un groupe terroriste
- 83.201 Quitter le Canada pour commettre un acte criminel au profit d'un groupe terroriste
- 83.202 Quitter le Canada pour commettre un acte criminel qui constitue une activité terroriste
- 83.21 (1) Charger une personne de se livrer à une activité pour un groupe terroriste
- 83.22 (1) Charger une personne de se livrer à une activité terroriste
- 83.221 (1) Préconiser ou fomenter la perpétration d'infractions de terrorisme
- 83.23 (1) Cacher une personne qui s'est livrée à une activité terroriste
- (2) Cacher une personne qui se livrera vraisemblablement à une activité terroriste

(B) une infraction prévue à l'article 462.31 du *Code criminel*, si l'enquête en cause est liée à une infraction de terrorisme au sens de l'article 2 de cette loi;

- 462.31 (1) Recyclage des produits de la criminalité

c) les renseignements établissant les motifs raisonnables mentionnés à l'alinéa b), dans la mesure où ces motifs sont fondés sur les renseignements visés aux alinéas a) ou b).

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18
- 2015 ch 20 par 6(1) en vigueur 1-8-2015 d'après par 10(1) et TR/2015-64

(9.1) Tout fonctionnaire du Service canadien du renseignement de sécurité ou de la Gendarmerie royale du Canada à qui des renseignements, sauf les renseignements désignés sur les donateurs, sont fournis en conformité avec l'alinéa (4)f.1) peut les utiliser, ou les communiquer à un autre fonctionnaire du Service canadien du renseignement de sécurité ou de la Gendarmerie royale du Canada pour que celui-ci les utilise, en vue :

a) de mener une enquête pour établir si une infraction prévue aux dispositions ci-après peut avoir été commise, de vérifier l'identité de toute personne pouvant avoir commis une telle infraction ou d'intenter une poursuite relative à une telle infraction :

(i) les dispositions de la partie II.1 du *Code criminel*,

- La partie II.1 (art 83.01 à 83.33) du *Code criminel*, tel que modifié, prévoit les infractions énumérées aux notes qui suivent cl 241(9)(b)(i)(A) au-dessous, ainsi que les suivantes :
  - 83.08 (1) Disposer des biens d'un groupe terroriste
  - 83.12 (1) Défaut de vérifier ou divulguer des biens d'un groupe terroriste
  - 83.231 (1) Faire craindre à faux des activités terroristes
  - 83.231 (3) Fait de causer des blessures corporelles en faisant craindre à faux des activités terroristes
  - 83.231 (4) Fait de causer la mort en faisant craindre à faux des activités terroristes
  - 83.3 (9) Omission ou refus de contracter l'engagement assorti de conditions pour empêcher l'activité terroriste

Threats to security

Menaces à la sécurité

(ii) described in section 462.31 of the *Criminal Code*, if that investigation, ascertainment or prosecution is related to an investigation, ascertainment or prosecution in respect of an offence described in Part II.1 of that Act; or

**462.31 (1) Laundering proceeds of crime**

(b) investigating whether the activities of any person may constitute threats to the security of Canada, as defined in section 2 of the *Canadian Security Intelligence Service Act*.

- SC 2006 c 12 s 45(2) [241(9.1)] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-18
- See notes concerning threats to the security of Canada under section 2 of the *Canadian Security Intelligence Service Act* following subpara 241(9)(b)(i)

**Restrictions on information sharing**

(9.2) No information may be provided to a representative of a government entity under paragraph (4)(l) in connection with a program, activity or service provided or undertaken by the government entity unless the government entity uses the **business number** as an identifier in connection with the program, activity or service.

- SC 2006 c 12 s 45(2) [241(9.2)] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-18

**Public disclosure**

(9.3) The Minister may, in connection with a program, activity or service provided or undertaken by the Minister, make available to the public the **business number** of, and the name of (including any trade name or other name used by), the holder of a **business number** (other than an excluded individual).

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9.3)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18

**Public disclosure by representative of government entity**

(9.4) A representative of a government entity may, in connection with a program, activity or service provided or undertaken by the government entity, make available to the public the **business number** of, and the name of (including any trade name or other name used by), the holder of a **business number** (other than an excluded individual), if

(a) a representative of the government entity was provided with that information pursuant to paragraph (4)(l); and

(b) the government entity uses the **business number** as an identifier in connection with the program, activity or service.

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9.4)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18

**Serious offences**

(9.5) An official may provide to a law enforcement officer of an appropriate police organization

(a) taxpayer information, if the official has reasonable grounds to believe that the information will afford evidence of an act or omission in or outside of Canada that, if committed in Canada, would be

(i) an offence under any of

(A) section 3 of the *Corruption of Foreign Public Officials Act*,

(ii) l'article 462.31 du *Code criminel*, si l'enquête, la vérification ou la poursuite en cause est liée à une enquête, à une vérification ou à une poursuite relatives à une infraction prévue à la partie II.1 de cette loi;

**462.31 (1) Recyclage des produits de la criminalité**

b) de mener une enquête pour établir si les activités d'une personne sont de nature à constituer des menaces envers la sécurité du Canada, au sens de la *Loi sur le Service canadien du renseignement de sécurité*.

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9.1)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18
- Voir les notes à l'égard des menaces envers la sécurité du Canada au sens de la *Loi sur le Service canadien du renseignement de sécurité* qui suivent sous-al 241(4.1)b)(i)

(9.2) Un renseignement ne peut être fourni au représentant d'une entité gouvernementale en conformité avec l'alinéa (4)l) relativement à un programme, à une activité ou à un service offert ou entrepris par l'entité que si celle-ci utilise le **numéro d'entreprise** comme identificateur du programme, de l'activité ou du service.

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9.2)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18

(9.3) Le ministre peut mettre à la disposition du public, relativement à un programme, à une activité ou à un service qu'il offre ou entreprend, le **numéro d'entreprise** d'un détenteur de **numéro d'entreprise** (sauf s'il s'agit d'un particulier exclu) ainsi que le nom du détenteur (y compris tout nom **commercial** ou autre nom qu'il utilise).

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9.3)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18

(9.4) Le représentant d'une entité gouvernementale peut mettre à la disposition du public, relativement à un programme, à une activité ou à un service offert ou entrepris par l'entité, le **numéro d'entreprise** d'un détenteur de **numéro d'entreprise** (sauf s'il s'agit d'un particulier exclu) ainsi que le nom du détenteur (y compris tout nom **commercial** ou autre nom qu'il utilise) si, à la fois :

a) ces renseignements ont été fournis à un représentant de l'entité en conformité avec l'alinéa (4)l);

b) l'entité utilise le **numéro d'entreprise** comme identificateur du programme, de l'activité ou du service.

- LC 2006 ch 12 par 45(2) [241(9.4)] en vigueur 10-2-2007 d'après art 47 et TR/2007-18

(9.5) Un fonctionnaire peut fournir les renseignements ci-après à un agent d'exécution de la loi d'une organisation de police compétente :

a) des renseignements confidentiels, si le fonctionnaire a des motifs raisonnables de croire qu'ils constituent des éléments de preuve d'une action ou d'une omission commise au Canada ou à l'étranger qui, si elle était commise au Canada, constituerait :

(i) une infraction prévue à l'une des dispositions suivantes :

(A) l'article 3 de la *Loi sur la corruption d'agents publics étrangers*,

**Restriction—partage des renseignements**

**Communication au public**

**Communication au public par le représentant d'une entité gouvernementale**

**Infractions graves**

3 (1) Bribing a foreign public official  
(B) sections 119 to 121, 123 to 125 and 426 of the *Criminal Code*,

119 (1) Bribery of judicial officers, etc  
120 Bribery of court and police officials

121 (1) Frauds on the government  
(2) Contractor subscribing to election fund

123 (1) Municipal corruption  
(2) Influencing municipal officials

124 Selling or purchasing office

125 Influence peddling

426 (1) Secret commissions

(C) section 465 of the *Criminal Code* as it relates to an offence described in clause (B), and

465 (1) Conspiracy  
(3) Conspiracy in Canada to commit offences outside Canada  
(4) Conspiracy outside Canada to commit offences in Canada

(D) sections 144, 264, 271, 279, 279.02, 281 and 333.1, paragraphs 334(a) and 348(1)(e) and sections 349, 435 and 462.31 of the *Criminal Code*,

144 Prison breach  
264 (1), (2) Criminal harassment  
271 Sexual assault  
279 (1) Kidnapping  
(2) Forcible confinement  
279.02 (1) Benefiting from trafficking in persons  
(2) Benefiting from trafficking in persons under age 18  
281 Abduction of person under age 14  
333.1 (1) Motor vehicle theft  
334(a) Theft of testamentary instrument or over \$5,000  
348 (1)(e) Breaking and entering place other than dwelling-house  
349 (1) Being unlawfully in dwelling-house  
435 (1) Arson for fraudulent purpose  
462.31 (1) Laundering proceeds of crime

(ii) a terrorism offence or a criminal organization offence, as those terms are defined in section 2 of the *Criminal Code*, for which the maximum term of imprisonment is 10 years or more, or

- Terrorism offences punishable by 10 or more years of imprisonment under the *Criminal Code* as amended are listed following clause 241(9)(b)(ii)(A) above, except s 83.221(1).
- Criminal organization offences punishable by 10 or more years of imprisonment under the *Criminal Code*, as amended, are the following:  
2 “criminal organization”, “criminal organization offence”, “serious offence”

3 (1) Corruption d'agents publics étrangers

(B) les articles 119 à 121, 123 à 125 et 426 du *Code criminel*,

119 (1) Corruption de fonctionnaires judiciaires, etc  
120 Corruption de fonctionnaires de police ou des tribunaux

121 (1) Fraudes envers le gouvernement  
(2) Entrepreneur qui souscrit à une caisse électorale

123 (1) Corruption dans les affaires municipales  
(2) Influencer un fonctionnaire municipal

124 Achat ou vente d'une charge

125 Trafic d'influence

426 (1) Commissions secrètes

(C) l'article 465 du *Code criminel*, relativement à une infraction visée à la division (B),

465 (1) Complot  
(3) Complot au Canada en vue de commettre une infraction à l'étranger  
(4) Complot à l'étranger en vue de commettre une infraction au Canada

(D) les articles 144, 264, 271, 279, 279.02, 281 et 333.1, les alinéas 334a) et 348(1)e) et les articles 349, 435 et 462.31 du *Code criminel*,

144 Bris de prison  
264 (1), (2) Harcèlement criminel  
271 Agression sexuelle  
279 (1) Enlèvement  
(2) Séquestration  
279.02 (1) Profiter de la traite de personnes  
(2) Profiter de la traite de personnes âgées de moins de 18 ans  
281 Enlèvement d'une personne âgée de moins de 14 ans  
333.1 (1) Vol d'un véhicule à moteur  
334a) Vol du titre testamentaire ou dépassant 5 000 \$  
348 (1)e) Effraction d'un endroit autre qu'une maison d'habitation  
349 (1) Présence illégale dans une maison d'habitation  
435 (1) Incendie criminel : intention frauduleuse  
462.31 (1) Recyclage des produits de la criminalité

(ii) une infraction de terrorisme ou une infraction d'organisation criminelle, au sens de l'article 2 du *Code criminel*, passible d'une peine maximale d'emprisonnement de dix ans ou plus,

- Les infractions de terrorisme passible d'emprisonnement de 10 ans ou plus en vertu du *Code criminel*, tel que modifié, sont énumérées après la clause 241(9)(b)(ii)(A) au-dessous, à l'exception du par 83.221(1).
- Les infractions d'organisation criminelle passible d'emprisonnement de 10 ans ou plus en vertu du *Code criminel*, tel que modifié, sont les suivantes :  
2 « infraction d'organisation criminelle », « infraction grave », « organisation criminelle »

467.1 (1) “criminal organization”, “serious offence”  
467.11 Participation in activities of criminal organization  
467.111 Recruitment by a criminal organization  
467.12 Commission of offence for criminal organization  
467.13 Instructing commission of offence for criminal organization  
Note that the *Criminal Code* defines hundreds of “serious offences” punishable by 10 or more years of imprisonment. These cannot all be listed here. See [http://criminalnotebook.ca/index.php/List\\_of\\_Straight\\_Indictable\\_Offences](http://criminalnotebook.ca/index.php/List_of_Straight_Indictable_Offences)

(iii) an offence

(A) that is punishable by a minimum term of imprisonment,

(B) for which the maximum term of imprisonment is 14 years or life, or

(C) for which the maximum term of imprisonment is 10 years and that

(I) resulted in bodily harm,

(II) involved the import, export, trafficking or production of drugs, or

(III) involved the use of a weapon; and

(b) information setting out the reasonable grounds referred to in paragraph (a), to the extent that any such grounds rely on information referred to in that paragraph.

• SC 2014 c 20 s 28(3) [241(9.5)] effective 2014-6-19

## Definitions

“aboriginal government”  
« gouvernement autochtone »

(10) In this section “aboriginal government” means an aboriginal government as defined in subsection 2(1) of the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*;

- SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “aboriginal government”] effective 2009-3-12
- *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*, RSC 1985 c F-8; SC 1998 c 21 s 76(2) [2(1) “aboriginal government”] effective 1998-6-18:

“aboriginal government”  
« gouvernement autochtone »

2. In this Act, . . .

“aboriginal government” means an Indian, an Inuit or a Métis government or the “council of the band”, as defined in subsection 2(1) of the *Indian Act*;

- *Indian Act*, RSC 1985 c I-5 s 2(1) “band”, “council of the band”, “Indian”, effective 1988-12-12 per SI/88-227; SC 2014 c 5 s 43 [2(1) “council of the band” para (b), (c), (d)] effective 2015-4-2 per s 44 and SI/2015-27:

2. In this Act, . . .

“band”  
« bande »

“band” means a body of Indians

(a) for whose use and benefit in common, lands, the legal title to which is vested in Her Majesty, have been set apart before, on or after September 4, 1951,

467.1 (1) « infraction grave », « organisation criminelle »  
467.11 Participation aux activités d’une organisation criminelle  
467.111 Recrutement par une organisation criminelle  
467.12 Infraction au profit d’une organisation criminelle  
467.13 Charger une personne de commettre une infraction

Notez que le *Code criminel* inclut centaines de « infractions graves » passibles d’emprisonnement de 10 ans ou plus. On ne peut pas les énumérer ici. Voir [http://criminalnotebook.ca/index.php/List\\_of\\_Straight\\_Indictable\\_Offences](http://criminalnotebook.ca/index.php/List_of_Straight_Indictable_Offences)

(iii) une infraction passible :

(A) d’une peine minimale d’emprisonnement,

(B) d’une peine maximale d’emprisonnement de quatorze ans ou d’emprisonnement à perpétuité,

(C) d’une peine maximale d’emprisonnement de dix ans, et, selon le cas :

(I) dont la perpétration entraîne des lésions corporelles,

(II) qui met en cause l’importation, l’exportation, le trafic ou la production de drogues,

(III) qui met en cause l’usage d’une arme;

b) les renseignements établissant les motifs raisonnables mentionnés à l’alinéa a), dans la mesure où ces motifs sont fondés sur les renseignements visés à cet alinéa.

• LC 2014 ch 20 par 28(3) [241(9.5)] en vigueur 19-6-2014

(10) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article. **Définitions**

« coordonnées » En ce qui concerne le détenteur d’un numéro d’entreprise, ses nom, adresse, numéro de téléphone, numéro de télécopieur et langue de communication préférée, ou tous renseignements semblables le concernant déterminés par le ministre, y compris les renseignements de cet ordre concernant l’une ou plusieurs des entités suivantes :

a) ses fiduciaires, si le détenteur est une fiducie;

b) ses associés, s’il est une société de personnes;

c) ses cadres, s’il est une société;

d) ses cadres ou membres, s’il n’est pas visé à l’un des alinéas a) à c).

• LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « coordonnées »] en vigueur 12-3-2009

[« cour d’appel »—omise]

« entité gouvernementale »

a) Ministère ou agence du gouvernement du Canada ou d’une province;

b) municipalité du Canada;

c) gouvernement autochtone;

« coordonnées »  
« contact information »

« entité gouvernementale »  
« government entity »

(b) for whose use and benefit in common, moneys are held by Her Majesty, or

(c) declared by the Governor in Council to be a band for the purposes of this Act; . . .

“council of the band”  
« conseil  
... »

“council of the band” means

(a) in the case of a band to which section 74 applies, the council established pursuant to that section,

(b) in the case of a band that is named in the schedule to the *First Nations Elections Act*, the council elected or in office in accordance with that Act,

(c) in the case of a band whose name has been removed from the schedule to the *First Nations Elections Act* in accordance with section 42 of that Act, the council elected or in office in accordance with the community election code referred to in that section, or

(d) in the case of any other band, the council chosen according to the custom of the band, or, if there is no council, the chief of the band chosen according to the custom of the band; . . .

“Indian”  
« Indien »

“Indian” means a person who pursuant to this Act is registered as an Indian or is entitled to be registered as an Indian;

[“authorized person”—omitted]

[“business number”—replaced, see s 248(1) “business number”]

“contact information”  
« coordonnées »

“contact information”, in respect of a holder of a **business number**, means the name, address, telephone number, facsimile number and preferred language of communication of the holder, or similar information as specified by the Minister in respect of the holder, and includes such information in respect of one or more

(a) trustees of the holder, if the holder is a trust,

(b) members of the holder, if the holder is a partnership,

(c) officers of the holder, if the holder is a corporation, or

(d) officers or members of the holder, if the holder is not described by any of paragraphs (a) to (c);

- SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “contact information”] effective 2009-3-12

“corporate information”  
« renseignements d’entreprise »

“corporate information”, in respect of a holder of a **business number** that is a corporation, means the name (including the number assigned by the incorporating authority), date of incorporation, jurisdiction of incorporation and any information on the dissolution, reorganization, amalgamation, winding-up or revival of the corporation;

- SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “corporate information”] effective 2009-3-12

[“court of appeal”—omitted]

d) société dont l’ensemble des actions du capital-actions, à l’exception des actions conférant l’admissibilité aux postes d’administrateurs, appartiennent à une ou plusieurs des personnes suivantes :

(i) Sa Majesté du chef du Canada,

(ii) Sa Majesté du chef d’une province,

(iii) une municipalité du Canada,

(iv) une société visée au présent alinéa;

e) conseil ou commission, établi par Sa Majesté du chef du Canada ou d’une province ou par une ou plusieurs municipalités du Canada, qui exerce une fonction gouvernementale ou municipale, selon le cas, d’ordre administratif ou réglementaire.

- LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « entité gouvernementale »] en vigueur 12-3-2009

« fonctionnaire » Personne qui est ou a été employée par la personne ou l’administration suivante, qui occupe ou a occupé une fonction de responsabilité au service d’une telle personne ou administration ou qui est ou a été engagée par une telle personne ou administration ou en son nom :

« fonctionnaire » “official”

a) Sa Majesté du chef du Canada ou d’une province;

b) une administration chargée de l’application d’une loi provinciale semblable à la *Loi de 1985 sur les normes de prestation de pension* ou à la *Loi sur les régimes de pension agréés collectifs*.

Pour l’application du paragraphe 239(2.21), des paragraphes (1) et (2), du passage du paragraphe (4) précédant l’alinéa a) et des paragraphes (5) et (6), une personne déterminée est assimilée à un fonctionnaire.

- SC 1966-67 ch 47 art 17 [133(7)a) « fonctionnaire »] en vigueur 15-7-1966
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [241(10)a) « fonctionnaire »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- 1987 ch 46 par 68(4) [241(10)a) « fonctionnaire »] en vigueur 19-2-1987 d’après par 68(6)
- 1990 ch 35 par 26(4) [241(10)a) « fonctionnaire »] en vigueur 1-1-1989 d’après par 26(5)
- 1993 ch 24 par 137(3) [241(10) « fonctionnaire »] en vigueur 10-6-1993
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 241(10) « fonctionnaire », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 137(3) [241(10) « fonctionnaire »] en vigueur 10-6-1993 d’après par 6(2)
- 1998 ch 21 par 97(2) en vigueur 1998-6-18
- 2012 ch 31 par 53(2) [241(10) « fonctionnaire » al b)] en vigueur 14-12-2012 d’après par 53(3), LC ch 16 art 95 et TR/2012-102

« gouvernement autochtone » S’entend au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*.

« gouvernement autochtone » “aboriginal government”

- LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « gouvernement autochtone »] en vigueur 12-3-2009
- *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*, LRC 1985 ch F-8; LC 1998 ch 21



**“designated donor information”**  
« renseignements désignés sur les donateurs »

“designated donor information” means information of a charity, or of a person who has at any time made an application for registration as a registered charity, that is directly attributable to a gift that has been made or proposed to be made to the charity or applicant and that is presented in any form that directly or indirectly reveals the identity of the donor or prospective donor, other than a donor or prospective donor who is not resident in Canada and is neither a citizen of Canada nor a person described in subsection 2(3);

- SC 2006 c 12 s 45(3) [241(10) “designated donor information”] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-8

**“designated person”**  
« personne déterminée »

“designated person” means any person who is employed in the service of, who occupies a position of responsibility in the service of, or who is engaged by or on behalf of,

- (a) a municipality in Canada, or
- (b) a public body performing a function of government in Canada,

or any person who was formerly so employed, who formerly occupied such a position or who was formerly so engaged;

- SC 1998 c 21 s 97(3) [241(10) “designated person”] effective 1998-6-18

[“designated taxpayer information”—repealed, 2015]

- SC 2006 c 12 s 45(3) [241(10) “designated taxpayer information”] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-8
- repealed by 2015 c 20 s 6(2) effective 2015-8-1 per s 10(1) and SI/2015-64

**“excluded individual”**  
« particulier exclu »

“excluded individual” means an individual who is a holder of a **business number** solely because the individual is required under this Act to deduct or withhold an **amount** from an **amount** paid or credited or deemed to be paid or credited;

- SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “excluded individual”] effective 2009-3-12

**“government entity”** « entité gouvernementale »

“government entity” means

- (a) a department or agency of the government of Canada or of a province,
- (b) a municipality in Canada,
- (c) an aboriginal government,
- (d) a corporation all of the shares (except directors’ qualifying shares) of the capital stock of which are owned by one or more persons each of which is

- (i) Her Majesty in right of Canada,
- (ii) Her Majesty in right of a province,
- (iii) a municipality in Canada, or
- (iv) a corporation described in this paragraph, or

par 76(2) [2(1) « gouvernement autochtone »] en vigueur 18-6-1998 :

« gouvernement autochtone » “aboriginal government”

2. Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente loi. . . .

« gouvernement autochtone » Gouvernement indien, inuit ou métis ou « conseil de la bande » au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les Indiens*.

- *Loi sur les Indiens*, LRC 1985 ch I-5 par 2(1) « bande », « conseil de la bande », « Indien », en vigueur 12-12-1988 d’après TR/88-227; LC 2014 ch 5 art 43 [2(1) « conseil de la bande » a) b), c), d)] en vigueur 2-4-2015 d’après art 44 et TR/2015-27 :

2. Les définitions qui suivent s’appliquent à la présente loi. . . .

« bande » “band”

« bande » Groupe d’Indiens, selon le cas :

- a) à l’usage et au profit communs desquels des terres appartenant à Sa Majesté ont été mises de côté avant ou après le 4 septembre 1951;
- b) à l’usage et au profit communs desquels, Sa Majesté détient des sommes d’argent;
- c) que le gouverneur en conseil a déclaré être une bande pour l’application de la présente loi. . . .

« conseil de la bande » “council . . .”

« conseil de la bande »

- a) Dans le cas d’une bande à laquelle s’applique l’article 74, le conseil constitué conformément à cet article;
- b) s’agissant d’une bande dont le nom figure à l’annexe de la *Loi sur les élections au sein de premières nations*, le conseil élu ou en place conformément à cette loi;
- c) s’agissant d’une bande dont le nom a été radié de l’annexe de la *Loi sur les élections au sein de premières nations* conformément à l’article 42 de cette loi, le conseil élu ou en place conformément au code électoral communautaire visé à cet article;
- d) s’agissant de toute autre bande, le conseil choisi selon la coutume de celle-ci ou, en l’absence d’un conseil, le chef de la bande choisi selon la coutume de celle-ci. . . .

« Indien » “Indian”

« Indien » Personne qui, conformément à la présente loi, est inscrite à titre d’Indien ou a droit de l’être.

[« numéro d’entreprise »—remplacée, voir par 248(1) « numéro d’entreprise »]

« particulier exclu » Particulier qui est détenteur d’un **numéro d’entreprise** du seul fait qu’il est tenu en vertu de la présente loi d’opérer une déduction ou une retenue sur une **somme** payée ou créditée, ou réputée l’être.

- LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « particulier exclu »] en vigueur 12-3-2009

[« personne autorisée »—omise]

« personne déterminée » Personne qui est ou a été employée par la personne ou l’organisme suivant, qui occupe ou a occupé une fonction de responsabilité au service d’une telle personne ou

« particulier exclu » “excluded individual”

« personne déterminée » “designated person”

(e) a board or commission, established by Her Majesty in right of Canada or Her Majesty in right of a province, that performs an administrative or regulatory function of government, or by one or more municipalities in Canada, that performs an administrative or regulatory function of a municipality;

[SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “government entity”] effective 2009-3-12]

“official”  
« fonctionnaire »

“official” means any person who is employed in the service of, who occupies a position of responsibility in the service of, or who is engaged by or on behalf of,

(a) Her Majesty in right of Canada or a province, or

(b) an authority engaged in administering a law of a province similar to the *Pension Benefits Standards Act, 1985* or the *Pooled Registered Pension Plans Act*,

or any person who was formerly so employed, who formerly occupied such a position or who was formerly so engaged and, for the purposes of subsection 239(2.21), subsections 241(1) and 241(2), the portion of subsection 241(4) before paragraph (a), and subsections 241(5) and 241(6), includes a designated person;

- SC 1966-67 c 47 s 17 [133(7)(a) “official”] effective 1966-7-15
- 1970-71-72 c 63 s 1 [241(10)(a) “official”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1987 c 46 s 68(4) [241(10)(a) “official”] effective 1987-2-19 per s 68(6)
- 1990 c 35 s 26(4) [241(10)(a) “official”] effective 1989-1-1 per s 26(5)
- 1993 c 24 s 137(3) [241(10) “official”] effective 1993-6-10
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 241(10) “official”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 137(3) [241(10) “official”] effective 1993-6-10 per s 6(2)
- 1998 c 21 s 97(2) effective 1998-6-18; 2012 c 31 s 53(2) [241(10) “official” para (b)] effective 2012-12-14 per s 53(3), SC c 16 s 95 and SI/2012-102

“publicly accessible charity information” « renseignement d’organismes de bienfaisance accessible au public »

“publicly accessible charity information” means taxpayer information that is

(a) described in subsection (3.2), or that would be described in that subsection if the words “that was at any time a registered charity” were read as “that has at any time made an application for registration as a registered charity”,

(b) information—other than designated donor information—submitted to the Minister with, or required to be contained in, any public information return filed or required to be filed under subsection 149.1(14), or

(c) information prepared from information referred to in paragraph (a) or (b);

d’un tel organisme ou qui est ou a été engagée par une telle personne ou un tel organisme, ou en son nom :

a) une municipalité du Canada;

b) un organisme public remplissant des fonctions gouvernementales au Canada.

- LC 1998 ch 21 par 97(3) [241(10) « personne déterminée »] en vigueur 18-6-1998

« renseignement confidentiel » Renseignement de toute nature et sous toute forme concernant un ou plusieurs contribuables et qui, selon le cas :

a) est obtenu par le ministre ou en son nom pour l’application de la présente loi;

b) est tiré d’un renseignement visé à l’alinéa a).

N’est pas un renseignement confidentiel le renseignement qui ne révèle pas, même indirectement, l’identité du contribuable en cause. Par ailleurs, pour l’application des paragraphes (2), (5) et (6) au représentant d’une entité gouvernementale qui n’est pas un fonctionnaire, le terme ne vise que les renseignements mentionnés à l’alinéa (4)l).

- SC 1993 ch 24 par 137(3) [241(10) « renseignement confidentiel »] en vigueur 10-6-1993
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 137(3) [241(10) « renseignement confidentiel »] en vigueur 10-6-1993 d’après par 6(2)
- 2009 ch 2 par 75(7) en vigueur 12-3-2009

[« renseignement confidentiel désigné »—abrogée, 2015]

- LC 2006 ch 12 par 45(3) [241(10) « renseignement confidentiel désigné »] en vigueur 10-2-2007 d’après art 47 et TR/2007-8
- abrogée par 2015 ch 20 par 6(2) en vigueur 1-8-2015 d’après par 10(1) et TR/2015-64

« renseignement d’organismes de bienfaisance accessible au public » Renseignement confidentiel qui, selon le cas :

a) est visé au paragraphe (3.2), ou le serait si le passage « qui a été un organisme de bienfaisance enregistré à un moment donné » était remplacé par « qui a présenté une demande d’enregistrement à titre d’organisme de bienfaisance enregistré à un moment donné »;

b) est un renseignement (sauf des renseignements désignés sur les donateurs) qui est présenté au ministre avec toute déclaration publique de renseignements produite ou à produire en application du paragraphe 149.1(14), ou qui doit figurer dans une telle déclaration;

c) est un renseignement tiré des renseignements visés aux alinéas a) ou b).

- LC 2006 ch 12 par 45(3) [241(10) « renseignement d’organismes de bienfaisance accessible au public »] en vigueur 10-2-2007 d’après art 47 et TR/2007-8

« renseignement confidentiel »  
“taxpayer information”

« renseignement d’organismes de bienfaisance accessible au public »  
“publicly accessible charity information”

“registration information” « renseignements relatifs à l’inscription »

“registration information”, in respect of a holder of a **business number**, means

(a) any information pertaining to the legal form of the holder,

(b) the type of activities carried on or proposed to be carried on by the holder,

(c) each date on which

(i) the **business number** was issued to the holder,

(ii) the holder began activities,

(iii) the holder ceased or resumed activities, or

(iv) the **business number** assigned to the holder was changed, and

(d) the reasons for the cessation, resumption or change referred to in subparagraph (c)(iii) or (iv); (renseignements relatifs à l’inscription)

• SC 2006 c 12 s 45(3) [241(10) “publicly accessible charity information”] effective 2007-2-10 per s 47 and SI/2007-8

• SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “registration information”] effective 2009-3-12

“representative” « représentant »

“representative” of a government entity means a person who is employed in the service of, who occupies a position of responsibility in the service of, or who is engaged by or on behalf of, a government entity, and includes, for the purposes of subsections (1), (2), (5) and (6), a person who was formerly so employed, who formerly occupied such a position or who formerly was so engaged;

• SC 2009 c 2 s 75(8) [241(10) “representative”] effective 2009-3-12

“taxpayer information” « renseignement confidentiel »

“taxpayer information” means information of any kind and in any form relating to one or more taxpayers that is

(a) obtained by or on behalf of the Minister for the purposes of this Act, or

(b) prepared from information referred to in paragraph (a),

but does not include information that does not directly or indirectly reveal the identity of the taxpayer to whom it relates and, for the purposes of applying subsections (2), (5) and (6) to a representative of a government entity that is not an official, taxpayer information includes only the information referred to in paragraph (4)(f).

• SC 1993 c 24 s 137(3) [241(10) “taxpayer information”] effective 1993-6-10

• 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 137(3) [241(10) “taxpayer information”] effective 1993-6-10 per s 6(2)

• 2009 c 2 s 75(7) effective 2009-3-12

References to “this Act”

(11) The references in subsections (1), (3), (4) and (10) to “this Act” shall be read as references to “this Act or the *Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act*”.

« renseignements d’entreprise » En ce qui concerne le détenteur d’un **numéro d’entreprise** qui est une société, sa dénomination sociale (y compris le numéro attribué par l’autorité constitutive), la date et le lieu de sa constitution ainsi que tout renseignement concernant sa dissolution, réorganisation, fusion, liquidation ou reconstitution.

• LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « renseignements d’entreprise »] en vigueur 12-3-2009

« renseignements désignés sur les donateurs » Renseignements d’un organisme de bienfaisance, ou d’une personne ayant présenté à un moment donné une demande d’enregistrement à ce titre, qui sont directement attribuables à un don effectif ou projeté à l’organisme ou à la personne et qui sont présentés sous une forme qui révèle, directement ou indirectement, l’identité du donateur effectif ou éventuel, sauf si ce donateur ne réside pas au Canada et n’est ni un citoyen du Canada ni une personne visée au paragraphe 2(3).

• LC 2006 ch 12 par 45(3) [241(10) « renseignements désignés sur les donateurs »] en vigueur 10-2-2007 d’après art 47 et TR/2007-8

« renseignements relatifs à l’inscription » En ce qui concerne le détenteur d’un **numéro d’entreprise** :

a) tout renseignement concernant sa forme juridique;

b) le type d’activités qu’il exerce ou se propose d’exercer;

c) la date de chacun des événements suivants :

(i) l’attribution de son **numéro d’entreprise**,

(ii) le début de ses activités,

(iii) la cessation ou la reprise de ses activités,

(iv) le remplacement de son **numéro d’entreprise**;

d) la raison de la cessation, de la reprise ou du remplacement visés aux sous-alinéas c)(iii) ou (iv).

• LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « renseignements relatifs à l’inscription »] en vigueur 12-3-2009

« représentant » Est représentant d’une entité gouvernementale toute personne qui est employée par l’entité, qui occupe une fonction de responsabilité à son service ou qui est engagée par elle ou en son nom, y compris, pour l’application des paragraphes (1), (2), (5) et (6), toute personne qui a déjà été ainsi employée, a déjà occupé une telle fonction ou a déjà été ainsi engagée.

• LC 2009 ch 2 par 75(8) [241(10) « représentant »] en vigueur 12-3-2009

(11) La mention « présente loi » aux paragraphes (1), (3), (4) et (10) vaut mention de la présente loi et de la *Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces*.

Mention « présente loi »

- SC 1993 c 24 s 137(3) [241(11) “this Act”] effective 1993-6-10
- 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 137(3) [241(11) “this Act”] effective 1993-6-10 per s 6(2)
- 2013 c 34 s 357(2) [241(11) “this Act”] effective 2013-6-26

Sectional annotations: SC 1970-71-72 c 63 s 1 [241]; 1978-79 c 5 s 9; 1980-81-82-83 c 48 s 107; c 68 s 117; c 140 s 126; 1984 c 19 s 30; c 45 s 92; 1986 c 55 s 77; 1987 c 46 s 68; 1988 c 51 s 14; c 55 s 183; 1990 c 1 s 30; c 35 s 26; 1991 c 22 s 26; c 49 s 190; 1992 c 24 s 16; 1993 c 24 s 137; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 241; SC 1994 c 7 Sch II s 190, Sch IV s 16, Sch VIII s 137; c 38 s 26; c 41 s 38; 1995 c 3 s 51; c 11 s 45; c 38 s 5; 1996 c 11 s 63; c 21 s 59; c 23 s 187, 189; 1997 c 25 s 70; 1998 c 19, s 65, 236; c 21, s 75, 97, 120; 1999 c 10 s 45; c 26 s 41; 2001 c 17 s 186; c 41 s 118; 2004 c 11 s 32; c 26 s 22; 2005 c 19 s 51; c 21 s 103; c 34 s 71; c 49 s 6; 2006 c 4 s 179; c 12 s 45; 2007 c 35, s 64, 122; 2009 c 2 s 75; 2010 c 12 s 21; 2011 c 24 s 71; 2012 c 19, s 302, 692; c 27, s 29, 36; c 31 s 53; 2013 c 34 s 357; c 40, s 87, 231; 2014 c 13 s 115; c 20, s 28, 458; c 39 s 70; 2015 c 20 s 6; 2016 c 7 s 47; 2017 c 20 s 29; 2018 c 12 s 36; c 27 s 26; 2019 c 13 s 124; c 29 s 42; 2020 c 6 s 6; c 11 s 7; c 12 s 2 CRB Act s 43; c 13 s 6; 2021 c 23 s 58; c 26 s 7; 2022 c 10 s 24; c 14 s 5; c 19 s 55; 2023 c 14 s 5; c 26 s 71; c 29 s 17; 2024 c 15 s 65; c 17 s 74, 80

[242, 243. Omitted]

- SC 1993 ch 24 par 137(3) [241(11) présente loi] en vigueur 10-6-1993
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 137(3) [241(11) présente loi] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)
- 2013 ch 34 par 357(2) [241(11) « présente loi »] en vigueur 26-6-2013

Annotations des articles : SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [241]; 1978-79 ch 5 art 9; 1980-81-82-83 ch 48 art 107; ch 68 art 117; ch 140 art 126; 1984 ch 19 art 30; ch 45 art 92; 1986 ch 55 art 77; 1987 ch 46 art 68; 1988 ch 51 art 14; ch 55 art 183; 1990 ch 1 art 30; ch 35 art 26; 1991 ch 22 art 26; ch 49 art 190; 1992 ch 24 art 16; 1993 ch 24 art 137; LRC 1985 (5th Supp) ch 1 art 241; LC 1994 ch 7 ann II art 190, ann IV art 16, ann VIII art 137; ch 38 art 26; ch 41 art 38; 1995 ch 3 art 51; ch 11 art 45; ch 38 art 5; 1996 ch 11 art 63; ch 21 art 59; ch 23 art 187, 189; 1997 ch 25 art 70; 1998 ch 19, art 65, 236; ch 21, art 75, 97, 120; 1999 ch 10 art 45; ch 26 art 41; 2001 ch 17 art 186; ch 41 art 118; 2004 ch 11 art 32; ch 26 art 22; 2005 ch 19 art 51; ch 21 art 103; ch 34 art 71; ch 49 art 6; 2006 ch 4 art 179; ch 12 art 45; 2007 ch 35, art 64, 122; 2009 ch 2 art 75; 2010 ch 12 art 21; 2011 ch 24 art 71; 2012 ch 19, art 302, 692; ch 27, art 29, 36; ch 31 art 53; 2013 ch 34 art 357; ch 40, art 87, 231; 2014 ch 13 art 115; ch 20, art 28, 458; ch 39 art 70; 2015 ch 20 art 6; 2016 ch 7 art 47; 2017 ch 20 art 29; 2018 ch 12 art 36; ch 27 art 26; 2019 ch 13 art 124; ch 29 art 42; 2020 ch 6 art 6; ch 11 art 7; ch 12 art 2 LPCRE art 43; ch 13 art 6; 2021 ch 23 art 58; ch 26 art 7; 2022 ch 10 art 24; ch 14 art 5; ch 19 art 55; 2023 ch 14 art 5; ch 26 art 71; ch 29 art 17; 2024 ch 15 art 65; ch 17 art 74, 80

[242, 243. Omises]

***Procedure and Evidence***

**244.** [(1) to (13.1) omitted or repealed.]

**Mailing date**

(14) For the purposes of this Act, where any notice or notification described in subsection 149.1(6.3), 152(3.1), 165(3) or 166.1(5) or any notice of **assessment** or determination is mailed, or sent electronically, it shall be presumed to be mailed or sent, as the case may be, on the date of that notice or notification.

- SC 1960 c 43 s 32(1) [**136**(12a)] effective 1960-8-1
- 1970-71-72 c 63 s 1 [**244**(14)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 1 s 103(1) [**244**(14)] effective 1984-1-1 per s 103(2)
- c 45 s 90(1) [**244**(14)] effective 1984-1-1 per s 90(2)
- 1985 c 45 s 121(1) [**244**(14)] effective 1985-10-29
- 1988 c 55 s 184(2) [**244**(14)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 184(3)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s **244**(14), effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(14.1) to (22) omitted.]

[**244.1** to **247**. Omitted]

***Procédure et preuve***

**244.** [(1) à (13.1) omises ou abrogés.]

(14) Pour l'application de la présente loi, la date d'envoi ou de mise à la poste d'un avis ou d'une notification, visés aux paragraphes 149.1(6.3), 152(3.1), 165(3) ou 166.1(5), ou d'un avis de **cotisation** ou de détermination est présumée être la date à laquelle cet avis ou cette notification a été envoyé par voie électronique ou posté, selon le cas.

**Date de mise à la poste**

- SC 1960 ch 43 par 32(1) [**136**(12a)] en vigueur 1-8-1960
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [**244**(14)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 1 par 103(1) [**244**(14)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 103(2)
- ch 45 par 90(1) [**244**(14)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 90(2)
- 1985 ch 45 par 121(1) [**244**(14)] en vigueur 29-10-1985
- 1988 ch 55 par 184(2) [**244**(14)] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 184(3)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par **244**(14), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[(14.1) à (22) omises.]

[**244.1** à **247**. Omises]

## PART XVII INTERPRETATION

### Definitions

**248.** (1) In this Act,

[...]

“adjusted  
cost base”  
« *prix de base  
rajusté* »

“adjusted cost base” has the meaning assigned by section 54;  
• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “adjusted cost base”] effective 1972-1-1 per s 9  
• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “adjusted cost base”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[38(a.3)(ii)-(A)(II), (B), 105(1)(b), 110.1(2.1)(b)(i), (ii), (13)(a)(i), 118.1(5.4)(b)(i), (ii), (24)(a)(i), 248(1) “cost amount” (b), (35), (36), (39)(a)]

[...]

“amount”  
« *montant* »  
« *somme* »

“amount” means money, rights or things expressed in terms of the amount of money or the value in terms of money of the right or thing, except that,

(a) to (c) “amount” of stock dividends—omitted or repealed]

- SC 1948 c 52 s 127(1)(a) “amount”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(a) “amount”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “amount”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1979 c 5 s 66(2) [248(1) “amount”] effective 1978-11-17 per s 66(10)
- 1980-81-82-83 c 140 s 128(1) effective 1981-11-13 per s 128(16)
- 1988 c 55 s 188(1) [248(1) “amount”] effective 1987-6-19 per s 188(18)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “amount”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 358(6) [248(1) “amount” para (b.1)] effective 2005-7-17 with exceptions per s 358(36) and repealed by s 358(7) effective 2013-1-1 per s 358(37)

[...]

[118.02(2)A,  
118.1(3)A]

**appropriate percentage**, for a taxation year, means the lowest percentage referred to in subsection 117(2) for the taxation year; (*taux de base pour l'année*)

- SC 1988 c 55 s 188(14) [248(1) “appropriate percentage”] effective 1988-1-1 per s 188(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “appropriate percentage”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2016 c 11 s 10(1) [248(1) “appropriate percentage”] effective 2016-1-1 per s 10(3)

“assessment”  
« *cotisation* »

“assessment” includes a reassessment;

- SC 1948 c 52 s 127(1)(d) “assessment”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(d) “assessment”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “assessment”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “assessment”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

## PARTIE XVII INTERPRÉTATION

**248.** (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi.

### Définitions

« **abri fiscal** » S'entend au sens du paragraphe 237.1(1).

« **abri fiscal** »  
« *tax shelter* »

- 1988 ch 55 par 188(14) [248(1) « abri fiscal »] en vigueur 13-9-1988
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « abri fiscal », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« accord international désigné »

« **accord international désigné** »  
« *listed international agreement* »

a) La Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, conclue à Strasbourg le 25 janvier 1988 et modifiée par tout protocole ou autre instrument international, tel que ratifié par le Canada;

b) tout accord général d'échange de renseignements fiscaux qui a été conclu par le Canada, et qui est en vigueur, à l'égard d'un autre pays ou territoire.

- LC 2013 ch 34 par 358(20) [248(1) « accord international désigné »] en vigueur 26-6-2013

[...]

« **action** » Sauf indication contraire du contexte, action ou fraction d'action du capital-actions d'une société. Il est entendu que l'action comprend la part du capital social d'une société coopérative, au sens du paragraphe 136(2), la part du capital social d'une coopérative agricole, au sens du paragraphe 135.1(1), et la part du capital social d'une caisse de crédit.

« **action** »  
« *share* »

- SC 1948 ch 52 al 127(1)am « action », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)an « action », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « action »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 125(8) [248(1) « action »] en vigueur 1-1-1972 d'après par 125(11)
- 1991 ch 49 par 192(1) [248(1) « action »] en vigueur 1-1-1989 d'après par 192(22)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « action », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 192(1) [248(1) « action »] en vigueur 1-1-1989 d'après par 192(22)
- 2013 ch 34 par 358(5) [248(1) “action”] en vigueur 1-1-2007 d'après par 358(33)

« **action accréditive** » S'entend au sens du paragraphe 66(15).

« **action accréditive** »  
« *flow-through share* »

- LC 1998 ch 19 par 239(6) [248(1) « action accréditive »] en vigueur 1-12-1994 d'après par 239(15)

[...]

« **affaires** » S'entend au sens de « **entreprise** ».

« **affaires** »  
« *business* »

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « entreprise ou affaire »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1979 ch 5 par 66(3) [248(1) « entreprise » ou « affaire »] effective 17-11-1978 d'après par 66(11)

[...]

“business”  
« affaires »  
« commerce »  
« entreprise »

“business” includes a profession, calling, trade, manufacture or undertaking of any kind whatever and, except for the purposes of paragraph 18(2)(c), section 54.2, subsection 95(1) and paragraph 110.6(14)(f), an adventure or concern in the nature of trade but does not include an office or employment;

- SC 1917 c 28 s 3(1) *part*, effective 1917-1-1 per s 24
- 1919 c 55 s 2(1) effective 1917-1-1 per s 10
- RSC 1927 c 97 s 3 *part*, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 127(1)(e) “business”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(e) “business”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “business”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1979 c 5 s 66(3) [248(1) “business”] effective 1978-11-17 per s 66(11)
- 1988 c 55 s 188(1) [248(1) “business”] effective 1988-1-1 per s 188(19)
- RSC 1985 5th Suppl c 1 s 248(1) “business”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

“business number”  
« numéro d’entre-  
prise »

[221(1)(d.1),  
237.1(7)(a),  
241(4)(f),  
(9.2), (9.3),  
(9.4), (10)

“contact information”, “corporate information”, “excluded individual”, “registration information”, 248(1) “trust account number”]

**business number** means the number (other than a Social Insurance Number or trust account number) used by the Minister to identify

- (a) a corporation or partnership, or
- (b) any other association or taxpayer that carries on a **business** or is required by this Act to deduct or withhold an amount from an amount paid or credited or deemed to be paid or credited under this Act

and of which the Minister has notified the corporation, partnership, association or taxpayer;

- SC 1996 c 21 s 59(2) [241(10) “business number”] effective 1996-6-20
- repealed by 1998 c 19 s 236(9) and replaced by s 239(6) [248(1) “business number”] effective 1998-6-18
- 2018 c 12 s 37(1) effective 2018-1-1 per s 37(3)

[...]

“common-law partner”  
« conjoint de fait »

[56(1)(u),  
118.1(1) “total charitable gifts” (c)(i)-(A), “total cultural gifts” (c)(i)(A), “total ecological gifts” (c)(i)-

“common-law partner”, with respect to a taxpayer at any time, means a person who cohabits at that time in a conjugal relationship with the taxpayer and

- (a) has so cohabited throughout the 12-month period that ends at that time, or
- (b) would be the parent of a child of whom the taxpayer is a parent, if this Act were read without reference to paragraphs 252(1)(c) and (e) and subparagraph 252(2)(a)(iii),

and, for the purpose of this definition, where at any time the taxpayer and the person cohabit in a conjugal relationship, they are, at any particular time after that time, deemed to be cohabiting in a conjugal relationship unless they were living

- 1988 ch 55 par 188(1) [248(1) « entreprise » ou « affaires »] en vigueur 1-1-1988 d’après par 188(19)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « affaires », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

[...]

« association canadienne enregistrée de sport amateur » Association canadienne de sport amateur, au sens du paragraphe 149.1(1), qui a présenté au ministre une demande d’enregistrement sur le formulaire prescrit, qui a été enregistrée et dont l’enregistrement n’a pas été révoqué.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(8)b) « association canadienne enregistrée d’athlétisme amateur » et 248(1) « association canadienne d’athlétisme amateur enregistrée »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- abrogé par 1988 ch 55 par 76(12) et remplacées par par 188(1) [248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur »] en vigueur 1-1-1988 d’après par 76(13) et par 188(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur »] en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- replaced by LC 2011 ch 24 par 72(1) [248(1) « association canadienne enregistrée de sport amateur »] et voir par 52(2) [149.1(1) « association canadienne de sport amateur »], en vigueur 1-1-2012 d’après par 52(11) et par 72(8)

[...]

« associé déterminé » S’agissant de l’associé déterminé, au cours d’un exercice ou d’une année d’imposition, selon le cas, d’une société de personnes, tout associé qui :

- a) soit est commanditaire de la société de personnes, au sens du paragraphe 96(2.4), à un moment de l’exercice ou de l’année;
- b) soit, de façon régulière, continue et importante tout au long de la partie de l’exercice ou de l’année où la société de personnes exploite habituellement son **entreprise** :

(i) ne prend pas une part active dans les activités de l’**entreprise** de la société de personnes, sauf dans celles qui ont trait au financement de l’**entreprise** de la société de personnes,

(ii) n’exploite pas une **entreprise** semblable à celle que la société de personnes exploitait au cours de l’exercice ou de l’année, sauf à titre d’associé d’une société de personnes.

- SC 1988 ch 55 par 188(1) [248(1) « associé déterminé »] en vigueur 16-12-1987 d’après par 188(31)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « associé déterminé », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

[...]

« avocat » S’entend au sens du paragraphe 232(1).

- SC 1984 ch 1 par 104(5) [248(1) « avocat »] en vigueur 1-1-1983 d’après par 104(8)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « avocat », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

[...]

« association canadienne enregistrée de sport amateur » “registered Canadian amateur athletic association”

« associé déterminé » “specified member”

« avocat » “lawyer”

(A), 248(1) separate and apart at the particular time for a period of at least  
“common-law 90 days that includes the particular time because of a break-  
partnership”, down of their conjugal relationship;  
(8)(a), (b), • SC 2000 c 12 s 139(2) [248(1) “common-law partner”]  
251.1(1)(a), effective 2001-1-1 per s 143  
(b)(iii), • 2013 c 34 s 358(1) [248(1) “common-law partner”] effec-  
252(1)(c), (e), tive 2001-1-1 with exceptions per s 358(32)  
(2)(a)(iii), (b),  
(c), (d), (e), (f), (g)]

“common-law partnership” means the relationship between two persons who are common-law partners of each other;  
“union de fait” • SC 2000 c 12 s 139(2) [248(1) “common-law partner-  
ship”] effective 2001-1-1 per s 143  
[56(1)(u)(i), 251(2)(a), (6)(b.1), 251.1(4)(d)(iv)]

[...]

“corporation” includes an incorporated company;  
“société” • SC 1948 c 52 s 127(1)(h) “corporation”, effective 1949-  
1-1 per s 130(2)  
• 1949 (2nd Sess) c 25 s 45(1) [127(1)(h) “corporation”,  
“corporation incorporated in Canada”] effective 1949-1-  
1 per s 45(8)  
• RSC 1952 c 148 s 139(1)(h) “corporation”, “corporation  
incorporated in Canada”, effective 1953-9-15 per  
SOR/53-286  
• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “corporation”, “corpora-  
tion incorporated in Canada”] effective 1972-1-1 per s 9  
• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “corporation”, effective  
1994-3-1 per SI/94-19

[...]

“cost amount” to a taxpayer of any property at any time means, except as expressly otherwise provided in this Act,  
“coût indicé”

[(a) omitted]

[118.1(7.1)(a) (i), (ii), (b)(i), (ii)(B), (iii), (iv)(B), 189-  
(3)(a)(i), (ii), ITR 3702(1)-  
(a)]

(b) where the property was capital property (other than depreciable property) of the taxpayer, its adjusted cost base to the taxpayer at that time,  
(c) where the property was property described in an inventory of the taxpayer, its value at that time as determined for the purpose of computing the taxpayer's income,

[(c.1) omitted; (d) repealed (2016); (d.1) to (e.2) omitted]

(f) in any other case, the cost to the taxpayer of the property as determined for the purpose of computing the taxpayer's income, except to the extent that that cost has been deducted in computing the taxpayer's income for any taxation year ending before that time;

[remainder of definition—omitted]

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “cost amount”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 1 s 104(1) [248(1) “cost amount” (e.1)] effective 1983-10-1 per s 104(7)
- 1986 c 6 s 126(2) effective 1986-1-1 per s 126(7)
- 1988 c 55 s 188(2) [248(1) “cost amount” (e), (e.1)] effective 1987-1-1 per s 188(25)

« biens » Biens de toute nature, meubles ou immeubles, réels ou personnels, tangibles ou intangibles, corporels ou incorporels, y compris, sans préjudice de la portée générale de ce qui précède :

« biens »  
“property”

- a) les droits de quelque nature qu'ils soient, les actions ou parts;
- b) à moins d'une intention contraire évidente, l'argent;
- c) les avoirs forestiers;
- d) les travaux en cours d'une entreprise qui est une profession libérale;
- e) l'achalandage d'une entreprise, mentionné au paragraphe 13(34).

- SC 1948 ch 52 al 127(1)af) « biens », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)ag) « biens », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « biens »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 125(5) [248(1) « biens » al c)] en vigueur 1-1-1974 d'après par 125(11)
- 1980-81-82-83 ch 140 par 128(9) [248(1) « biens » al d)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 128(20)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « biens », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 167(4) en vigueur 26-6-2013
- 2016 ch 12 par 63(5) [248(1) « biens » al e)] en vigueur 1-1-2017 d'après par 63(10)

[...]

« bourse de valeurs désignée » Bourse de valeurs, ou partie d'une bourse de valeurs, à l'égard de laquelle une désignation, effectuée par le ministre des Finances aux termes de l'article 262, est en vigueur.

« bourse de valeurs désignée »  
“designated stock exchange”

- LC 2007 ch 35 par 65(2) [248(1) « bourse de valeurs désignée »] en vigueur 14-12-2007 d'après par 65(5)

[...]

« charge » Poste qu'occupe un particulier et qui lui donne droit à un traitement ou à une rémunération fixes ou vérifiables, y compris une charge judiciaire, la charge de ministre de la Couronne, la charge de membre du Sénat ou de la Chambre des communes du Canada, de membre d'une assemblée législative ou de membre d'un conseil législatif ou exécutif et toute autre charge dont le titulaire est élu au suffrage universel ou bien choisi ou nommé à titre représentatif, et comprend aussi le poste d'administrateur de société; « fonctionnaire » ou « cadre » s'entend de la personne qui détient une charge de ce genre, y compris un conseiller municipal et un commissaire d'école.

« charge »  
“office”

- SC 1948 ch 52 par 127(1)aa) « charge », « fonctionnaire », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2<sup>e</sup> sess.) ch 25 par 45(5) [127(1)aa) « charge », « fonctionnaire »] en vigueur 1-1-1949 d'après par 45(8)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)ab) « charge », « fonctionnaire », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « charge », « fonctionnaire ou cadre »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « charge », « fonctionnaire », « cadre », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19



- 1991 c 49 s 192(2) [248(1) “cost amount” (a)] effective 1985-5-23 per s 192(23), s 192(3) [248(1) “cost amount” (d)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 192(24)
- 1993 c 24 s 139(2) [248(1) “cost amount” (d)] effective 1987-7-1 with exceptions per s 139(11), [248(1) “cost amount” (e)] effective 1991-1-1 per s 139(12)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “cost amount”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 192(2) [248(1) “cost amount” (a)] effective 1985-5-23 per s 192(23), s 192(3) [248(1) “cost amount” (d)] effective 1988-1-1 with exceptions per s 192(24), Sch VIII s 139(2) [248(1) “cost amount” (d)] effective 1987-7-1 with exceptions per s 139(11), [248(1) “cost amount” (e)] effective 1991-1-1 per s 139(12)
- c 21 s 138 effective 1993-6-10 per s 139
- 1995 c 3 s 52(3) [248(1) “cost amount” (e.2)] effective 1994-1-1 per s 53(7)
- c 21 s 59(3) [248(1) “cost amount” (c.1)] effective 1994-11-1 per s 59(7), s 59(4) [248(1) “cost amount” (d.1), (d.2), (e)] effective 1994-2-23 per s 59(8), s 59(5) [248(1) “cost amount” wording after (f)] effective 1994-2-23 per s 59(8)
- 1998 c 19 s 66(2) [248(1) “cost amount” (e.2)] effective 1996-1-1 per s 66(5), s 239(3) [248(1) “cost amount” (e)(iv)] effective 1996-11-18 per s 239(12)
- 2016 c 12 s 63(4) effective 2017-1-1 per s 63(10)

[...]

“designated stock exchange”  
« bourse de valeurs désignée »

“designated stock exchange” means a stock exchange, or that part of a stock exchange, for which a designation by the Minister of Finance under section 262 is in effect;

- SC 2007 c 35 s 65(2) [248(1) “designated stock exchange”] effective 2007-12-14 per s 65(5)

[...]

“disposition”  
« disposition »

“disposition” of any property, except as expressly otherwise provided, includes

- (a) any transaction or event entitling a taxpayer to proceeds of disposition of the property,
- (b) any transaction or event by which,
  - (i) where the property is a share, bond, debenture, note, certificate, mortgage, hypothecary claim, agreement of sale or similar property, or interest, or for civil law a right, in it, the property is in whole or in part redeemed, acquired or cancelled, [am. 2013]
  - (ii) where the property is a debt or any other right to receive an amount, the debt or other right is settled or cancelled,
  - (iii) where the property is a share, the share is converted because of an amalgamation or merger,
  - (iv) where the property is an option to acquire or dispose of property, the option expires, and
  - (v) a trust, that can reasonably be considered to act as agent for all the beneficiaries under the trust with respect to all dealings with all of the trust’s property (unless the

« commerce » A le même sens que « entreprise ».

« commerce »  
“business”

- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « commerce », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

[...]

« compte d’épargne libre d’impôt » S’entend au sens du paragraphe 146.2(5).

« compte d’épargne libre d’impôt »  
[« CELI »]  
“TFSA”

- SC 2008 ch 28 par 34(3) [248(1) « compte d’épargne libre d’impôt »] en vigueur 1-1-2009 d’après par 34(5)
- 2009 ch 2 par 76(2) [248(1) « compte d’épargne libre d’impôt »] en vigueur 1-1-2009 d’après par 76(10)

[...]

« conjoint de fait » En ce qui concerne un contribuable à un moment donné, personne qui, à ce moment, vit dans une relation conjugale avec le contribuable et qui, selon le cas :

« conjoint de fait » “common-law partner”

a) a vécu ainsi tout au long de la période de douze mois se terminant à ce moment;

b) est le père ou la mère d’un enfant dont le contribuable est le père ou la mère, compte non tenu des alinéas 252(1)c) et e) ni du sous-alinéa 252(2)a)(iii).

Pour l’application de la présente définition, les personnes qui, à un moment quelconque, vivent ensemble dans une relation conjugale sont réputées, à un moment donné après ce moment, vivre ainsi sauf si, au moment donné, elles vivaient séparées, pour cause d’échec de leur relation, pendant une période d’au moins 90 jours qui comprend le moment donné.

- LC 2000 ch 12 par 139(2) [248(1) « conjoint de fait »] en vigueur 1-1-2001 d’après art 143
- 2013 ch 34 par 358(1) [248(1) « conjoint de fait »] en vigueur 1-1-2001 sauf des exceptions d’après par 358(32)

[...]

« contribuables » Sont comprises parmi les contribuables toutes les personnes, même si elles ne sont pas tenues de payer l’impôt.

« contribuables »  
“taxpayer”

- SC 1917 ch 28 al 2f) « contribuable », en vigueur 1-1-1917 d’après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 2c) « contribuable », en vigueur 1-2-1928 d’après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1939 (1ère sess) ch 46 art 1 [2c) « contribuable »] en vigueur 1-1-1938 d’après art 18
- 1948 ch 52 al 127(1)ar) « contribuable », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)av) « contribuable », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « contribuable »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5° suppl ch 1 s 248(1) « contribuables », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

[...]

« cotisation » Est assimilée à la cotisation la nouvelle cotisation.

« cotisation »  
“assessment”

- SC 1948 ch 52 par 127(1)d) « cotisation », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 139(1)d) « cotisation », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « cotisation »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9

trust is described in any of paragraphs (a) to (e.1) of the definition trust in subsection 108(1)), ceases to act as agent for a beneficiary under the trust with respect to any dealing with any of the trust's property,

(b.1) where the property is an interest in a life insurance policy, a disposition within the meaning of section 148, [am. 2013]

(c) any transfer of the property to a trust or, where the property is property of a trust, any transfer of the property to any beneficiary under the trust, except as provided by paragraph (f) or (k), and [am. 2005]

(d) where the property is, or is part of, a taxpayer's capital interest in a trust, except as provided by paragraph (h) or (i), a payment made after 1999 to the taxpayer from the trust that can reasonably be considered to have been made because of the taxpayer's capital interest in the trust,

but does not include

(e) any transfer of the property as a consequence of which there is no change in the beneficial ownership of the property, except where the transfer is

(i) from a person or a partnership to a trust for the benefit of the person or the partnership,

(ii) from a trust to a beneficiary under the trust, or

(iii) from one trust maintained for the benefit of one or more beneficiaries under the trust to another trust maintained for the benefit of the same beneficiaries,

(f) any transfer of the property as a consequence of which there is no change in the beneficial ownership of the property, where

(i) the transferor and the transferee are trusts that are, at the time of the transfer, resident in Canada, [am. 2013]

[(ii) repealed, 2013]

(iii) the transferee does not receive the property in satisfaction of the transferee's right as a beneficiary under the transferor trust,

(iv) the transferee held no property immediately before the transfer (other than property the cost of which is not included, for the purposes of this Act, in computing a balance of undeducted outlays, expenses or other amounts in respect of the transferee),

(v) the transferee does not file a written election with the Minister on or before the filing-due date for its taxation year in which the transfer is made (or on such later date as is acceptable to the Minister) that this paragraph not apply,

(vi) if the transferor is an amateur athlete trust, a cemetery care trust, an employee trust, a trust deemed by subsection 143(1) to exist in respect of a congregation that is a constituent part of a religious organization, a related segregated fund trust (in this paragraph having the meaning assigned by section 138.1), a trust described in paragraph 149(1)(o.4) or a trust governed by an eligible funeral arrangement, an employees profit sharing plan, a FHSA, a registered disability savings plan, a registered education

• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « cotisation », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« coût indiqué » S'agissant du coût indiqué, pour un contribuable, de tout bien à un moment donné, sauf disposition contraire de la présente loi :

[a] omis]

b) lorsque le bien était une immobilisation (autre qu'un bien amortissable) du contribuable, son prix de base rajusté, pour lui, à ce moment;

c) lorsque le bien était un bien figurant à un inventaire du contribuable, sa valeur à ce moment, déterminée pour le calcul de son revenu;

[c.1) omis; d) abrogé; d.1) à e.2) omises]

f) dans tout autre cas, le coût, pour le contribuable, du bien déterminé pour le calcul de son revenu, sauf dans la mesure où un tel coût a été déduit dans le calcul de son revenu pour une année d'imposition se terminant avant ce moment.

[reste de cette définition—omis]

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « coût indiqué »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 1 par 104(1) [248(1) « coût indiqué » e.1)] en vigueur 1-10-1983 d'après par 104(7)
- 1986 ch 6 par 126(2) en vigueur 1-1-1986 d'après par 126(7)
- 1988 ch 55 par 188(2) [248(1) « coût indiqué » e), e.1)] en vigueur 1-1-1987 d'après par 188(25)
- 1991 ch 49 par 192(2) [248(1) « coût indiqué » a)] en vigueur 23-5-1985 d'après par 192(23), par 192(3) [248(1) « coût indiqué » d)] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 192(24)
- 1993 ch 24 par 139(2) [248(1) « coût indiqué » d)] en vigueur 1-7-1987 sauf des exceptions d'après par 139(11), [248(1) « coût indiqué » e)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 139(12)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « coût indiqué », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 192(2) [248(1) « coût indiqué » a)] en vigueur 23-5-1985 d'après par 192(23), par 192(3) [248(1) « coût indiqué » d)] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 192(24), ann VIII par 139(2) [248(1) « coût indiqué » d)] en vigueur 1-7-1987 sauf des exceptions d'après par 139(11), [248(1) « coût indiqué » e)] en vigueur 1-1-1991 d'après par 139(12)
- ch 21 art 138 en vigueur 10-6-1993 d'après art 139
- 1995 ch 3 par 52(3) [248(1) « coût indiqué » e.2)] en vigueur 1-1-1994 d'après par 53(7)
- c 21 par 59(3) [248(1) « coût indiqué » c.1)] en vigueur 1-11-1994 d'après par 59(7), par 59(4) [248(1) « coût indiqué » d.1), d.2), e)] en vigueur 23-2-1994 d'après par 59(8), par 59(5) [248(1) « coût indiqué » passage qui suit f)] en vigueur 23-2-1994 d'après par 59(8)
- 1998 ch 19 par 66(2) [248(1) « coût indiqué » e.2)] en vigueur 1-1-1996 d'après par 66(5), par 239(3) [248(1) « coût indiqué » e)(iv)] en vigueur 18-11-1996 d'après par 239(12)
- 2016 ch 12 par 63(4) en vigueur 1-1-2017 d'après par 63(10)

« coût indiqué » “cost amount”  
[118.1(7.1)a)-(i), (ii), b)(i), (ii)(B), (iii), (iv)(B), 189-(3)a)(i), (ii), ITR 3702(1-a)]

savings plan, a registered supplementary unemployment benefit plan or a TFSA, the transferee is the same type of trust, and [am. 2007, 2008, 2014, 2024]

(vii) the transfer results, or is part of a series of transactions or events that results, in the transferor ceasing to exist and, immediately before the time of the transfer or the beginning of that series, as the case may be, the transferee never held any property or held only property having a nominal value,

[g) repealed, 2005]

(h) where the property is part of a capital interest of a taxpayer in a trust (other than a personal trust or a trust prescribed for the purpose of subsection 107(2)) that is described by reference to units issued by the trust, a payment after 1999 from the trust in respect of the capital interest, where the number of units in the trust that are owned by the taxpayer is not reduced because of the payment,

(i) where the property is a taxpayer's capital interest in a trust, a payment to the taxpayer after 1999 in respect of the capital interest to the extent that the payment

(i) is out of the income of the trust (determined without reference to subsection 104(6)) for a taxation year or out of the capital gains of the trust for the year, if the payment was made in the year or the right to the payment was acquired by the taxpayer in the year, or

(ii) is in respect of an amount designated in respect of the taxpayer by the trust under subsection 104(20),

(j) any transfer of the property for the purpose only of securing a debt or a loan, or any transfer by a creditor for the purpose only of returning property that had been used as security for a debt or a loan,

(k) any transfer of the property to a trust as a consequence of which there is no change in the beneficial ownership of the property, where the main purpose of the transfer is

(i) to effect payment under a debt or loan,

(ii) to provide assurance that an absolute or contingent obligation of the transferor will be satisfied, or

(iii) to facilitate either the provision of compensation or the enforcement of a penalty, in the event that an absolute or contingent obligation of the transferor is not satisfied,

(l) any issue of a bond, debenture, note, certificate, mortgage or hypothecary claim,

(m) any issue by a corporation of a share of its capital stock, or any other transaction that, but for this paragraph, would be a disposition by a corporation of a share of its capital stock, and

(n) a redemption, an acquisition or a cancellation of a share or of a right to acquire a share (which share or which right, as the case may be, is referred to in this paragraph as the "security") of the capital stock of a corporation (referred to in this paragraph as the "issuing corporation") held by another corporation (referred to in this paragraph as the "disposing corporation") if

[...]

« disposition » Constitue notamment une disposition de bien, sauf indication contraire expresse :

« disposition » "disposition"

a) toute opération ou tout événement donnant droit au contribuable au produit de disposition d'un bien;

b) toute opération ou tout événement par lequel, selon le cas :

(i) une action, une obligation, une débenture, un billet, un certificat, une créance hypothécaire, une convention de vente ou un autre bien semblable, ou un intérêt ou, pour l'application du droit civil, un droit sur un tel bien, est en totalité ou en partie racheté, acquis ou annulé, [mod. 2013]

(ii) une créance ou un autre droit de recevoir une somme est réglé ou annulé,

(iii) une action est convertie par suite d'une fusion ou d'une unification,

(iv) une option concernant l'acquisition ou la disposition d'un bien expire,

(v) une fiducie, à l'égard de laquelle il est raisonnable de considérer qu'elle agit à titre de mandataire pour l'ensemble de ses bénéficiaires en toute matière liée à ses biens (sauf si elle est visée à l'un des alinéas a) à e.1) de la définition de fiducie au paragraphe 108(1)), cesse d'agir à ce titre pour l'un de ses bénéficiaires en toute matière liée à ses biens;

b.1) s'agissant de la disposition d'un intérêt dans une police d'assurance-vie, une disposition au sens de l'article 148; [mod. 2013]

c) tout transfert de bien à une fiducie ou tout transfert de bien d'une fiducie à un bénéficiaire de celle-ci, sauf disposition contraire aux alinéas f) ou k); [mod. 2005]

d) si le bien est la participation d'un contribuable au capital d'une fiducie, ou une partie d'une telle participation, sauf disposition contraire aux alinéas h) et i), un paiement de la fiducie effectué au contribuable après 1999 qu'il est raisonnable de considérer comme ayant été effectué en raison de la participation du contribuable au capital de la fiducie.

Ne constitue pas une disposition de bien :

e) tout transfert de bien qui n'a pas pour effet de changer la propriété effective du bien, sauf si le transfert est effectué, selon le cas :

(i) d'une personne ou d'une société de personnes à une fiducie au profit de la personne ou de la société de personnes,

(ii) d'une fiducie à son bénéficiaire,

(iii) d'une fiducie administrée au profit d'un ou de plusieurs de ses bénéficiaires à une autre fiducie administrée au profit des mêmes bénéficiaires;

f) tout transfert de bien qui n'a pas pour effet de changer la propriété effective du bien, dans le cas où, à la fois :

(i) le cédant et le cessionnaire sont des fiducies qui résident au Canada au moment du transfert, [mod. 2013]

[(ii) abrogé, 2013]

(i) the redemption, acquisition or cancellation occurs as part of a merger or combination of two or more corporations (including the issuing corporation and the disposing corporation) to form one corporate entity (referred to in this paragraph as the “new corporation”),

(ii) the merger or combination

(A) is an amalgamation (within the meaning assigned by subsection 87(1)) to which subsection 87(11) does not apply,

(B) is an amalgamation (within the meaning assigned by subsection 87(1)) to which subsection 87(11) applies, if the issuing corporation and the disposing corporation are described by subsection 87(11) as the parent and the subsidiary, respectively,

(C) is a foreign merger (within the meaning assigned by subsection 87(8.1)), or

(D) would be a foreign merger (within the meaning assigned by subsection 87(8.1)) if subparagraph 87(8.1)(c)(ii) were read without reference to the words “that was resident in a country other than Canada”, and

(iii) either

(A) the disposing corporation receives no consideration for the security, or

(B) in the case where the merger or combination is described by clause (ii)(C) or (D), the disposing corporation receives no consideration for the security other than property that was, immediately before the merger or combination, owned by the issuing corporation and that, on the merger or combination, becomes property of the new corporation; [am. 2013]

- SC 2001 c 17 s 188(5) [248(1) “disposition”] effective 1998-12-23 with exceptions per s 188(15)
- 2005 c 30 s 17(2) [para (c)], s 17(3) [repeal of para (g)], effective 2005-1-1 per s 17(5)
- 2007 c 35 s 123(1) [subpara (f)(vi)] effective 2007-12-14
- 2008 c 28 s 34(2) [subpara (f)(vi)] effective 2009-1-1 per s 34(5)
- 2013 c 34 s 358(9) [subpara (b)(i)] and s 358(12) [para (n)] effective 1998-12-24 per s 358(39), s 358(10) [para (b.1) effective 2013-6-26, s 358(11) [subpara (f)(i), repeal of (f)(ii)] effective 2004-2-28 per s 358(40)
- 2014 c 39 s 71(1) [subpara (f)(vi)] effective 2016-1-1 per s 71(9)
- 2024 c 15 s 67(1) [subpara (f)(vi)] effective 2023-4-1 per s 67(11)

**“dividend”**  
**« dividende »**

“dividend” includes a stock dividend (other than a stock dividend that is paid to a corporation or to a mutual fund trust by a non-resident corporation);

- SC 1920 c 49 s 1 [2(l) ‘Dividends’] effective 1917-1-1 per s 16(1)
- RSC 1927 c 97 s 2(b) “dividends”, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 127(1)(j) “dividend”, effective 1949-1-1 per s 130(2)

(iii) le cessionnaire ne reçoit pas le bien en règlement de son droit à titre de bénéficiaire de la fiducie cédante,

(iv) le cessionnaire ne détenait aucun bien immédiatement avant le transfert (sauf des biens dont le coût n’est pas inclus, pour l’application de la présente loi, dans le calcul d’un solde de dépenses ou d’autres montants non déduits à l’égard du cessionnaire),

(v) le cessionnaire ne choisit pas de se soustraire à l’application du présent alinéa dans un document présenté au ministre au plus tard à la date d’échéance de production qui lui est applicable pour son année d’imposition où le transfert est effectué (ou à toute date postérieure que le ministre estime acceptable),

(vi) si le cédant est une fiducie au profit d’un athlète amateur, une fiducie pour l’entretien d’un cimetière, une fiducie d’employés, une fiducie réputée par le paragraphe 143(1) exister à l’égard d’une congrégation qui est une partie constituante d’un organisme religieux, une fiducie créée à l’égard du fonds réservé (au sens de l’article 138.1 au présent alinéa), une fiducie visée à l’alinéa 149(1)0.4 ou une fiducie régie par un arrangement de services funéraires, un régime de participation des employés aux bénéfices, un compte d’épargne libre d’impôt pour l’achat d’une première propriété, un régime enregistré d’épargne-invalidité, un régime enregistré d’épargne-études, un régime enregistré de prestations supplémentaires de chômage ou un compte d’épargne libre d’impôt, le cessionnaire est une fiducie du même type, [mod, 2007, 2008, 2014, 2024]

(vii) en raison du transfert ou d’une série d’opérations ou d’événements dont le transfert fait partie, le cédant cesse d’exister et, immédiatement avant le transfert ou le début de cette série, selon le cas, le cessionnaire n’avait jamais détenu de biens ou n’avait détenu que des biens d’une valeur nominale;

[g] abrogé, 2005]

h) si le bien est une partie de la participation d’un contribuable au capital d’une fiducie (sauf une fiducie personnelle ou une fiducie visée par règlement pour l’application du paragraphe 107(2)) qui est définie par rapport aux unités émises par la fiducie, un paiement provenant de la fiducie après 1999 au titre de la participation au capital, pourvu que le nombre d’unités de la fiducie appartenant au contribuable ne soit pas réduit en raison du paiement;

i) si le bien est la participation d’un contribuable au capital d’une fiducie, un paiement effectué au contribuable après 1999 au titre de la participation, dans la mesure où, selon le cas :

(i) il est effectué sur le revenu de la fiducie (déterminé compte non tenu du paragraphe 104(6)) pour une année d’imposition ou sur les gains en capital de la fiducie pour l’année, si le paiement a été effectué, ou le droit au paiement, acquis par le contribuable, au cours de l’année,

(ii) il se rapporte à un montant attribué au contribuable par la fiducie en application du paragraphe 104(20);

j) tout transfert de bien effectué dans le seul but de garantir le remboursement d’une dette ou d’un emprunt, ou tout transfert

- 1949 (2nd Sess) c 25 s 45(2) [127(1)(j) “dividend”] effective 1949-1-1 per s 45(8)
- 1950 c 40 s 43(2) [127(1)(j) “dividend”] effective 1950-6-30
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(k) “dividend”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “dividend”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1977-78 c 1 s 98(2) [248(1) “dividend”, “stock dividend”] effective 1977-4-1 per s 98(9)
- 1979 c 5 s 66(5) effective 1978-11-17 per s 66(10)
- 1980-81-82-83 c 48 s 108(2) effective 1978-11-17 with exceptions per s 108(14)
- 1986 c 6 s 126(3) [248(1) “dividend”] effective 1985-5-24 per s 126(8)
- 1991 c 49 s 192(1) [248(1) “dividend”] effective 1985-5-24 with exceptions per s 192(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “dividend”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 192(1) [248(1) “dividend”] effective 1985-5-24 with exceptions per s 192(20)

[...]

**“employed”**  
**« employé »**  
**(être)** “employed” means performing the duties of an office or employment;

- SC 1919 c 55 s 1(4) [2(j) “persons employed in Canada”] effective 1918-1-1 per s 10
- RSC 1927 c 97 s 2(c) “employed in Canada”, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 127(1)(k) “employed”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(l) “employed”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “employed”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “employed”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

**“employee”**  
**« employé »** “employee” includes officer;

- SC 1952-53 c 40 s 87(2) [139(1)(la) “employee”] effective 1953-1-1 per s 87(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “employee”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “employee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

**“employer”**  
**« employeur »** “employer”, in relation to an officer, means the person from whom the officer receives the officer’s remuneration;

- SC 1952-53 c 40 s 87(2) [139(1)(lb) “employer”] effective 1953-1-1 per s 87(4)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “employer”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “employer”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

**“employment”**  
**« emploi »** “employment” means the position of an individual in the service of some other person (including Her Majesty or a foreign

effectué par un créancier dans le seul but de restituer des biens qui avaient servi à garantir le remboursement d’une dette ou d’un emprunt;

k) tout transfert de bien effectué au profit d’une fiducie, qui n’a pas pour effet de changer la propriété effective du bien, si le transfert a pour principal objet :

(i) soit d’effectuer un paiement au titre d’une dette ou d’un prêt,

(ii) soit de donner l’assurance du règlement d’une obligation absolue ou conditionnelle du cédant,

(iii) soit de faciliter le versement d’un dédommagement ou l’exécution d’une pénalité, dans l’éventualité où une obligation absolue ou conditionnelle du cédant n’est pas remplie;

l) l’émission d’une obligation, d’un billet, d’un certificat ou d’une créance hypothécaire;

m) l’émission, par une société, d’une action de son capital-actions ou toute autre opération qui, si ce n’était le présent alinéa, constituerait une disposition, par une société, d’une action de son capital-actions;

n) le rachat, l’acquisition ou l’annulation d’une action du capital-actions d’une société (appelée « société émettrice » au présent alinéa), ou du droit d’acquiescer une telle action, (l’action ou le droit étant appelé « titre » au présent alinéa) détenu par une autre société (appelée « société cédante » au présent alinéa) dans le cas où, à la fois :

(i) le rachat, l’acquisition ou l’annulation se produit dans le cadre de l’unification ou de la combinaison de plusieurs sociétés, dont la société émettrice et la société cédante, en une nouvelle société,

(ii) l’unification ou la combinaison, selon le cas :

(A) est une fusion, au sens du paragraphe 87(1), à laquelle le paragraphe 87(11) ne s’applique pas,

(B) est une fusion, au sens du paragraphe 87(1), à laquelle le paragraphe 87(11) s’applique, si la société émettrice et la société cédante représentent respectivement la société mère et la filiale visées au paragraphe 87(11),

(C) est une fusion étrangère, au sens du paragraphe 87(8.1),

(D) serait une fusion étrangère, au sens du paragraphe 87(8.1), s’il n’était pas tenu compte du passage « résidant dans un pays étranger » au sous-alinéa 87(8.1)e(ii),

(iii) selon le cas :

(A) la société cédante ne reçoit aucune contrepartie pour le titre,

(B) s’il s’agit d’une unification ou d’une combinaison visée aux divisions (ii)(C) ou (D), la société cédante ne reçoit en contrepartie du titre que des biens qui appartenaient à la société émettrice immédiatement avant l’unification ou la combinaison et qui deviennent des biens de la nouvelle société au moment de l’unification ou de la combinaison. [mod. 2013]

state or sovereign) and “servant” or “employee” means a person holding such a position;

- SC 1948 c 52 s 127(1)(f) “employment”, “servant”, “employee”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(m) “employment”, “servant”, “employee”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “employment”, “servant”, “employee”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “employment”, “servant”, “employee”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

**“estate”**  
**« succession »** “estate” has the meaning assigned by subsection 104(1) and includes, for civil law, a succession;

- SC 1948 c 52 s 127(1)(m) “estate”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(n) “estate”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “estate”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “estate”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 40 s 89(2) [248(1) “estate”] effective 2013-12-12

[...]

[“fiscal period”—replaced, see s 249.1(1) “fiscal period”]

[...]

**“flow-through share”** « *action accréditative* » “flow-through share” has the meaning assigned by subsection 66(15);

- SC 1998 c 19 s 239(6) [248(1) “flow-through share”] effective 1994-12-1 per s 239(15)

[...]

**“graduated rate estate”**  
**« succession assujettie à l'imposition à taux progressifs »** “graduated rate estate”, of an individual at any time, means the estate that arose on and as a consequence of the individual’s death if

- (a) that time is no more than 36 months after the death,
- (b) the estate is at that time a testamentary trust,
- (c) the individual’s Social Insurance Number (or if the individual had not, before the death, been assigned a Social Insurance Number, such other information as is acceptable to the Minister) is provided in the estate’s return of income under Part I for the taxation year that includes that time and for each of its earlier taxation years that ended after 2015,
- (d) the estate designates itself as the graduated rate estate of the individual in its return of income under Part I for its first taxation year that ends after 2015, and
- (e) no other estate designates itself as the graduated rate estate of the individual in a return of income under Part I for a taxation year that ends after 2015;

- SC 2014 c 39 s 71(6) [248(1) “graduated rate estate”] effective 2015-12-31 per s 71(12)

[...]

- LC 2001 ch 17 par 188(5) [248(1) « disposition »] en vigueur 23-12-1998 sauf des exceptions d’après par 188(15)
- 2005 ch 30 par 17(2) [al e], par 17(3) [al g] abrogé, en vigueur 1-1-2005 d’après par 17(5)
- 2007 ch 35 par 123(1) [sous-al f(vi)] en vigueur 14-12-2007
- 2008 ch 28 par 34(2) [sous-al f(vi)] en vigueur 1-1-2009 d’après par 34(5)
- 2013 ch 34 par 358(9) [sous-al b(i)] et par 358(12) [al n] en vigueur 24-12-1998 d’après par 358(39), par 358(10) [al b.1] en vigueur 26-6-2013, par 358(11) [sous-al f(i), sous-al f(ii) abrogé] en vigueur 28-2-2004 d’après par 358(40)
- 2014 ch 39 par 71(1) [sous-al f(vi)] en vigueur 1-1-2016 d’après par 71(9)
- 2024 ch 15 par 67(1) [sous-al f(vi)] en vigueur 1-4-2023 d’après par 67(11)

**« dividende »** Sont compris parmi les dividendes les dividendes en actions, sauf s’ils sont versés à une société ou à une fiducie de fonds commun de placement par une société non-résidente. **« dividende »**  
**“dividend”**

- SC 1920 ch 49 art 1 [2(i) « Dividendes »] en vigueur 1-1-1917 d’après par 16(1)
- SRC 1927 ch 97 al 2b) « dividendes », en vigueur 1-2-1928 d’après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 127(1)(j) « dividende », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- 1949 (2<sup>e</sup> sess) ch 25 par 45(2) [127(1)(j) « dividende »] en vigueur 1-1-1949 d’après par 45(8)
- 1950 ch 40 par 43(2) [127(1)(j) « dividende »] en vigueur 30-6-1950
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)(k) « dividende », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « dividende »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- 1977-78 ch 1 par 98(2) [248(1) « dividende », « dividende en actions »] en vigueur 1-4-1977 d’après par 98(9)
- 1979 ch 5 par 66(5) en vigueur 17-11-1978 d’après par 66(10)
- 1980-81-82-83 ch 48 par 108(2) en vigueur 17-11-1978 sauf des exceptions d’après par 108(14)
- 1986 ch 6 par 126(3) [248(1) « dividende »] en vigueur 24-5-1985 d’après par 126(8)
- 1991 ch 49 par 192(1) [248(1) « dividende »] en vigueur 24-5-1985 sauf des exceptions d’après par 192(20)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « dividende », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 192(1) [248(1) « dividende »] en vigueur 24-5-1985 sauf des exceptions d’après par 192(20)

[...]

**« dividende en actions »** Sont compris parmi les dividendes en actions les dividendes (déterminés compte non tenu de la définition de dividende au présent paragraphe) versés par une société, dans la mesure où ils sont versés par l’émission d’actions d’une catégorie du capital-actions de la société. **« dividende en actions »**  
**“stock dividend”**

- SC 1986 ch 6 par 126(4) [248(1) « dividende en actions »] en vigueur 24-5-1985 d’après par 126(12)
- 1991 ch 49 par 192(1) [248(1) « dividende en actions »] en vigueur 17-12-1991-12

“gross revenue” « *revenu brut* »

“gross revenue” of a taxpayer for a taxation year means the total of

(a) all amounts received in the year or receivable in the year (depending on the method regularly followed by the taxpayer in computing the taxpayer's income) otherwise than as or on account of capital, and

(b) all amounts (other than amounts referred to in paragraph (a)) included in computing the taxpayer's income from a business or property for the year because of subsection 12(3) or (4) or section 12.2 of this Act or subsection 12(8) of the *Income Tax Act*, chapter 148 of the Revised Statutes of Canada, 1952.

- SC 1955 c 54 s 34(2) [139(1)(sa) “gross revenue”] effective 1955-7-28
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “gross revenue”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 76(1) [248(1) “gross revenue”] effective 1976-5-26 per s 76(3)
- 1977-78 c 1 s 98(4) [248(1) “gross revenue” para (b)] effective 1976-5-26 per s 98(10)
- 1980-81-82-83 c 140 s 128(2) [248(1) “gross revenue” para (b)] effective 1983-1-1 per s 128(17)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “gross revenue”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2003 c 28 s 18(1) [248(1) “gross revenue” para (b)] effective 2007-1-1 per s 18(2)

[...]

**highest individual percentage**, for a taxation year, means the highest percentage referred to in subsection 117(2) for the taxation year; (*taux d'imposition supérieur pour l'année*)

- SC 2016 c 11 s 10(2) [248(1) “highest individual percentage”] effective 2016-1-1 per s 10(3)

[...]

“individual” « *particulier* »

“individual” means a person other than a corporation;

Note that under s 104(2) a trust is deemed to be an individual for tax purposes.

- SC 1948 c 52 s 127(1)(t) “individual”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(u) “individual”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “individual”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “individual”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

“inter vivos trust” « *fiducie non ...* »

“inter vivos trust” has the meaning assigned by subsection 108(1);

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “inter vivos trust”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “inter vivos trust”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « dividende en actions », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 192(1) [248(1) « dividende en actions »] en vigueur 17-12-1991 d'après par 6(2)

[...]

« donataire reconnu » S'entend au sens du paragraphe 149.1(1).

« donataire reconnu » “qualified donee”

- LC 2001 ch 17 par 188(5) [248(1) « donataire reconnu »] en vigueur 1-1-1999 d'après par 188(17)

[...]

« emploi » Poste qu'occupe un particulier, au service d'une autre personne (y compris Sa Majesté ou un État ou souverain étrangers); « préposé » ou « employé » s'entend de la personne occupant un tel poste.

« emploi » “employment”

- SC 1948 ch 52 al 127(1)l) « emploi », « préposé », « employé », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)m) « emploi », « préposé », « employé », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « emploi », « préposé », « employé »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « emploi », « préposé », « employé », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« employé » Sont compris parmi les employés les cadres ou fonctionnaires.

« employé » “employee”

- SC 1952-53 ch 40 par 87(2) [139(1)la) « employé »] en vigueur 1-1-1953 d'après par 87(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « employé »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « employé », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« employé » (être) Qui accomplit les fonctions que comporte une charge ou un emploi.

« employé (être) » “employee”

- SC 1919 ch 55 par 1(4) [2(f) « personnes employées au Canada »] en vigueur 1-1-1918 d'après art 10
- SRC 1927 ch 97 al 2k) « personnes employées au Canada », en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 127(1)k) « être employé », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)l) « être employé », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) être « employé »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « employé » (être), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« employeur » Dans le cas du cadre ou fonctionnaire, la personne de qui celui-ci reçoit sa rémunération.

« employeur » “employer”

- SC 1952-53 ch 40 par 87(2) [139(1)lb) « employeur »] en vigueur 1-1-1953 d'après par 87(4)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « employeur »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « employeur », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

**inventory** means a description of property the cost or value of which is relevant in computing a taxpayer's income from a **business** for a taxation year or would have been so relevant if the income from the **business** had not been computed in accordance with the cash method and includes

(a) with respect to a farming business, all of the livestock held in the course of carrying on the business, and

(b) an emissions allowance; (*inventaire*)

- SC 1948 c 52 s 127(1)(v) "inventory", effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(w) "inventory", effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) "inventory"] effective 1972-1-1 per s 9
- 1991 c 49 s 192(1) [248(1) "inventory"] effective 1989-1-1 per s 192(21)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) "inventory", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 192(1) [248(1) "inventory"] effective 1989-1-1 per s 192(21)
- 2016 c 12 s 63(2) [248(1) "inventory"] effective 2017-1-1 with exceptions per s 63(11)

[...]

**"lawyer"**  
**« avocat »**

"lawyer" has the meaning assigned by subsection 232(1);

- SC 1984 c 1 s 104(5) [248(1) "lawyer"] effective 1983-1-1 per s 104(8)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) "lawyer", effective 1994-3-1 per SI/94-19

**"legal representative"**  
**« représentant légal »**

"legal representative" of a taxpayer means a trustee in bankruptcy, an assignee, a liquidator, a curator, a receiver of any kind, a trustee, an heir, an administrator, an executor, a liquidator of a succession, a committee, or any other like person, administering, winding up, controlling or otherwise dealing in a representative or fiduciary capacity with the property that belongs or belonged to, or that is or was held for the benefit of, the taxpayer or the taxpayer's estate;

- SC 1998 c 19 s 239(6) [248(1) "legal representative"] effective 1998-6-18
- 2001 c 17 s 230(1) [248(1) "legal representative"] effective 2001-6-14

[...]

**"limited-recourse amount"**  
**« montant à recours limité »**  
[\[Reg 3100\(3\)\]](#)

"limited-recourse amount" means an amount that is a **limited-recourse amount under section 143.2**.

- SC 2003 c 15 s 88(5) [248(1) "limited-recourse amount"] effective 2003-2-19 per s 88(8)

**"listed international agreement"**  
**« accord international »**

"listed international agreement" means

(a) the *Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters*, concluded at Strasbourg on January 25, 1988, as amended from time to time by a protocol, or other international instrument, as ratified by Canada, or

« entreprise » Sont compris parmi les entreprises les professions, métiers, **commerces**, industries ou activités de quelque genre que ce soit et, sauf pour l'application de l'alinéa 18(2)c), de l'article 54.2, du paragraphe 95(1) et de l'alinéa 110.6(14)f), les projets comportant un risque ou les affaires de caractère **commercial**, à l'exclusion toutefois d'une charge ou d'un emploi.

**« entreprise »**  
**« business »**

- SC 1917 ch 28 par 3(1) *partie*, en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- 1919 ch 55 par 2(1) en vigueur 1-1-1917 d'après art 10
- SRC 1927 ch 97 art 3 *partie*, en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 par 127(1)e) « entreprise », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 139(1)e) « entreprise », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « entreprise ou affaire »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1979 ch 5 par 66(3) [248(1) « entreprise » ou « affaire »] effective 17-11-1978 d'après par 66(11)
- 1988 ch 55 par 188(1) [248(1) « entreprise » ou « affaires »] en vigueur 1-1-1988 d'après par 188(19)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « entreprise », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

[« exercice »—remplacée, voir par 249.1(1) « exercice »]

[...]

« fiducie » S'entend au sens du paragraphe 104(1) et, sauf indication contraire du contexte, comprend une succession.

**« fiducie »**  
**« trust »**

- 1948 ch 52 al 127(1) *au* « fiducie », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1) *ax* « fiducie », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « fiducie »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 s 248(1) « fiducie », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 40 par 89(1) [248(1) « fiducie »] en vigueur 12-12-2013

[...]

« fiducie de fonds commun de placement » S'entend au sens du paragraphe 132(6).

**« fiducie de fonds commun de placement »**  
**« mutual fund trust »**

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « fiducie de fonds mutuels »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 s 248(1) « fiducie de fonds commun de placement », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« fiducie non testamentaire » S'entend au sens du paragraphe 108(1).

**« fiducie non testamentaire »**  
**« inter ... »**

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « fiducie non testamentaire »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « fiducie non testamentaire », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]



<p><b>désigné</b>»</p> <p>(b) a comprehensive tax information exchange agreement that Canada has entered into and that has effect, in respect of another country or jurisdiction;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 2013 c 34 s 358(20) [248(1) “listed international agreement”] effective 2013-6-26</li></ul> <p>[...]</p>	<p>« fiducie testamentaire » S’entend au sens du paragraphe 108(1).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « fiducie testamentaire »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li><li>• LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « fiducie testamentaire », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19</li></ul> <p>[...]</p>	<p><b>« fiducie testamentaire »</b> «<i>testamentary trust</i>»</p>
<p><b>“Minister”</b> <b>« ministre »</b></p> <p>“Minister” means the Minister of National Revenue;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1917 c 28 para 2(b) “Minister” [Finance], effective 1917-1-1 per s 24</li><li>• 1924 c 37 s 1 part [Minister of Customs and Excise] effective 1924-7-19</li><li>• 1927 c 34 s 5 part [Minister of National Revenue] effective 1927-3-31</li><li>• RSC 1927 c 97 s 2(g) “Minister”, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in <i>Canada Gazette</i> of 1927-12-31 p 1945</li><li>• SC 1948 c 52 s 127(1)(x) “Minister”, effective 1949-1-1 per s 130(2)</li><li>• RSC 1952 c 148 para 139(1)(y) “Minister”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286</li><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “Minister”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “Minister”, effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul> <p>[...]</p>	<p>« fondation privée » S’entend au sens de l’article 149.1.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 1998 ch 19 par 66(3) [248(1) « fondation privée »] en vigueur 1-1-1997 d’après par 66(6)</li></ul> <p>« fondation publique » S’entend au sens de l’article 149.1.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 1998 ch 19 par 66(3) [248(1) « fondation publique »] en vigueur 1-1-1997 d’après par 66(6)</li></ul> <p>[...]</p> <p><b>inventaire</b> Description des biens dont le prix ou la valeur entre dans le calcul du revenu qu’un contribuable tire d’une <b>entreprise</b> pour une année d’imposition ou serait ainsi entré si le revenu tiré de l’<b>entreprise</b> n’avait pas été calculé selon la méthode de comptabilité de caisse, laquelle description comprend notamment les biens suivants :</p> <p>a) dans le cas d’une <b>entreprise</b> agricole, le bétail détenu dans le cadre de l’exploitation de l’<b>entreprise</b>;</p> <p>b) les droits d’émissions. (<i>inventory</i>)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1948 ch 52 al 127(1)v) « inventaire », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)</li><li>• SRC 1952 ch 148 al 139(1)w) « inventaire », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286</li><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « inventaire »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li><li>• 1991 ch 49 par 192(1) [248(1) « inventaire »] en vigueur 1-1-1989 d’après par 192(21)</li><li>• LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 s 248(1) « inventaire », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19</li><li>• LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 192(1) [248(1) « inventaire »] en vigueur 1-1-1989 d’après par 192(21)</li><li>• 2016 ch 12 par 63(2) [248(1) « inventaire »] en vigueur 1-1-2017 sauf des exceptions d’après par 63(11)</li></ul> <p>[...]</p>	<p><b>« fondation privée »</b> «<i>private foundation</i>»</p> <p><b>« fondation publique »</b> «<i>public foundation</i>»</p>
<p><b>“mutual fund corporation”</b> <b>« société de placement à ... »</b></p> <p>“mutual fund corporation” has the meaning assigned by subsection 131(8);</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “mutual fund corporation”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “mutual fund corporation”, effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>	<p>[...]</p>	<p>[...]</p>
<p><b>“mutual fund trust”</b> «<i>fiducie de ...</i>»</p> <p>“mutual fund trust” has the meaning assigned by subsection 132(6);</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “mutual fund trust”] effective 1972-1-1 per s 9</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “mutual fund trust”, effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul> <p>[...]</p>	<p>[...]</p>	<p>[...]</p>
<p><b>“office”</b> <b>« charge »</b></p> <p>“office” means the position of an individual entitling the individual to a fixed or ascertainable stipend or remuneration and includes a judicial office, the office of a minister of the Crown, the office of a member of the Senate or House of Commons of Canada, a member of a legislative assembly or a member of a legislative or executive council and any other office, the incumbent of which is elected by popular vote or is elected or appointed in a representative capacity and also includes the position of a corporation director, and “officer” means a person holding such an office;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1948 c 52 s 127(1)(aa) “office”, “officer”, effective 1949-1-1 per s 130(2)</li><li>• 1949 (2nd Sess.) c 25 s 45(5) [127(1)(aa) “office”, “officer”] effective 1949-1-1 per s 45(8)</li><li>• RSC 1952 c 148 s 139(1)(ab) “office”, “officer”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286</li></ul>	<p>« ministre » Le ministre du Revenu national.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1917 ch 28 al 2b) « Ministre » [Finances], en vigueur 1-1-1917 d’après art 24</li><li>• 1924 ch 37 art 1 partie [Ministre des Douanes et de l’Accise] en vigueur 19-7-1924</li><li>• 1927 ch 34 art 5 partie [ministre du Revenu national] en vigueur 31-3-1927</li><li>• SRC 1927 ch 97 al 2g) « ministre », en vigueur 1-2-1928 d’après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la <i>Gazette du Canada</i> p 1971</li><li>• SC 1948 ch 52 al 127(1)x) « Ministre », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)</li><li>• SRC 1952 ch 148 al 139(1)y) « Ministre », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286</li><li>• SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « Ministre »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9</li></ul>	<p><b>« ministre »</b> «<i>Minister</i>»</p>

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “office”, “officer”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “office”, “officer”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

“person”  
« personne »

“person”, or any word or expression descriptive of a person, includes any corporation, and any entity exempt, because of subsection 149(1), from tax under Part I on all or part of the entity’s taxable income and the heirs, executors, liquidators of a succession, administrators or other legal representatives of such a person, according to the law of that part of Canada to which the context extends;

- SC 1917 c 28 para 2(d) “person”, effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 s 2(h) “person”, effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1948 c 52 s 127(1)(ab) “person”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(ac) “person”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “person”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1993 c 24 s 139(1) [248(1) “person”] effective 1993-6-10
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “person”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 139(1) [248(1) “person”] effective 1993-6-10 per s 6(2)
- 2001 c 17 s 230(1) [248(1) “person”] effective 2001-6-14

[...]

“prescribed”  
« prescrit »  
« réglementaire » ...

“prescribed” means

(a) in the case of a form, the information to be given on a form or the manner of filing a form, authorized by the Minister,

(a.1) in the case of the manner of making or filing an election, authorized by the Minister, and

[previous version of (b) prescribed interest rate—replaced by s 248(11)]

(b) in any other case, prescribed by regulation or determined in accordance with rules prescribed by regulation;

- SC 1948 c 52 s 127(1)(ae) “prescribed”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(af) “prescribed”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “prescribed”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 140 s 128(8) [248(1) “prescribed”] effective 1983-3-30
- 1986 c 55 s 78(1) [248(1) “prescribed”] effective 1986-12-19
- 1991 c 49 s 192(9) [248(1) “prescribed” para (a), (a.1)] effective 1991-12-17
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “prescribed”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 139(1) [248(1) “prescribed” para (a), (a.1)] effective 1991-12-17 per s 6(2)

[...]

« montant » Argent, droit ou chose exprimés sous forme d’un montant d’argent, ou valeur du droit ou de la chose exprimée en argent. Toutefois :

[a] à c) « montant » d’un dividende en actions—omisés ou abrogés]

- SC 1948 ch 52 par 127(1)a) « montant », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 139(1)a) « montant », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « montant » ou « somme »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- 1979 ch 5 par 66(2) [248(1) « montant » ou « somme »] effective 17-11-1978 d’après par 66(10)
- 1980-81-82-83 ch 140 par 128(1) en vigueur 13-11-1981 d’après par 128(16)
- 1988 ch 55 par 188(1) [248(1) « montant » ou « somme »] en vigueur 19-6-1987 d’après par 188(18)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « montant », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 358(6) [248(1) « montant » al b.1)] en vigueur 17-7-2005 sauf des exceptions d’après par 358(36) et abrogé par par 358(7) en vigueur 1-1-2013 d’après par 358(37)

« montant à recours limité » Montant qui constitue un montant à recours limité en vertu de l’article 143.2.

- SC 2003 ch 15 par 88(5) [248(1) « montant à recours limité »] en vigueur 19-2-2003 d’après par 88(8)

[Règ 3100(3)a), b), c)]

[...]

numéro de compte en fiducie Le numéro, sauf le numéro d’entreprise :

a) d’une part, qui est utilisé par le ministre pour identifier une fiducie;

b) d’autre part, dont le ministre a avisé la fiducie. (*trust account number*)

- LC 2018 ch 12 par 37(2) [248(1) « numéro de compte en fiducie »] en vigueur 2018-1-1 d’après par 37(3)

numéro d’entreprise Le numéro, sauf le numéro d’assurance sociale et le numéro de compte en fiducie, utilisé par le ministre pour identifier les entités ci-après, et dont il les a avisées :

a) une société ou une société de personnes;

b) tout autre contribuable ou association qui exploite une entreprise ou qui est tenu par la présente loi d’opérer une déduction ou une retenue sur un montant payé ou crédité en vertu de la présente loi, ou réputé l’être.

- LC 1996 ch 21 par 59(2) [241(10) « numéro d’entreprise »] en vigueur 1996-6-20
- abrogée par 1998 ch 19 par 236(9) et remplacée par par 239(6) [248(1) « numéro d’entreprise »] en vigueur 1998-6-18
- 2018 ch 12 par 37(1) en vigueur 2018-1-1 d’après par 37(3) « numéros de coordonnées », « renseignements d’entreprise », « renseignements relatifs à l’inscription », 248(1) « numéro de compte en fiducie »]

[...]

**“principal amount”**  
**« principal »**

“principal amount”, in relation to any obligation, means the amount that, under the terms of the obligation or any agreement relating thereto, is the maximum amount or maximum total amount, as the case may be, payable on account of the obligation by the issuer thereof, otherwise than as or on account of interest or as or on account of any premium payable by the issuer conditional on the exercise by the issuer of a right to redeem the obligation before the maturity thereof;

- SC 1960-61 c 17 s 1 [7(3) “principal amount”] effective 1961-3-29
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “principal amount”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “principal amount”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

**“private foundation”**  
**« fondation privée »**

“private foundation” has the meaning assigned by section 149.1;

- SC 1998 c 19 s 66(3) [248(1) “private foundation”] effective 1997-1-1 per s 66(6)

[...]

**“property”**  
**« biens »**

“property” means property of any kind whatever whether real or personal, immovable or movable, tangible or intangible, or corporeal or incorporeal and, without restricting the generality of the foregoing, includes

- (a) a right of any kind whatever, a share or a chose in action,
- (b) unless a contrary intention is evident, money,
- (c) a timber resource property,
- (d) the work in progress of a business that is a profession; and
- (e) the goodwill of a business, as referred to in subsection 13(34);

- SC 1948 c 52 s 127(1)(af) “property”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(ag) “property”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “property”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 125(5) [248(1) “property” para (c)] effective 1974-1-1 per s 125(11)
- 1980-81-82-83 c 140 s 128(9) [248(1) “property” para (d)] effective 1982-1-1 per s 128(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “property”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 167(4) effective 2013-6-26
- 2016 c 12 s 63(5) [248(1) “property” para (e)] effective 2017-1-1 per s 63(10)

[...]

**“public foundation”**

“public foundation” has the meaning assigned by section 149.1;

**organisation journalistique canadienne qualifiée**  
Société, société de personnes ou fiducie qui, à la fois :

a) satisfait aux conditions suivantes :

(i) dans le cas d'une société :

(A) elle est constituée sous le régime des lois du Canada ou d'une province,

(B) son président ou une autre personne agissant comme tel et au moins les  $\frac{3}{4}$  des administrateurs ou autres cadres semblables sont des citoyens canadiens,

(C) elle réside au Canada,

(ii) dans le cas d'une société de personnes :

(A) elle est établie sous le régime des lois d'une province,

(B) des particuliers qui sont citoyens canadiens ou des personnes ou sociétés de personnes visées à l'un des sous-alinéas (i) à (iii) détiennent des participations dans la société de personnes :

(I) d'une part, dont la valeur représente au moins 75 % de la valeur totale des biens de la société de personnes,

(II) d'autre part, qui donnent lieu à une inclusion dans le calcul de leurs revenus d'au moins 75 % de chacun des revenus ou de chacune des pertes de la société de personnes provenant d'une source donnée,

(iii) dans le cas d'une fiducie :

(A) elle est établie sous le régime des lois d'une province,

(B) elle réside au Canada,

(C) si une ou plusieurs personnes ou sociétés de personnes détiennent des participations à titre de bénéficiaire, au moins 75 % de la juste valeur marchande de l'ensemble de ces participations sont détenues par l'une des personnes suivantes :

(I) des particuliers qui sont citoyens canadiens,

(II) des personnes ou sociétés de personnes visées à l'un des sous-alinéas (i) à (iii),

« *fondation  
publique* »

• SC 1998 c 19 s 66(3) [248(1) “public foundation”] effective 1997-1-1 par s 66(6)

[...]

***qualified Canadian journalism organization***, at any time, means a corporation, partnership or trust that

(a) meets the following conditions:

(i) in the case of a corporation,

(A) it is incorporated under the laws of Canada or a province,

(B) the chairperson or other presiding officer, and at least  $\frac{3}{4}$  of the directors or other similar officers, are citizens of Canada, and

(C) it is resident in Canada,

(ii) in the case of a partnership,

(A) it is formed under the laws of a province, and

(B) individuals who are citizens of Canada or persons, or partnerships, described in any of subparagraphs (i) to (iii) hold interests in the partnership

(I) representing in value at least 75% of the total value of the partnership property, and

(II) that result is at least 75% of each income or loss of the partnership from any source being included in the determination of their incomes,

(iii) in the case of a trust,

(A) it is formed under the laws of a province,

(B) it is resident in Canada, and

(C) if interests as a beneficiary under the trust are held by one or more persons or partnerships, at least 75% of the fair market value of all interests as a beneficiary under the trust are held by

(I) individuals who are citizens of Canada, or

(II) persons or partnerships described in any of subparagraphs (i) to (iii),

(iv) it operates in Canada, including that its content is edited, designed and, except in the case of digital content, published in Canada,

(iv) elle exerce ses activités au Canada, le contenu qu'elle produit devant notamment être révisé, conçu et, sauf dans le cas de contenu numérique, publié au Canada,

(v) elle produit du contenu de nouvelles originales qui, à la fois :

(A) doit être axé principalement sur des questions d'intérêt général et rendre compte de l'actualité, y compris la couverture des institutions et processus démocratiques,

(B) ne doit pas être axé principalement sur un sujet donné, comme des nouvelles propres à un secteur particulier, les sports, les loisirs, les arts, les modes de vie ou le divertissement,

(vi) elle emploie régulièrement au moins deux journalistes qui n'ont aucun lien de dépendance avec l'organisation pour la production de son contenu,

(vii) elle ne se consacre pas de façon importante à la production de contenu :

(A) ayant pour but de promouvoir les intérêts d'une organisation, d'une association ou de ses membres, ou de rendre compte de leurs activités,

(B) pour le compte d'un gouvernement, d'une société d'État ou d'un organisme gouvernemental,

(viii) elle n'est ni une société d'État, ni une société municipale, ni un organisme gouvernemental;

b) est désignée, au moment considéré, par le ministre, celui-ci tenant compte aux fins de la désignation des recommandations, le cas échéant, d'une entité établie pour l'application de la présente définition. (*qualified Canadian journalism organization*)

• LC 2019 ch 29 par 43(2) [248(1) « organisation journalistique canadienne qualifiée »] en vigueur 1-1-2019 d'après par 43(7)

• 2021 ch 23 par 61(2), (3) [248(1) « organisation journalistique canadienne qualifiée » a)(v) partie, (vii)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 61(10)

***organisation journalistique enregistrée*** *Organisation journalistique admissible* (au sens du paragraphe 149.1(1)) qui a présenté au ministre une demande d'enregistrement sur le formulaire prescrit,

(v) it is engaged in the production of original news content, which

(A) must be primarily focused on matters of general interest and reports of current events, including coverage of democratic institutions and processes, and

(B) must not be primarily focused on a particular topic such as industry-specific news, sports, recreation, arts, lifestyle or entertainment,

(vi) it regularly employs two or more journalists who deal at arm's length with the organization in the production of its content,

(vii) it is not significantly engaged in the production of content

(A) to promote the interests, or report on the activities, of an organization, an association or its members, or

(B) for a government, Crown corporation or government agency, and

(viii) it is not a Crown corporation, municipal corporation or government agency, and

(b) is designated at that time by the Minister and, for this purpose, the Minister shall take into account any recommendations of a body established for the purpose of this definition; (*organization journalistique canadienne qualifiée*)

- SC 2019 c 29 s 43(2) [248(1) "qualified Canadian journalism organization"] effective 2019-1-1 per s 43(7)
- 2021 c 23 s 61(2), (3) [248(1) "qualified Canadian journalism organization" (a)(v) part, (vii)], effective 2019-1-1 per s 61(10)

“qualified donee” « donataire reconnu »

“qualified donee” has the meaning assigned by subsection 149.1(1);

- SC 2001 c 17 s 188(5) [248(1) “qualified donee”] effective 1999-1-1 per s 188(17)

[...]

“record” « registre »

“record” includes an account, an agreement, a book, a chart or table, a diagram, a form, an image, an invoice, a letter, a map, a memorandum, a plan, a return, a statement, a telegram, a voucher, and any other thing containing information, whether in writing or in any other form;

- SC 1998 c 19 s 239(6) [248(1) “record”] effective 1998-6-18

[...]

qui a été enregistrée et dont l'enregistrement n'a pas été révoqué. (*registered journalism organization*)

- LC 2019 ch 29 par 43(3) [248(1) « organisation journalistique enregistrée »] en vigueur 1-1-2020 d'après par 43(8)

« organisme de bienfaisance enregistré » L'organisme suivant, qui a présenté au ministre une demande d'enregistrement sur formulaire prescrit et qui est enregistré, au moment considéré, comme œuvre de bienfaisance, comme fondation privée ou comme fondation publique :

« organisme de bienfaisance enregistré » “registered charity”

a) œuvre de bienfaisance, fondation privée ou fondation publique, au sens du paragraphe 149.1(1), qui réside au Canada et qui y a été constituée ou y est établie;

b) division—annexe, section, paroisse, congrégation ou autre—d'une œuvre de bienfaisance, fondation privée ou fondation publique, au sens du paragraphe 149.1(1), qui réside au Canada, qui y a été constituée ou y est établie et qui reçoit des dons en son nom propre.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [110(8)c) « œuvre de charité canadienne enregistrée » et 248(1) « œuvre de charité canadienne enregistrée »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 43(4) [110(8)c) « organisme de charité »] and s 76(2) [248(1) « organisme de charité enregistré »], en vigueur 1-1-1977 d'après par 43(10) and par 76(3)
- abrogé par 1988 ch 55 par 76(12) et remplacées par par 188(1) [248(1) « organisme de charité enregistré »] en vigueur 1-1-1988 d'après par 76(13) et par 188(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « organisme de bienfaisance enregistré »] en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« organisme enregistré de services nationaux dans le domaine des arts » Organisme de services nationaux dans le domaine des arts que le ministre a enregistré en application du paragraphe 149.1(6.4) et dont l'enregistrement n'a pas été annulé.

« organisme enregistré de services nationaux dans le domaine des arts » “registered national arts service organization”

- SC 1991 ch 49 par 192(14) [248(1) « organisme enregistré de services nationaux dans le domaine des arts »] en vigueur 14-7-1990 d'après par 192(34)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 192(14) [248(1) « organisme enregistré de services nationaux dans le domaine des arts »] en vigueur 14-7-1990 d'après par 192(34)

[...]

« particulier » Personne autre qu'une société.

- Notez qu'en vertu du paragraphe 104(2), une fiducie est réputée être un particulier aux fins fiscales.
- SC 1948 ch 52 al 127(1)(i) « particulier », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
  - SRC 1952 ch 148 al 139(1)(u) « particulier », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
  - SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « particulier »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
  - LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « particulier », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« particulier » “individual”

“registered Canadian amateur athletic association” « association canadienne enregistrée de sport amateur »

“registered Canadian amateur athletic association” means a Canadian amateur athletic association within the meaning assigned by subsection 149.1(1) that has applied to the Minister in prescribed form for registration, that has been registered and whose registration has not been revoked;

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [110(8)(b) “registered Canadian amateur athletic association” and 248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 1972-1-1 per s 9
- repealed by 1988 c 55 s 76(12) and replaced by s 188(1) [248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 1988-1-1 per s 76(13) and s 188(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] effective 1994-3-1 per SI/94-19
- replaced by SC 2011 c 24 s 72(1) [248(1) “registered Canadian amateur athletic association”] and see s 52(2) [149.1(1) “Canadian amateur athletic association”], effective 2012-1-1 per s 52(11) and s 72(8)

“registered charity” « organisme de bienfaisance enregistré »

“registered charity” at any time means

(a) a charitable organization, private foundation or public foundation, within the meanings assigned by subsection 149.1(1), that is resident in Canada and was either created or established in Canada, or

(b) a branch, section, parish, congregation or other division of an organization or foundation described in paragraph (a), that is resident in Canada and was either created or established in Canada and that receives donations on its own behalf,

that has applied to the Minister in prescribed form for registration and that is at that time registered as a charitable organization, private foundation or public foundation;

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [110(8)(c) “registered Canadian charitable organization” and 248(1) “registered Canadian charitable organization”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1976-77 c 4 s 43(4) [110(8)(c) “registered charity”] and s 76(2) [248(1) “registered charity”], effective 1977-1-1 per s 43(10) and s 76(3)
- repealed by 1988 c 55 s 76(12) and replaced by s 188(1) [248(1) “registered charity”] effective 1988-1-1 per s 76(13) and s 188(23)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “registered charity”] effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

[...]

« personne » Sont comprises parmi les personnes tant les sociétés que les entités exonérées de l'impôt prévu à la partie I sur tout ou partie de leur revenu imposable par l'effet du paragraphe 149(1), ainsi que les héritiers, liquidateurs de succession, exécuteurs testamentaires, administrateurs ou autres représentants légaux d'une personne, selon la loi de la partie du Canada visée par le contexte. La notion est visée dans des formulations générales, impersonnelles ou comportant des pronoms ou adjectifs indéfinis.

« personne »  
“person”

- SC 1917 ch 28 al 2d) « personne », en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- SRC 1927 ch 97 al 2h) « personne », en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1948 ch 52 al 127(1)ab) « personne », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)ac) « personne », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « personne »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1993 ch 24 par 139(1) [248(1) « personne »] en vigueur 10-6-1993
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 s 248(1) « personne », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 139(1) [248(1) « personne »] en vigueur 10-6-1993 d'après par 6(2)
- 2001 ch 17 par 230(1) [248(1) « per-sonne »] en vigueur 14-6-2001

[...]

« prescrit »

a) Dans le cas d'un formulaire, de renseignements à fournir sur un formulaire ou de modalités de production ou de présentation d'un formulaire, autorisés par le ministre;

a.1) dans le cas de modalités de présentation ou de production d'un choix, autorisées par le ministre;

[version antérieure de b) taux d'intérêt prescrit—remplacé par par 248(11)]

b) dans les autres cas, visé par règlement du gouverneur en conseil, y compris déterminé conformément à des règles prévues par règlement.

« prescrit »  
“prescribed”

- SC 1948 ch 52 al 127(1)ae) « prescrit », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)af) « prescrit », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « prescrit »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 140 par 128(8) [248(1) « prescrit »] en vigueur 30-3-1983
- 1986 ch 55 par 78(1) [248(1) « prescrit »] en vigueur 19-12-1986
- 1991 ch 49 par 192(9) [248(1) « prescrit » al a), a.1)] en vigueur 17-12-1991
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « prescrit », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 139(1) [248(1) « prescrit » al a), a.1)] en vigueur 17-12-1991 d'après par 6(2)

**registered journalism organization** means a *qualifying journalism organization* (as defined in subsection 149.1(1)) that has applied to the Minister in prescribed form for registration, that has been registered and whose registration has not been revoked; (*organisation journalistique enregistrée*)

- SC 2019 c 29 s 43(3) [248(1) “registered journalism organization”] effective 2020-1-1 per s 43(8)

[...]

**“registered national arts service organization”**  
« *organisme enregistré de services nationaux dans le domaine des arts* »

“registered national arts service organization”, at any time, means a national arts service organization that has been registered by the Minister under subsection 149.1(6.4), which registration has not been revoked;

- SC 1991 c 49 s 192(14) [248(1) “registered national arts service organization”] effective 1990-7-14 per s 192(34)
- 1994 c 7 s 4 Sch II s 192(14) [248(1) “registered national arts service organization”] effective 1990-7-14 per s 192(34)

[...]

**“regulation”**  
*Version anglaise seulement*

“regulation” means a regulation made by the Governor in Council under this Act;

- SC 1948 c 52 para 127(1)(ah) “regulation”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(ai) “regulation”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “regulation”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “regulation”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

**“salary or wages”**  
« *traitement* ... »

“salary or wages”, except in sections 5 and 63 and the definition “death benefit” in this subsection, means the income of a taxpayer from an office or employment as computed under subdivision a of Division B of Part I and includes all fees received for services not rendered in the course of the taxpayer’s **business** but does not include superannuation or pension benefits or retiring allowances;

- SC 1948 c 52 para 127(1)(aj) “salary or wages”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1949 (2nd Sess.) c 25 s 45(6) [127(1)(aj) ‘salary or wages’] effective 1949-1-1 per s 45(8)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(ak) “salary or wages”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1960 c 43 s 33(2) [139(1)(ak) “salary or wages”] effective 1960-8-1
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “salary or wages”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “salary or wages”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

« principal » S’agissant du principal d’une obligation donnée, la **somme** maximale ou la **somme** globale maximale, selon le cas, payable, d’après les conditions de l’obligation ou de toute convention y afférente, au titre de l’obligation, par celui qui l’a émise, autrement qu’au titre des intérêts ou d’une prime que verserait l’émetteur s’il exerçait son droit de racheter l’obligation avant l’échéance de celle-ci.

« **principal** »  
“**principal amount**”

- SC 1960-61 ch 17 art 1 [7(3) « montant principal » ou « principal »] en vigueur 29-3-1961
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « principal »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « principal », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

« prix de base rajusté » S’entend au sens de l’article 54.

« **prix de base rajusté** »  
“**adjusted cost base**”

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « prix de base rajusté »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « prix de base rajusté », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19 [38a.3)(ii)(A)-(II), (B), 105(1)b, 110.1(2.1)b(i), (ii), (13)a(i), 118.1(5.4)b(i), (ii), (24)a(i), 248(1) « coût indiqué » b), (35), (36), (39)a]

« proportion déterminée » En ce qui concerne l’associé d’une société de personnes pour un exercice de celle-ci, la proportion de la part de l’associé du revenu total ou de la perte totale de la société de personnes pour l’exercice par rapport au revenu total ou à la perte totale de celle-ci pour cet exercice. Pour l’application de la présente définition, si le revenu ou la perte de la société de personnes pour un exercice est nul, la proportion est calculée comme si son revenu pour l’exercice s’élevait à 1 000 000 \$.

« **proportion déterminée** »  
“**specified proportion**”

- LC 2013 ch 34 par 358(20) [248(1) « proportion déterminée »] en vigueur 21-12-2002 d’après par 358(49)

[...]

« registre » Sont compris parmi les registres les comptes, conventions, livres, graphiques et tableaux, diagrammes, formulaires, images, factures, lettres, cartes, notes, plans, déclarations, états, télégrammes, pièce justificatives et toute autre chose renfermant des renseignements, qu’il soient par écrit ou sous toute autre forme.

« **registre** »  
“**record**”

- LC 1998 ch 19 par 239(6) [248(1) « registre »] en vigueur 18-6-1998

[...]

[« règlement »—abrogée; remplacée par par 248(1) « réglementaire »]

« réglementaire » et expressions comportant le mot « règlement » Ont le même sens que « prescrit ».

« **réglementaire** » “**prescribed**”

- SC 1948 ch 52 al 127(1)(ah) « règlement », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)(ai) « règlement », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « règlement »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- remplacée par LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « réglementaire » et expressions comportant le mot « règlement », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

[...]

“share”  
« action »

[...]

“share”, except as the context otherwise requires, means a share or a fraction of a share of the capital stock of a corporation and, for greater certainty, a share of the capital stock of a corporation includes a share of the capital of a cooperative corporation (within the meaning assigned by subsection 136(2)), a share of the capital of an agricultural cooperative corporation (within the meaning assigned by subsection 135.1(1)) and a share of the capital of a credit union;

- SC 1948 c 52 para 127(1)(am) “share”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(an) “share”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “share”] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 125(8) [248(1) “share”] effective 1972-1-1 per s 125(11)
- 1991 c 49 s 192(1) [248(1) “share”] effective 1989-1-1 per s 192(22)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “share”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 192(14) [248(1) “share”] effective 1989-1-1 per s 192(34)
- 2013 c 34 s 358(5) [248(1) “share”] effective 2007-1-1 per s 358(33)

[...]

“specified member”  
« associé  
... »

“specified member” of a partnership in a fiscal period or taxation year of the partnership, as the case may be, means

(a) any member of the partnership who is a limited partner (within the meaning assigned by subsection 96(2.4)) of the partnership at any time in the period or year, and

(b) any member of the partnership, other than a member who is

(i) actively engaged in those activities of the partnership **business** that are other than the financing of the partnership **business**, or

(ii) carrying on a similar **business** as that carried on by the partnership in its taxation year, otherwise than as a member of a partnership,

on a regular, continuous and substantial basis throughout that part of the period or year during which the **business** of the partnership is ordinarily carried on and during which the member is a member of the partnership;

- SC 1988 c 55 s 188(14) [248(1) “specified member”] effective 1987-12-16 per s 188(31)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “specified member”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

“specified proportion”

“specified proportion”, of a member of a partnership for a fiscal period of the partnership, means the proportion that the

« représentant légal » Quant à un contribuable, syndic de faillite, cessionnaire, liquidateur, curateur, séquestre de tout genre, fiduciaire, héritier, administrateur du bien d'autrui, liquidateur de succession, exécuteur testamentaire, conseil ou autre personne semblable, qui administre ou liquide, en qualité de représentant ou de fiduciaire, les biens qui appartiennent ou appartiennent au contribuable ou à sa succession, ou qui sont ou étaient détenus pour leur compte, ou qui, en cette qualité, exerce une influence dominante sur ces biens ou s'en occupe autrement.

- LC 1998 ch 19 par 239(6) [248(1) « représentant légal »] en vigueur 18-6-1998
- 2001 ch 17 par 230(1) [248(1) « représentant légal »] en vigueur 14-6-2001

[...]

« revenu brut » S'agissant du revenu brut d'un contribuable pour une année d'imposition, le total des **montants** suivants :

a) les **sommes** reçues au cours de l'année ou à recevoir au cours de l'année (selon la méthode habituellement suivie par le contribuable dans le calcul de son revenu) autrement qu'à titre de capital;

b) les **sommes**, sauf celles visées à l'alinéa a), incluses dans le calcul du revenu du contribuable tiré d'une **entreprise** ou de biens pour l'année par l'effet des paragraphes 12(3) ou (4) ou de l'article 12.2 de la présente loi ou du paragraphe 12(8) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, chapitre 148 des Statuts révisés du Canada de 1952.

- SC 1955 ch 54 par 34(2) [139(1)sa] « revenu brut » en vigueur 28-7-1955
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « revenu brut »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1976-77 ch 4 par 76(1) [248(1) « revenu brut »] en vigueur 26-5-1976 d'après par 76(3)
- 1977-78 ch 1 par 98(4) [248(1) « revenu brut » al b)] en vigueur 26-5-1976 d'après par 98(10)
- 1980-81-82-83 ch 140 par 128(2) [248(1) « revenu brut » al b)] en vigueur 1-1-1983 d'après par 128(17)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « revenu brut », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2003 ch 28 par 18(1) [248(1) « revenu brut » al b)] en vigueur 1-1-2007 d'après par 18(2)

[...]

« société » Sauf dans l'expression « société de personnes », s'entend d'une personne morale, y compris une compagnie.

- SC 1948 ch 52 par 127(1)h) « corporation », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2<sup>e</sup> sess) ch 25 par 45(1) [127(1)h) « corporation », « corporation constituée au Canada »] en vigueur 1949-1-1 d'après par 45(8)
- SRC 1952 ch 148 par 139(1)h) « corporation », « corporation constituée au Canada », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « corporation », « corporation constituée au Canada »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « société », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« représentant légal »  
« legal representative »

« revenu brut »  
« gross revenue »

« société »  
« corporation »



« *proportion déterminée* » member's share of the total income or loss of the partnership for the partnership's fiscal period is of the partnership's total income or loss for that period and, for the purpose of this definition, where that income or loss for a period is nil, that proportion shall be computed as if the partnership had income for that period in the amount of \$1,000,000;

- SC 2013 c 34 s 358(20) [248(1) "specified proportion"] effective 2002-12-21 per s 358(49)

[...]

« *stock dividend* » « *dividende en actions* » "stock dividend" includes any dividend (determined without reference to the definition "dividend" in this subsection) paid by a corporation to the extent that it is paid by the issuance of shares of any class of the capital stock of the corporation;

- SC 1986 c 6 s 126(4) [248(1) "stock dividend"] effective 1985-5-24 per s 126(12)
- 1991 c 49 s 192(1) [248(1) "stock dividend"] effective 1991-12-17
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) "stock dividend", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 192(1) [248(1) "stock dividend"] effective 1991-12-17 per s 6(2)

[...]

« *tax shelter* » « *abri fiscal* » "tax shelter" has the meaning assigned by subsection 237.1(1);

- SC 1988 c 55 s 188(14) [248(1) "tax shelter"] effective 1988-9-13
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) "tax shelter" effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

« *tax treaty* » « *traité fiscal* » "tax treaty" with a country at any time means a comprehensive agreement or convention for the elimination of double taxation on income, between the Government of Canada and the government of the country, which has the force of law in Canada at that time;

- SC 1999 c 22 s 80(12) [248(1) "tax treaty"] effective 1998-1-1 per s 80(17)

[...]

« *taxpayer* » « *contribuables* » "taxpayer" includes any person whether or not liable to pay tax;

- SC 1917 c 28 para 2(f) "taxpayer", effective 1917-1-1 per s 24
- RSC 1927 c 97 s 2(k) "taxpayer", effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1939 (1st sess) c 46 s 1 [2(k) "taxpayer"] effective 1938-1-1 per s 18
- 1948 c 52 s 127(1)(ar) "taxpayer", effective 1949-1-1 per s 130(2)

« société de placement à capital variable » S'entend au sens du paragraphe 131(8).

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « corporation de fonds mutuels »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « société de placement à capital variable », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« somme » A le même sens que « montant ».

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « montant » ou « somme »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1979 ch 5 par 66(2) [248(1) « montant » ou « somme »] effective 17-11-1978 d'après par 66(10)
- 1988 ch 55 par 188(1) [248(1) « montant » ou « somme »] en vigueur 19-6-1987 d'après par 188(18)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « somme », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« succession » S'entend au sens du paragraphe 104(1).

- SC 1948 ch 52 al 127(1)m) « succession », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)n) « succession », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « succession »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « succession », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 40 par 89(2) [248(1) anglaise "estate"] en vigueur 12-12-2013

« succession assujettie à l'imposition à taux progressifs » Est une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs d'un particulier à un moment donné, la succession qui a commencé à exister au décès du particulier et par suite de ce décès et relativement à laquelle les faits ci-après s'avèrent :

- a) le moment donné suit le décès d'au plus 36 mois;
  - b) la succession est une fiducie testamentaire à ce moment;
  - c) le numéro d'assurance sociale du particulier (ou, dans le cas d'un particulier auquel un numéro d'assurance sociale n'a pas été attribué avant son décès, tout autre renseignement que le ministre accepte) figure dans la déclaration de revenu de la succession produite en vertu de la partie I pour son année d'imposition qui comprend ce moment et pour chacune de ses années d'imposition se terminant après 2015;
  - d) la succession se désigne à titre de succession assujettie à l'imposition à taux progressifs du particulier dans la déclaration de revenu qu'elle produit en vertu de la partie I pour sa première année d'imposition se terminant après 2015;
  - e) aucune autre succession ne se désigne à titre de succession assujettie à l'imposition à taux progressifs du particulier dans une déclaration de revenu produite en vertu de la partie I pour une année d'imposition se terminant après 2015.
- LC 2014 ch 39 par 71(6) [248(1) « succession assujettie à l'imposition à taux progressifs »] en vigueur 31-12-2015 d'après par 71(12)

*taux de base pour l'année* Le taux le plus bas mentionné au [118.02(2)A, paragraphe 117(2) pour l'année d'imposition en cause. (*appropriate percentage*) 118.1(3)A]

« *société de placement à capital variable* » « *mutual fund corporation* »

« *somme* » « *amount* »

« *succession* » « *estate* »

« *succession assujettie à l'imposition à taux progressifs* » « *graduated rate estate* »

- RSC 1952 c 148 para 139(1)(av) “taxpayer”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “taxpayer”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “taxpayer”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[...]

“testamen-  
tary trust”  
« fiducie tes-  
tamentaire »

“testamentary trust” has the meaning assigned by subsection 108(1);

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “testamentary trust”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “testamentary trust”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

“TFSA”  
« compte  
d'épargne  
libre d'im-  
pôt »

“TFSA”, being a tax-free savings account, has the meaning assigned by subsection 146.2(5);

- SC 2008 c 28 s 34(3) [248(1) “TFSA”] effective 2009-1-1 per s 34(5)
- 2009 c 2 s 76(2) [248(1) “TFSA”] effective 2009-1-1 per s 76(10)

[...]

“trust”  
« fiducie »

“trust” has the meaning assigned by subsection 104(1) and, unless the context otherwise requires, includes an estate;

- 1948 c 52 s 127(1)(au) “trust”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(1)(ax) “trust”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “trust”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “trust”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 40 s 89(1) [248(1) “trust”] effective 2013-12-12

**trust account number** means the number (other than a business number)

(a) used by the Minister to identify a trust, and

(b) of which the Minister has notified the trust; (*numéro de compte en fiducie*)

- SC 2018 c 12 s 37(2) [248(1) “trust account number”] effective 2018-1-1 per s 37(3)

[...]

[(1.1) omitted]

**Tax payable**

(2) In this Act, the tax payable by a taxpayer under any Part of this Act by or under which provision is made for the **assessment** of tax means the tax payable by the taxpayer as fixed by **assessment** or reassessment subject to variation on objection or on appeal, if any, in accordance with the provisions of that Part.

- SC 1988 ch 55 par 188(14) [248(1) « taux de base pour l'année »] en vigueur 1-1-1988 d'après par 188(23)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « taux de base pour l'année », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2016 ch 11 par 10(1) [248(1) « taux de base pour l'année »] en vigueur 1-1-2016 d'après par 10(3)

[...]

**taux d'imposition supérieur pour l'année** Le taux le plus élevé mentionné au paragraphe 117(2) pour l'année d'imposition en cause. (*highest individual percentage*)

- LC 2016 ch 11 par 10(2) [248(1) « taux d'imposition supérieur pour l'année »] en vigueur 1-1-2016 d'après par 10(3)

[...]

« traité fiscal » À un moment donné, accord ou convention général visant l'élimination de la double imposition du revenu, conclu entre le gouvernement du Canada et le gouvernement d'un autre pays, qui a force de loi à ce moment.

- LC 1999 ch 22 par 80(12) [248(1) « traité fiscal »] en vigueur 1-1-1998 d'après par 80(17)

« traitement ou salaire » Sauf aux articles 5 et 63 et à la définition de « prestation consécutive au décès », le revenu que tire un contribuable d'une charge ou d'un emploi, calculé d'après la sous-section a de la section B de la partie I, y compris les honoraires touchés par le contribuable pour des services qu'il n'a pas fournis dans le cours des activités de son **entreprise**, mais à l'exclusion des prestations de retraite ou de pension, ainsi que des allocations de retraite.

« traité fiscal »  
« tax treaty »

« traitement  
ou salaire »  
“salary or  
...”

- SC 1948 ch 52 al 127(1)aj « traitement ou salaire », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2<sup>e</sup> sess) ch 25 par 45(6) [127(1)aj] « traitement ou salaire » en vigueur 1-1-1949 d'après par 45(8)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)ak « traitement ou salaire », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1960 ch 43 par 33(2) [139(1)ak] « traitement ou salaire » en vigueur 1-8-1960
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « traitement ou salaire »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(1) « traitement ou salaire », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

[...]

« union de fait » Relation qui existe entre deux **conjointes de fait**.

- LC 2000 ch 12 par 139(2) [248(1) « union de fait »] en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

[56(1)u(i), 251(2)a), (6)b.1), 251.1(4)d(iv)]

[...]

[(1.1) omis]

(2) Dans la présente loi, l'impôt payable par un contribuable, conformément à toute partie de la présente loi prévoyant une imposition, désigne l'impôt payable par lui, tel que le fixe une **cotisation** ou nouvelle **cotisation**, sous réserve éventuellement de changement consécutif à une opposition ou à un appel, d'après les dispositions de cette partie.

Sens de im-  
pôt payable

- SC 1948 c 52 s 127(1)(aw) effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1950 c 40 s 43(4) [127(1)(ay)] effective 1950-6-30
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(ba) effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1955 c 54 s 34(4) [139(1)(ba)] effective 1955-7-28
- 1960 c 43 s 33(4) [139(1)(ba)] effective 1960-8-1
- 1966-67 c 47 s 18(1) [139(1)(ba)] effective 1966-7-15
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(2) effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Property subject to certain Quebec institutions and arrangements**

(3) For the purposes of this Act, if property is subject to an institution or arrangement that is described by this subsection and that is governed by the laws of the Province of Quebec, the following rules apply in respect of the property:

(a) if at any time property is subject to a usufruct, right of use or habitation, or substitution,

(i) the usufruct, right of use or habitation, or substitution, as the case may be, is deemed to be at that time

(A) a trust, and

(B) where the usufruct, right of use or habitation, or substitution, as the case may be, is created by will, a trust created by will,

(ii) the property is deemed

(A) where the usufruct, right of use or habitation, or substitution, as the case may be, arises on the death of a testator, to have been transferred to the trust on and as a consequence of the death of the testator, and not otherwise, and

(B) where the usufruct, right of use or habitation, or substitution, as the case may be, arises otherwise, to have been transferred (at the time it first became subject to the usufruct, right of use or habitation, or substitution, as the case may be) to the trust by the person that granted the usufruct, right of use or habitation, or substitution, and

(iii) the property is deemed to be, throughout the period in which it is subject to the usufruct, right of use or habitation, or substitution, as the case may be, held by the trust, and not otherwise;

(b) an arrangement (other than a partnership, a qualifying arrangement or an arrangement that is a trust determined without reference to this paragraph) is deemed to be a trust and property subject to rights and obligations under the arrangement is, if the arrangement is deemed by this paragraph to be a trust, deemed to be held in trust and not otherwise, where the arrangement

(i) is established before October 31, 2003 by or under a written contract that

(A) is governed by the laws of the Province of Quebec, and

(B) provides that, for the purposes of this Act, the arrangement shall be considered to be a trust, and

- SC 1948 ch 52 al 127(1)(aw) en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1950 c 40 par 43(4) [127(1)(ay)] en vigueur 30-6-1950
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)(ba) en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1955 ch 54 par 34(4) [139(1)(ba)] en vigueur 28-7-1955
- 1960 ch 43 par 33(4) [139(1)(ba)] en vigueur 1-8-1960
- 1966-67 ch 47 par 18(1) [139(1)(ba)] en vigueur 15-7-1966
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(2) en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

(3) Pour l'application de la présente loi, dans le cas où bien est sujet à un arrangement ou une institution visé au présent paragraphe qui est régi par le droit de la province de Québec, les règles ci-après s'appliquent relativement au bien :

a) si le bien est sujet, à un moment donné, à un usufruit, à un droit d'usage ou d'habitation ou à une substitution :

(i) l'usufruit, le droit d'usage ou d'habitation ou la substitution, selon le cas, est réputé, à ce moment :

(A) être une fiducie,

(B) être une fiducie créée par testament, si l'usufruit, le droit d'usage ou d'habitation ou la substitution, selon le cas, a ainsi été créé,

(ii) le bien est réputé :

(A) si l'usufruit, le droit d'usage ou d'habitation ou la substitution, selon le cas, est créé par suite du décès du testateur, avoir été transféré à la fiducie au décès du testateur et par suite de ce décès et non autrement,

(B) si l'usufruit, le droit d'usage ou d'habitation ou la substitution, selon le cas, est créé autrement, avoir été transféré, au premier moment où il est devenu sujet à l'usufruit, au droit d'usage ou d'habitation ou à la substitution, selon le cas, à la fiducie par la personne ayant consenti l'usufruit, le droit d'usage ou d'habitation ou la substitution,

(iii) le bien est réputé, tout au long de la période où il est sujet à l'usufruit, au droit d'usage ou d'habitation ou à la substitution, selon le cas, être détenu par la fiducie et non autrement;

b) un arrangement (sauf une société de personnes, un arrangement admissible et un arrangement qui est une fiducie compte non tenu du présent alinéa) est réputé être une fiducie et les biens sujets à des droits et des obligations prévus par l'arrangement sont réputés, si l'arrangement est réputé par le présent alinéa être une fiducie, être détenus en fiducie et non autrement, dans le cas où l'arrangement :

(i) d'une part, est établi avant le 31 octobre 2003 en vertu d'un contrat écrit qui, à la fois :

(A) est régi par le droit de la province de Québec,

(B) prévoit que l'arrangement est considéré comme une fiducie pour l'application de la présente loi,

**Biens sujets à certains arrangements et institutions du Québec**

(ii) creates rights and obligations that are substantially similar to the rights and obligations under a trust (determined without reference to this subsection);

(c) if the arrangement is a qualifying arrangement,

(i) the arrangement is deemed to be a trust,

(ii) any property contributed at any time to the arrangement by an annuitant, a holder or a subscriber of the arrangement, as the case may be, is deemed to have been transferred, at that time, to the trust by the contributor, and

(iii) property subject to rights and obligations under the arrangement is deemed to be held in trust and not otherwise;

(d) a person who has a right (whether immediate or future and whether absolute or contingent) to receive all or part of the income or capital in respect of property that is referred to in paragraph (a) or (b) is deemed to be beneficially interested in the trust; and

(e) notwithstanding that a property is at any time subject to a servitude, the property is deemed to be beneficially owned by a person at that time if, at that time, the person has in relation to the property

(i) the right of ownership,

(ii) a right as a lessee under an emphyteusis, or

(iii) a right as a beneficiary in a trust.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [248(3) effective 1972-1-1 per s 9
- 1991 c 49 s 192(15) [248(3) effective 1989-1-1 with exceptions per s 192(35)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 192(15) [248(3) effective 1989-1-1 with exceptions per s 192(35)
- 2009 c 2 s 76(5) [248(3) effective 1989-1-1 with exceptions per s 76(14), (15)

**Gift of bare ownership of immovables**

(3.1) Subsection (3) does not apply in respect of a usufruct or a right of use of an immovable in circumstances where a taxpayer disposes of the bare ownership of the immovable by way of a gift to a qualified donee and retains, for life, the usufruct or the right of use.

- SC 2009 c 2 s 76(5) [248(3.1) effective 2005-7-19 per s 76(16)
- 2011 c 24 s 72(5) [248(3.1) effective 2012-1-1 per s 72(8)

[(3.2) to (4.1) omitted]

**Substituted property**

(5) For the purposes of this Act, other than paragraph 98(1)(a),

(a) where a person has disposed of or exchanged a particular property and acquired other property in substitution therefor and subsequently, by one or more further transactions, has effected one or more further substitutions, the property acquired by any such transaction shall be deemed to have been substituted for the particular property; and

(ii) d'autre part, crée des droits et des obligations qui sont sensiblement les mêmes que ceux découlant d'une fiducie compte non tenu du présent paragraphe;

c) si l'arrangement est un arrangement admissible :

(i) il est réputé être une fiducie,

(ii) tout bien versé à l'arrangement à un moment donné par un rentier, un titulaire ou un souscripteur de l'arrangement est réputé avoir été transféré à la fiducie à ce moment par le rentier, le titulaire ou le souscripteur, selon le cas,

(iii) tout bien sujet à des droits et des obligations prévus par l'arrangement est réputé être détenu en fiducie et non autrement;

d) toute personne qui a le droit, immédiat ou futur et conditionnel ou non, de recevoir tout ou partie du revenu ou du capital relativement à un bien visé aux alinéas a) ou b) est réputée avoir un droit de bénéficiaire dans la fiducie;

e) les biens sur lesquels une personne a, à un moment donné, un droit de propriété, un droit d'emphytéote ou un droit de bénéficiaire dans une fiducie sont réputés, même s'ils sont grevés d'une servitude à ce moment, être la propriété effective de la personne à ce moment.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(3) en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1991 ch 49 par 192(15) [248(1) en vigueur 1-1-1989 sauf des exceptions d'après par 192(35)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 192(15) [248(3) en vigueur 1-1-1989 sauf des exceptions d'après par 192(35)
- 2009 ch 2 par 76(5) [248(3) en vigueur 1-1-1989 sauf des exceptions d'après par 76(14), (15)

(3.1) Le paragraphe (3) ne s'applique pas à l'usufruit ou au droit d'usage d'un immeuble lorsqu'un contribuable dispose de la nue-propriété de l'immeuble au moyen d'un don à un donataire reconnu et conserve sa vie durant l'usufruit ou le droit d'usage de l'immeuble.

- LC 2009 ch 2 par 76(5) [248(3.1) en vigueur 19-7-2005 d'après par 76(16)
- 2011 ch 24 par 72(5) [248(3.1) en vigueur 1-1-2012 d'après par 72(8)

[(3.2) à (4.1) omises]

(5) Pour l'application de la présente loi, à l'exception de l'alinéa 98(1)a) :

a) lorsqu'une personne dispose d'un bien donné ou l'échange et acquiert un autre bien en remplacement et que par la suite, par une ou plusieurs autres opérations, elle effectue une ou plusieurs autres substitutions, le bien acquis par cette opération est réputé substitué au bien donné;

**Don de la nue-propriété d'un immeuble**

**Bien substitué**

	<p>(b) any share received as a stock dividend on another share of the capital stock of a corporation shall be deemed to be property substituted for that other share.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 c 48 s 108(12) [248(5)] effective 1979-12-12 per s 108(13)</li><li>• 1986 c 6 s 126(5) [248(5)] effective 1985-11-22 per s 126(13)</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>		<p>b) une action reçue à titre de dividende en actions sur une autre action du capital-actions d'une société est réputée être un bien substitué à cette autre action.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 ch 48 par 108(12) [248(5)] en vigueur 12-12-1979 d'après par 108(13)</li><li>• 1986 ch 6 par 126(5) [248(5)] en vigueur 22-11-1985 d'après par 126(13)</li><li>• LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]</li></ul>	
<p>“Class” of shares issued in series</p>	<p>(6) In its application in relation to a corporation that has issued shares of a class of its capital stock in one or more series, a reference in this Act to the “class” shall be read, with such modifications as the circumstances require, as a reference to a “series of the class.”</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 c 140 s 128(15) [248(6)] effective 1981-11-13 per s 128(24)</li><li>• 1988 c 55 s 188(15) [248(6)] effective 1987-6-18 per s 188(27)</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(6), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>		<p>(6) Dans la présente loi, la mention de « catégorie » en rapport avec une société qui émet des actions d'une catégorie de son capital-actions en une ou plusieurs séries vaut, avec les adaptations nécessaires, mention de « série de la catégorie ».</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1980-81-82-83 ch 140 par 128(15) [248(6)] en vigueur 13-11-1981 d'après par 128(24)</li><li>• 1988 ch 55 par 188(15) [248(6)] en vigueur 18-6-1987 d'après par 188(27)</li><li>• LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(6), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]</li></ul>	<p>Séries d'une catégorie d'actions</p>
<p>Receipt of things mailed</p>	<p>(7) For the purposes of this Act,</p> <p>(a) anything (other than a remittance or payment described in paragraph (b)) sent by first class mail or its equivalent shall be deemed to have been received by the person to whom it was sent on the day it was mailed; and</p> <p>(b) the remittance or payment of an amount</p> <p>(i) deducted or withheld, or</p> <p>(ii) payable by a corporation,</p> <p>as required by this Act or a regulation shall be deemed to have been made on the day on which it is received by the Receiver General.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1985 c 45 s 122(5) [248(7)] effective 1985-1-1 per s 122(10)</li><li>• 1987 c 46 s 69(3) [248(7)] effective 1988-1-1 per s 69(7)</li><li>• 1990 c 39 s 54(3) [248(7)] effective 1990-1-1 per s 54(7)</li><li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(7), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li></ul>		<p>(7) Pour l'application de la présente loi :</p> <p>a) tout envoi en première classe ou l'équivalent, sauf une somme remise ou payée qui est visée à l'alinéa b), est réputé reçu par le destinataire le jour de sa mise à la poste;</p> <p>b) la somme déduite ou retenue, ou payable par une société, qui est remise ou payée conformément à la présente loi ou à son règlement est réputée remise ou payée le jour de sa réception par le receveur général.</p>	<p>Date de réception</p>
<p>Occurrences as a consequence of death</p>	<p>(8) For the purpose of this Act,</p> <p>(a) a transfer, distribution or acquisition of property under or as a consequence of the terms of the will or other testamentary instrument of a taxpayer or the taxpayer's spouse or common-law partner or as a consequence of the law governing the intestacy of a taxpayer or the taxpayer's spouse or common-law partner shall be considered to be a transfer, distribution or acquisition of the property as a consequence of the death of the taxpayer or the taxpayer's spouse or common-law partner, as the case may be;</p> <p>(b) a transfer, distribution or acquisition of property as a consequence of a disclaimer, release or surrender by a person who was a beneficiary under the will or other testamentary instrument or on the intestacy of a taxpayer or the taxpayer's spouse or common-law partner shall be considered to be a transfer, distribution or acquisition of the property as</p>		<p>(8) Pour l'application de la présente loi :</p> <p>a) un transfert, une distribution ou une acquisition de biens effectué en vertu du testament ou autre acte testamentaire d'un contribuable ou de son époux ou conjoint de fait, par suite d'un tel testament ou acte ou par l'effet de la loi en cas de succession <i>ab intestat</i> du contribuable ou de son époux ou conjoint de fait, est considéré comme un transfert, une distribution ou une acquisition de biens effectué par suite du décès du contribuable ou de son époux ou conjoint de fait, selon le cas;</p> <p>b) un transfert, une distribution ou une acquisition de biens effectué par suite d'une renonciation ou d'un abandon par une personne qui était bénéficiaire en vertu du testament ou autre acte testamentaire d'un contribuable ou de son époux ou conjoint de fait, ou qui était héritier <i>ab intestat</i> de l'un ou l'autre,</p>	<p>Conséquences d'un décès</p>

a consequence of the death of the taxpayer or the taxpayer's spouse or **common-law partner**, as the case may be; and

(c) a release or surrender by a beneficiary under the will or other testamentary instrument or on the intestacy of a taxpayer with respect to any property that was property of the taxpayer immediately before the taxpayer's death shall be considered not to be a disposition of the property by the beneficiary.

- SC 1985 c 45 s 122(5) [248(8)] effective 1982-1-1 per s 122(11)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(8), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.35) effective 2001-1-1 per s 143
- 2013 c 34 s 358(22) effective 2013-6-26

**Definitions**

(9) In subsection (8),

**“disclaimer”**  
« *renoncia-  
tion* »

“disclaimer” includes a renunciation of a succession made under the laws of the Province of Quebec that is not made in favour of any person, but does not include any disclaimer made after the period ending 36 months after the death of the taxpayer unless written application therefor has been made to the Minister by the taxpayer's legal representative within that period and the disclaimer is made within such longer period as the Minister considers reasonable in the circumstances;

- SC 1985 c 45 s 122(5) [248(9) “disclaimer”] effective 1982-1-1 per s 122(11)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(9) “disclaimer”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 21 s 109(7) [248(9) “disclaimer”] effective 1994-6-15

**“release or  
surrender”**  
« *abandon* »

“release or surrender” means

(a) a release or surrender made under the laws of a province (other than the Province of Quebec) that does not direct in any manner who is entitled to benefit therefrom, or

(b) a gift *inter vivos* made under the laws of the Province of Quebec of an interest in, or right to property of, a succession that is made to the person or persons who would have benefited if the donor had made a renunciation of the succession that was not made in favour of any person,

and that is made within the period ending 36 months after the death of the taxpayer or, where written application therefor has been made to the Minister by the taxpayer's legal representative within that period, within such longer period as the Minister considers reasonable in the circumstances.

- SC 1985 c 45 s 122(5) [248(9) “release or surrender”] effective 1982-1-1 with exceptions per s 122(11)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(9) “release or surrender”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(9.1), (9.2) omitted]

**Series of  
transactions**

(10) For the purposes of this Act, where there is a reference to a series of transactions or events, the series shall be deemed to include any related transactions or events completed in contemplation of the series.

est considéré comme un transfert, une distribution ou une acquisition de biens effectué par suite du décès du contribuable ou de son époux ou **conjoint de fait**, selon le cas;

c) l'abandon à l'égard de biens qui appartenaient au contribuable juste avant son décès par une personne qui était bénéficiaire en vertu du testament ou autre acte testamentaire d'un contribuable, ou qui était son héritier *ab intestat*, n'est pas considéré comme une disposition du bien par cette personne.

- SC 1985 ch 45 par 122(5) [248(8)] en vigueur 1-1-1982 d'après par 122(11)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(8), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.35) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143
- 2013 ch 34 s 358(22) [248a), b)] en vigueur 26-6-2013

(9) Les définitions qui suivent s'appliquent au paragraphe (8).

**Définitions**

« abandon »

« *abandon* »  
« *release or  
surrender* »

a) Abandon, au sens de *release* ou *surrender* en vertu du droit des autres provinces que le Québec, qui n'indique aucunement qui est en droit d'en profiter;

b) donation entre vifs d'un droit sur la succession ou d'un bien de celle-ci, faite en vertu du droit de la province de Québec à la personne ou aux personnes qui auraient profité de la renonciation si le donateur avait renoncé à la succession sans le faire au profit de quelqu'un;

l'abandon doit être fait dans un délai se terminant 36 mois après le décès du contribuable ou, si le représentant légal de celui-ci en fait la demande écrite au ministre dans ce délai, dans un délai plus long que le ministre considère raisonnable dans les circonstances.

- SC 1985 ch 45 par 122(5) [248(9) « abandon »] en vigueur 1-1-1982 sauf des exceptions d'après par 122(11)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(9) « abandon », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

« renonciation » S'entend notamment d'une renonciation à une succession en vertu de la législation de la province de Québec qui n'est pas faite au profit de quelqu'un. La présente définition ne vise pas la renonciation faite après la période se terminant 36 mois après le décès du contribuable, sauf si le représentant légal de celui-ci présente au ministre, au cours de cette période, une demande écrite en vue de la prorogation de ce délai et fait la renonciation dans le délai plus long que le ministre considère raisonnable dans les circonstances.

« *renoncia-  
tion* »  
« *disclaimer* »

- SC 1985 ch 45 par 122(5) [248(9) « répudiation »] en vigueur 1-1-1982 d'après par 122(11)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(9) « renonciation », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 21 par 109(7) [248(9) « renonciation »] en vigueur 15-6-1994

[(9.1), (9.2) omises]

(10) Pour l'application de la présente loi, la mention d'une série d'opérations ou d'événements vaut mention des opérations et événements liés terminés en vue de réaliser la série.

**Série d'opé-  
rations**

**Compound  
interest**

(11) Interest computed at a prescribed rate under any of subsections

129(2.1) and (2.2), 131(3.1) and (3.2), 132(2.1) and (2.2), 133(7.01) and (7.02), 159(7), 160.1(1), 161(1), (2) and (11), 161.1(5), 164(3) to (4), 181.8(1) and (2) (as those two subsections read in their application to the 1991 and earlier taxation years), 185(2), 187(2) and 189(7),

section 190.23 (as it read in its application to the 1991 and earlier taxation years) and subsections 193(3), 195(3), 202(5) and 227(8.3), (9.2) and (9.3) of this Act and subsection 182(2) of the *Income Tax Act*, chapter 148 of the Revised Statutes of Canada, 1952 (as that subsection read in its application to taxation years beginning before 1986) and subsection 191(2) of that Act (as that subsection read in its application to the 1984 and earlier taxation years)

shall be compounded daily and, where interest is computed on an amount under any of those provisions and is unpaid or unapplied on the day it would, but for this subsection, have ceased to be computed under that provision, interest at the prescribed rate shall be computed and compounded daily on the unpaid or unapplied interest from that day to the day it is paid or applied and shall be paid or applied as would be the case if interest had continued to be computed under that provision after that day.

- SC 1980-81-82-83 c 140 s 128(8) [248(1) “prescribed” para (b)] effective 1983-3-30
- 1986 c 6 s 126(6) [248(11)] effective on a date to be fixed by proclamation per s 126(14)
- par 248(1) “prescribed” para (b) repealed by 1986 c 55 s 78(1) effective 1986-12-19 and replaced by s 78(4) [248(11)] effective 1987-1-1 per s 78(8)
- 1988 c 55 s 188(16) [248(11)] effective 1988-9-13
- 1990 c 39 s 54(4) [248(11)] effective 1987-1-1 with exceptions per s 54(8)
- 1991 c 49 s 192(16) [248(11)] effective 1991-12-17
- 1993 c 24 s 139(9) [248(11)] effective 1992-1-1 per s 139(20)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(11), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 3 Sch II s 192(16) [248(11)] effective 1991-12-17 per s 6(2), Sch VIII s 139(9) [248(11)] effective 1992-1-1 per s 139(20)
- 2000 c 19 s 67(2) [248(11)] effective 2000-1-1 per s 67(5)

[(12) to (29) omitted]

**Intention to  
give**

(30) The existence of an amount of an advantage in respect of a transfer of property does not in and

(11) Les intérêts calculés au taux prescrit, en application des paragraphes

129(2.1) et (2.2), 131(3.1) et (3.2), 132(2.1) et (2.2), 133(7.01) et (7.02), 159(7), 160.1(1), 161(1), (2) et (11), 161.1(5), 164(3) à (4), 181.8(1) et (2) (dans la version de ces deux paragraphes applicable à l'année d'imposition 1991 et aux années d'imposition antérieures), 185(2), 187(2) et 189(7),

de l'article 190.23 (dans sa version applicable à l'année d'imposition 1991 et aux années d'imposition antérieures) et des paragraphes 193(3), 195(3), 202(5) et 227(8.3), (9.2) et (9.3) de la présente loi et du paragraphe 182(2) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, chapitre 148 des Statuts révisés du Canada de 1952 (dans sa version applicable aux années d'imposition commençant avant 1986) et du paragraphe 191(2) de cette loi (dans sa version applicable à l'année d'imposition 1984 et aux années d'imposition antérieures),

sont composés quotidiennement. Dans le cas où des intérêts calculés sur une somme en application d'une de ces dispositions sont impayés ou non imputés le jour où, sans le présent paragraphe, ils cesseraient d'être ainsi calculés, des intérêts au taux prescrit sont calculés et composés quotidiennement sur les intérêts impayés ou non imputés pour la période commençant le lendemain de ce jour et se terminant le jour où ces derniers sont payés ou imputés, et sont payés ou imputés comme ils le seraient s'ils continuaient à être ainsi calculés après ce jour.

- SC 1980-81-82-83 ch 140 par 128(8) [248(1) « prescrit » al b)] en vigueur 30-3-1983
- 1986 ch 6 par 126(6) [248(11)] en vigueur à la date à être fixée par proclamation d'après par 126(14)
- par 248(1) « prescrit » al b) abrogé par 1986 c 55 s 78(1) en vigueur 19-12-1986 et remplacé par par 78(4) [248(11)] en vigueur 1-1-1987 d'après par 78(8)
- 1988 ch 55 par 188(16) [248(11)] en vigueur 13-9-1988
- 1990 ch 39 par 54(4) [248(11)] en vigueur 1-1-1987 sauf des exceptions d'après par 54(8)
- 1991 ch 49 par 192(16) [248(11)] en vigueur 17-12-1991
- 1993 ch 24 par 139(9) [248(11)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 139(20)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 248(11), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 3 ann II par 192(16) [248(11)] en vigueur 17-12-1991 d'après par 6(2), ann VIII par 139(9) [248(11)] en vigueur 1-1-1992 d'après par 139(20)
- 2000 ch 19 par 67(2) [248(11)] en vigueur 1-1-2000 d'après par 67(5)

[(12) à (29) omises]

(30) Le fait qu'un transfert de bien donne lieu à un montant d'un avantage ne suffit en soi à rendre le

**Intérêts  
composés**

**Intention de  
faire un don**

by itself disqualify the transfer from being a gift to a qualified donee if

(a) the amount of the advantage does not exceed 80% of the fair market value of the transferred property; or

(b) the transferor of the property establishes to the satisfaction of the Minister that the transfer was made with the intention to make a gift.

• SC 2013 c 34 s 358(30) [248(30)] effective 2002-12-21 per s 358(54)

**Eligible amount of gift or monetary contribution**

[38.2(a), 110.1(1)(a), (c), (d), (2), (4), 118.1(1) “total charitable gifts”, “total cultural gifts”, “total ecological gifts”, “total gifts”, (2), (8), 127(3), 248(34)(a)(i), (ii), (b)(i), (ii); Reg 3501(1)(h.2), (1.1)(h.2), (6)(d)]

**Amount of advantage**  
[38.2, 110.1(3)(a), 118.1(6)(a), (7.1)(a)(i), (b)(ii)(B), 248(30), (31), (33)]

(31) The eligible amount of a gift or monetary contribution is the amount by which the fair market value of the property that is the subject of the gift or monetary contribution exceeds the amount of the advantage, if any, in respect of the gift or monetary contribution.

Note that an eligible amount can be different in the circumstances specified in para 248(34)(a), (b) or s (38) or (41).

• SC 2013 c 34 s 358(30) [248(31)] effective 2002-12-21 per s 358(54)

(32) The amount of the advantage in respect of a gift or monetary contribution by a taxpayer is the total of

(a) the total of all amounts, other than an amount referred to in paragraph (b), each of which is the value, at the time the gift or monetary contribution is made, of any property, service, compensation, use or other benefit that the taxpayer, or a person or partnership who does not deal at arm's length with the taxpayer, has received, obtained or enjoyed, or is entitled, either immediately or in the future and either absolutely or contingently, to receive, obtain, or enjoy

(i) that is consideration for the gift or monetary contribution,

(ii) that is in gratitude for the gift or monetary contribution, or

(iii) that is in any other way related to the gift or monetary contribution, and

(b) the limited-recourse debt, determined under subsection 143.2(6.1), in respect of the gift or monetary contribution at the time the gift or monetary contribution is made.

transfert inadmissible à titre de don à un donataire reconnu si, selon le cas :

a) le montant de l'avantage n'excède pas 80 % de la juste valeur marchande du bien transféré;

b) le cédant établit à la satisfaction du ministre que le transfert a été effectué dans l'intention de faire un don.

• LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(30)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 358(54)

(31) Le montant admissible d'un don ou d'une contribution monétaire correspond à l'excédent de la juste valeur marchande du bien qui fait l'objet du don ou de la contribution sur le montant de l'avantage, le cas échéant, au titre du don ou de la contribution.

Notez qu'un montant admissible peut être différent dans les circonstances précisées aux alinéas 248(34)(a) ou (b) ou aux paragraphes (38) ou (41).

• LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(31)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 358(54)

« total des dons de biens culturels », « total des dons de biens écosensibles », (2), (8), 127(3), 248(34)(a)(i), (ii), b(i), (ii); Règ 3501(1)(h.2), (1.1)(h.2), (6)(d)]

(32) Le montant de l'avantage au titre d'un don ou d'une contribution monétaire fait par un contribuable correspond au total des sommes suivantes :

a) le total des sommes, sauf celle visée à l'alinéa b), représentant chacune la valeur, au moment du don ou de la contribution, de tout bien ou service, de toute compensation ou utilisation ou de tout autre bénéfice que le contribuable, ou une personne ou une société de personnes qui a un lien de dépendance avec lui, a reçu ou obtenu, ou a le droit, immédiat ou futur et absolu ou conditionnel, de recevoir ou d'obtenir, ou dont le contribuable ou une telle personne ou société de personnes a joui ou a le droit, immédiat ou futur et absolu ou conditionnel, de jouir, et qui, selon le cas :

(i) est accordé en contrepartie du don ou de la contribution,

(ii) est accordé en reconnaissance du don ou de la contribution,

(iii) se rapporte de toute autre façon au don ou à la contribution;

b) la dette à recours limité, déterminée selon le paragraphe 143.2(6.1), relative au don ou à la contribution au moment où il est fait.

**Montant admissible d'un don ou d'une contribution monétaire**

[38.2(a), 110.1(1)(a), (c), (d), (2), (4), 118.1(1) « total des dons », « total des dons de bien-faisance »,

**Montant de l'avantage**

[38.2, 110.1(3)(a), 118.1(6)(a), (7.1)(a)(i), (b)(ii)(B), 248(30), (31), (33)]



Cost of prop-  
erty acquired  
by donor

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(32)] effective 2002-12-21 with exceptions per para 358(54)(a)

(33) The cost to a taxpayer of a property, acquired by the taxpayer in circumstances where subsection (32) applies to include the value of the property in computing the **amount of the advantage** in respect of a gift or monetary contribution, is equal to the fair market value of the property at the time the gift or monetary contribution is made.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(33)] effective 2002-12-21 per s 358(54)

Repayment  
of limited-re-  
course debt

(34) If at any time in a taxation year a taxpayer has paid an **amount** (in this subsection referred to as the “repaid amount”) on account of the **principal amount** of an indebtedness which was, before that time, an unpaid **principal amount** that was a **limited-recourse debt referred to in subsection 143.2(6.1)** (in this subsection referred to as the “former limited-recourse debt”) in respect of a gift or monetary contribution (in this subsection referred to as the “original gift” or “original monetary contribution”, respectively, as the case may be) of the taxpayer (otherwise than by way of an assignment or transfer of a guarantee, security or similar indemnity or covenant, or by way of a payment in respect of which any taxpayer referred to in subsection 143.2(6.1) has incurred an indebtedness that would be a **limited-recourse debt referred to in that subsection** if that indebtedness were in respect of a gift or monetary contribution made at the time that that indebtedness was incurred), the following rules apply:

(a) if the **former limited-recourse debt** is in respect of the original gift, for the purposes of sections 110.1 and 118.1, the taxpayer is deemed to have made in the taxation year a gift to a qualified donee, the eligible amount of which deemed gift is the **amount**, if any, by which

(i) the **amount** that would have been the **eligible amount** of the original gift, if the total of all such **repaid amounts** paid at or before that time were paid immediately before the original gift was made,

exceeds

(ii) the total of

(A) the **eligible amount** of the original gift, and

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(32)] en vigueur 21-12-2002 sauf des exceptions d'après al 358(54)a

(33) Le coût, pour un contribuable, d'un bien qu'il a acquis dans des circonstances où le paragraphe (32) s'applique de façon que la valeur du bien soit incluse dans le calcul du **montant de l'avantage** au titre d'un don ou d'une contribution monétaire correspond à la juste valeur marchande du bien au moment du don ou de la contribution.

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(33)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 358(54)

Coût d'un  
bien acquis  
par le dona-  
teur

(34) Si, à un moment donné d'une année d'imposition, un contribuable a payé une **somme** (appelée « somme remboursée » au présent paragraphe) au titre du principal d'une dette qui était, avant ce moment, un principal impayé qui était une dette à recours limité visée au paragraphe 143.2(6.1) (appelée « ancienne dette » au présent paragraphe) relative à un don ou à une contribution monétaire (appelés respectivement « don initial » et « contribution initiale » au présent paragraphe) du contribuable (cette **somme** ayant été payée autrement que par voie de cession ou de transfert d'une garantie, d'une indemnité ou d'un engagement semblable ou autrement que par voie d'un paiement relativement auquel un contribuable mentionné au paragraphe 143.2(6.1) a contracté une dette qui serait une dette à recours limité visée à ce paragraphe si elle se rapportait à un don ou à une contribution monétaire fait au moment où elle a été contractée), les règles ci-après s'appliquent :

a) si l'**ancienne dette** se rapporte au don initial, le contribuable est réputé, pour l'application des articles 110.1 et 118.1, avoir fait au cours de l'année, à un donataire reconnu, un don dont le montant admissible correspond à l'excédent de la **somme** visée au sous-alinéa (i) sur le total visé au sous-alinéa (ii) :

(i) la **somme** qui aurait représenté le **montant admissible** du don initial si le total des **sommes remboursées** payées à ce moment ou antérieurement avaient été payées immédiatement avant que le don initial soit fait,

(ii) le total des **montants** suivants :

(A) le **montant admissible** du don initial,

(B) the **eligible amount** of all other gifts deemed by this paragraph to have been made before that time in respect of the original gift; and

(b) if the **former limited-recourse debt** is in respect of the original monetary contribution, for the purposes of subsection 127(3), the taxpayer is deemed to have made in the taxation year a monetary contribution referred to in that subsection, the eligible amount of which is the **amount**, if any, by which

(i) the **amount** that would have been the **eligible amount** of the original monetary contribution, if the total of all such **repaid amounts** paid at or before that time were paid immediately before the original monetary contribution was made,

exceeds

(ii) the total of

(A) the **eligible amount** of the original monetary contribution, and

(B) the **eligible amount** of all other monetary contributions deemed by this paragraph to have been made before that time in respect of the original monetary contribution.

• SC 2013 c 34 s 358(30) [248(34)] effective 2003-2-19 per para 358(54)(b)

Deemed fair market value

(35) For the purposes of subsection (31), paragraph 69(1)(b) and subsections 110.1(2.1) and (3) and 118.1(5.4), (6) and (13.2), the fair market value of a property that is the subject of a gift made by a taxpayer to a qualified donee is deemed to be the lesser of the fair market value of the property otherwise determined and the cost or, in the case of capital property, the **adjusted cost base** or, in the case of a life insurance policy in respect of which the taxpayer is a policyholder, the adjusted cost basis (as defined in subsection 148(9)), of the property to the taxpayer immediately before the gift is made if

(a) the taxpayer acquired the property under a gifting arrangement that is a tax shelter as defined in subsection 237.1(1); or

(b) except where the gift is made as a consequence of the taxpayer's death,

(B) le **montant admissible** de tous les autres dons réputés par le présent alinéa avoir été faits avant ce moment relativement au don initial;

b) si l'**ancienne dette** se rapporte à la contribution initiale, le contribuable est réputé, pour l'application du paragraphe 127(3), avoir fait au cours de l'année une contribution monétaire visée à ce paragraphe dont le montant admissible correspond à l'excédent de la **somme** visée au sous-alinéa (i) sur le total visé au sous-alinéa (ii) :

(i) la **somme** qui aurait représenté le **montant admissible** de la contribution initiale si le total des **sommes remboursées** payées à ce moment ou antérieurement avaient été payées immédiatement avant que la contribution initiale soit faite,

(ii) le total des **montants** suivants :

(A) le **montant admissible** de la contribution initiale,

(B) le **montant admissible** de toutes les autres contributions monétaires réputées par le présent alinéa avoir été faites avant ce moment relativement à la contribution initiale.

• LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(34)] en vigueur 19-2-2003 d'après al 358(54)(b)

Juste valeur marchande réputée

(35) Pour l'application du paragraphe (31), de l'alinéa 69(1)(b) et des paragraphes 110.1(2.1) et (3) et 118.1(5.4), (6) et (13.2), la juste valeur marchande du bien dont un contribuable fait don à un donataire reconnu est réputée correspondre à sa juste valeur marchande, déterminée par ailleurs, ou, s'il est moins élevé, à son coût ou, s'il s'agit d'une immobilisation, à son **prix de base rajusté** ou, s'il s'agit d'une police d'assurance-vie relativement à laquelle le contribuable est un titulaire de police, à son coût de base rajusté (au sens du paragraphe 148(9)), pour le contribuable immédiatement avant que le don soit fait, si l'un des faits ci-après se vérifie :

a) le contribuable a acquis le bien dans le cadre d'un arrangement de don qui est un abri fiscal au sens du paragraphe 237.1(1);

b) sauf si le don est fait par suite du décès du contribuable :

(i) the taxpayer acquired the property less than three years before the day that the gift is made, or

(ii) the taxpayer acquired the property less than 10 years before the day that the gift is made and it is reasonable to conclude that, at the time the taxpayer acquired the property, one of the main reasons for the acquisition was to make a gift of the property to a qualified donee.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(35)] effective 2003-12-5 per para 358(54)(c), s 358(31) effective 2012-10-24 per s 358(55)

Non-arm's length transaction

(36) If a taxpayer acquired a property, otherwise than by reason of the death of an individual, that is the subject of a gift to which subsection (35) applies because of subparagraph (35)(b)(i) or (ii) and the property was, at any time within the 3-year or 10-year period, respectively, that ends when the gift was made, acquired by a person or partnership with whom the taxpayer does not deal at arm's length, for the purpose of applying subsection (35) to the taxpayer, the cost, or in the case of capital property, the **adjusted cost base**, of the property to the taxpayer immediately before the gift is made is deemed to be equal to the lowest **amount** that is the cost, or in the case of capital property, the **adjusted cost base**, to the taxpayer or any of those persons or partnerships immediately before the property was disposed of by that person or partnership.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(36)] effective 2005-7-18 per para 358(54)(d)

Non-application of subsection (35)

(37) Subsection (35) does not apply to a gift

(a) of inventory;

(b) of real property or an immovable situated in Canada;

(c) of an object referred to in subparagraph 39(1)(a)(i.1), other than an object acquired under a gifting arrangement (as defined in subsection 237.1(1)) that is a tax shelter;

(d) of property to which paragraph 38(a.1) or (a.2) applies;

(e) of a share of the capital stock of a corporation if

(i) the share was issued by the corporation to the donor,

(i) soit le contribuable a acquis le bien moins de trois ans avant la date du don,

(ii) soit le contribuable a acquis le bien moins de dix ans avant la date du don et il est raisonnable de conclure que, au moment où le contribuable a acquis le bien, l'une des principales raisons pour lesquelles le bien a été acquis était d'en faire don à un donataire reconnu.

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(35)] en vigueur 5-12-2003 d'après al 358(54)(c), par 358(31) en vigueur 24-10-2012 d'après par 358(55)

Opérations avec lien de dépendance

(36) Si un contribuable a acquis, autrement que par suite du décès d'un particulier, un bien qui fait l'objet d'un don auquel s'applique le paragraphe (35) par l'effet de ses sous-alinéas b)(i) ou (ii) et que le bien a été, au cours de la période de trois ans ou de dix ans, respectivement, se terminant au moment du don, acquis par une personne ou société de personnes avec laquelle le contribuable a un lien de dépendance, le coût du bien ou, s'il s'agit d'une immobilisation, son **prix de base rajusté**, pour le contribuable, immédiatement avant le don est réputé, pour l'application du paragraphe (35) au contribuable, être égal au **montant** le plus faible qui correspond au coût du bien ou, s'il s'agit d'une immobilisation, à son **prix de base rajusté**, pour le contribuable ou pour une telle personne ou société de personnes, immédiatement avant que la personne ou la société de personnes en dispose.

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(36)] en vigueur 18-7-2005 d'après al 358(54)(d)

(37) Le paragraphe (35) ne s'applique pas aux dons suivants :

a) les dons d'inventaire;

b) les dons de biens immeubles ou réels situés au Canada;

c) les dons d'objets visés au sous-alinéa 39(1)a)(i.1), à l'exception d'objets acquis dans le cadre d'un arrangement de don, au sens du paragraphe 237.1(1), qui est un abri fiscal;

d) les dons de biens auxquels l'alinéa 38a.1) ou a.2) s'applique;

e) les dons d'actions du capital-actions d'une société dans le cas où, à la fois :

(i) l'action a été émise par la société au donateur,

Non-application du paragraphe (35)

(ii) immediately before the gift, the corporation was controlled by the donor, a person related to the donor or a group of persons each of whom is related to the donor, and

(iii) subsection (35) would not have applied in respect of the consideration for which the share was issued had that consideration been donated by the donor to the qualified donee when the share was so donated;

(f) by a corporation of property if

(i) the property was acquired by the corporation in circumstances to which subsection 85(1) or (2) applied,

(ii) immediately before the gift, the shareholder from whom the corporation acquired the property controlled the corporation or was related to a person or each member of a group of persons that controlled the corporation, and

(iii) subsection (35) would not have applied in respect of the property had the property not been transferred to the corporation and had the shareholder made the gift to the qualified donee when the corporation so made the gift; or

(g) of a property that was acquired in circumstances where subsection 70(6) or (9) or 73(1), (3) or (4) applied, unless subsection (36) would have applied if this subsection were read without reference to this paragraph.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(37)] effective 2003-12-5 with exceptions per subpara 358(54)(c)(i)

**Artificial transactions**

(38) The eligible amount of a particular gift of property by a taxpayer is nil if it can reasonably be concluded that the particular gift relates to a transaction or series of transactions

(a) one of the purposes of which is to avoid the application of subsection (35) to a gift of any property; or

(b) that would, if this Act were read without reference to this paragraph, result in a tax benefit to which subsection 245(2) applies.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(38)] effective 2003-12-5 with exceptions per subpara 358(54)(c)(ii)

**Substantive gift**

(39) If a taxpayer disposes of a property (in this subsection referred to as the *substantive gift*) that is a capital property of the taxpayer, to a recipient

(ii) immédiatement avant le don, la société était contrôlée par le donateur, par une personne qui lui est liée ou par un groupe de personnes dont chacune est liée au donateur,

(iii) le paragraphe (35) ne se serait pas appliqué relativement à la contrepartie pour laquelle l'action a été émise si, au moment du don de l'action, cette contrepartie avait fait l'objet d'un don par le donateur au donataire reconnu;

f) les dons de biens par une société dans le cas où, à la fois :

(i) le bien a été acquis par la société dans les circonstances visées aux paragraphes 85(1) ou (2),

(ii) immédiatement avant le don, l'actionnaire duquel la société a acquis le bien contrôlait la société ou était lié à une personne ou à chaque membre d'un groupe de personnes qui la contrôlait,

(iii) le paragraphe (35) ne se serait pas appliqué relativement au don si le bien n'avait pas été transféré à la société et si, au moment où la société a fait le don, l'actionnaire avait fait le don au donataire reconnu;

g) les dons de biens acquis dans les circonstances visées aux paragraphes 70(6) ou (9) ou 73(1), (3) ou (4), sauf dans le cas où le paragraphe (36) s'appliquerait s'il n'était pas tenu compte du présent alinéa.

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(37)] en vigueur 5-12-2003 sauf des exceptions d'après sous-al 358(54)(i)

**Opérations factices**

(38) Le montant admissible d'un don effectué par un contribuable est nul s'il est raisonnable de conclure que le don est lié à une opération, ou à une série d'opérations, à l'égard de laquelle l'un des faits ci-après se vérifie :

a) l'opération ou la série est notamment conclue dans le but de soustraire un don de bien à l'application du paragraphe (35);

b) en l'absence du présent alinéa, l'opération ou la série donnerait lieu à un avantage fiscal auquel s'applique le paragraphe 245(2).

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(38)] en vigueur 5-12-2003 sauf des exceptions d'après sous-al 358(54)(ii)

**Don important**

(39) Dans le cas où un contribuable dispose d'un bien (appelé *don important* au présent paragraphe) qui est une immobilisation lui appartenant, en faveur

that is a *registered party*, a *registered association* or a *candidate*, as those terms are defined in the *Canada Elections Act*, or that is a qualified donee, subsection (35) would have applied in respect of the substantive gift if it had been the subject of a gift by the taxpayer to a qualified donee, and all or a part of the proceeds of disposition of the substantive gift are (or are substituted, directly or indirectly in any manner whatever, for) property that is the subject of a gift or monetary contribution by the taxpayer to the recipient or any person dealing not at arm's length with the recipient, the following rules apply: [am. 2016]

(a) for the purpose of subsection (31), the fair market value of the property that is the subject of the gift or monetary contribution made by the taxpayer is deemed to be that proportion of the lesser of the fair market value of the substantive gift and the cost, or if the substantive gift is capital property of the taxpayer, the **adjusted cost base**, of the substantive gift to the taxpayer immediately before the disposition to the recipient, that the fair market value otherwise determined of the property that is the subject of the gift or monetary contribution is of the proceeds of disposition of the substantive gift; and

(b) if the substantive gift is capital property of the taxpayer, for the purpose of the definitions proceeds of disposition of property in subsection 13(21) and section 54, the sale price of the substantive gift is to be reduced by the **amount** by which the fair market value of the property that is the subject of the gift (determined without reference to this section) exceeds the fair market value determined under paragraph (a);

[(c) repealed, 2016]

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(39)] effective 2004-2-27 per para 358(54)(e)
- 2016 c 12 s 63(8), (9) effective 2017-1-1 per s 63(10)

**Inter-charity gifts**

(40) Subsection (30) does not apply in respect of a gift received by a qualified donee from a registered charity.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(40)] effective 2006-11-9 per para 358(54)(f)

**Information not provided**

(41) Notwithstanding subsection (31), the eligible amount of a gift or monetary contribution made by a taxpayer is nil if the taxpayer does not—before a receipt referred to in subsection 110.1(2),

d'un bénéficiaire qui est soit un *parti enregistré*, une *association enregistrée* ou un *candidat*, au sens de la *Loi électorale du Canada*, soit un donataire reconnu, où le paragraphe (35) se serait appliqué relativement au don important s'il avait fait l'objet d'un don par le contribuable à un donataire reconnu et où tout ou partie du produit de disposition du don important est un bien qui fait l'objet d'un don ou d'une contribution monétaire par le contribuable au bénéficiaire ou à une personne ayant un lien de dépendance avec ce dernier, ou est substitué, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, à un tel bien, les règles ci-après s'appliquent : [mod. 2016]

a) pour l'application du paragraphe (31), la juste valeur marchande du bien qui fait l'objet du don ou de la contribution par le contribuable est réputée correspondre à la proportion de la juste valeur marchande du don important ou, s'il est moins élevé, du coût du don important ou, si celui-ci est une immobilisation du contribuable, de son **prix de base rajusté**, pour le contribuable immédiatement avant la disposition, que représente le rapport entre la juste valeur marchande, déterminée par ailleurs, du bien qui fait l'objet du don ou de la contribution et le produit de disposition du don important;

b) si le don important est une immobilisation du contribuable, pour l'application des définitions de produit de disposition au paragraphe 13(21) et à l'article 54, l'excédent de la juste valeur marchande du bien qui fait l'objet du don (déterminée compte non tenu du présent article) sur la juste valeur marchande déterminée selon l'alinéa a) est appliqué en réduction du prix de vente du don;

[c) abrogé, 2016]

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(39)] en vigueur 27-2-2004 d'après al 358(54)(e)
- 2016 ch 12 par 63(8), (9) en vigueur 1-1-2017 d'après s 63(10)

(40) Le paragraphe (30) ne s'applique pas relativement aux dons qu'un donataire reconnu reçoit d'un organisme de bienfaisance enregistré.

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(40)] en vigueur 9-11-2006 d'après al 358(54)(f)

**Dons entre organismes de bienfaisance**

(41) Malgré le paragraphe (31), le montant admissible d'un don ou d'une contribution monétaire fait par un contribuable est nul si celui-ci omet d'informer le donataire reconnu ou le bénéficiaire, selon le

**Renseignements non fournis**

118.1(2) or 127(3), as the case may be, is issued in respect of the gift or monetary contribution—inform the qualified donee or the recipient, as the case may be, of any circumstances in respect of which subsection (31), (35), (36), (38) or (39) requires that the eligible amount of the gift or monetary contribution be less than the fair market value, determined without reference to subsections (35), 110.1(3) and 118.1(6), of the property that is the subject of the gift or monetary contribution.

- SC 2013 c 34 s 358(30) [248(41)] effective 2006-1-1 per para 358(54)(g)

[(42), (43) omitted]

Sectional annotations: SC 1917 c 28 s 2; 1918 c 25 s 1; 1919 c 55 s 1; 1920 c 49 s 1; 1926 c 10 s 1; RSC 1927 c 97 s 2; SC 1932-33 c 14 s 1; c 41 s 2; 1935 c 40 s 3; 1936 c 38 s 3; 1938 c 48 s 1, 2; 1939 (2nd Sess) c 46 s 1, 2; 1940 c 34 s 5, 6, 7; 1940-41 c 18 s 4; 1942-43 c 28 s 2; 1946 c 55 s 1; 1947 c 63 s 1; 1948 c 52 s 127; 1949 (2nd Sess) c 25 s 45; 1950 c 40 s 43; 1951 c 51 s 37; 1951 (2nd Sess) c 7 s 23; 1952 c 29 s 31; RSC 1952 c 148 s 139; SC 1952-53 c 40 s 87; 1953-54 c 57 s 31; 1955 c 54 s 34; 1956 c 39 s 29; 1957 c 29 s 22; 1959 c 45 s 28; 1960 c 43 s 33; 1960-61 c 49 s 38; 1962-63 c 8 s 28; 1963 c 21 s 27; 1964-65 c 13 s 24; 1965 c 18 s 28; 1966-67 c 47 s 18; c 96 s 64 Sch B item 1; 1968-69 c 44 s 31; 1970-71-72 c 63 s 1 [248]; 1973-74 c 14 s 69; 1974-75-76 c 26 s 125; 1976-77 c 4 s 76; 1977-78 c 1 s 98; c 32 s 54; c 42 s 9; 1979 c 5 s 66; 1980-81-82-83 c 48 s 108; c 140 s 128; 1984 c 1 s 73, 95, 104; c 45 s 92; 1985 c 45 s 122; 1986 c 6 s 126; c 55 s 78, 84; 1987 c 3 s 235; c 46 s 69; 1988 c 28 s 252; c 55 s 188; 1990 c 35 s 27; c 39 s 54; c 45 s 53; 1991 c 49 s 192; 1992 c 27 s 90; 1993 c 24 s 139; RSC 1985 (5th Supp) c 1 s 248; 1994 c 7 Sch II s 192, Sch V s 90, Sch VIII, s 139; c 8 s 32; c 21, s 109, 138; c 41 s 37; 1995 c 3 s 52; c 21, s 43, 47, 59, 65, 74; 1996 c 21 s 60; 1997 c 25 s 71; 1998 c 19 s 66, 239; 1999 c 22 s 80; 2000 c 12, s 139, 142; c 19 s 67; 2001 c 17, s 188, 230; 2002 c 9 s 44; 2003 c 15 s 88; c 28 s 18; 2005 c 30 s 17; 2007 c 2 s 52; c 29 s 28; c 35, s 65, 68, 123; 2008 c 28 s 34; 2009 c 2 s 76; 2010 c 12 s 22, 2109; c 25 s 69; 2011 c 24 s 72; 2012 c 31 s 55; 2013 c 34, s 167, 358; c 40 s 89; 2014 c 13 s 115; c 20 s 30; c 39 s 71; 2016 c 7 s 48; c 11 s 10; c 12 s 63; 2017 c 33 s 77; 2018 c 12 s 37; 2019 c 29 s 43; 2021 c 23 s 61; 2022 c 19 s 57; 2024 c 15 s 67; c 17 s 75

cas,—avant qu'un reçu visé aux paragraphes 110.1(2), 118.1(2) ou 127(3) soit délivré relativement au don ou à la contribution—de l'existence de circonstances dans lesquelles les paragraphes (31), (35), (36), (38) ou (39) exigent que le montant admissible du don ou de la contribution monétaire soit inférieur à la juste valeur marchande, déterminée compte non tenu des paragraphes (35), 110.1(3) et 118.1(6), du bien qui fait l'objet du don ou de la contribution.

- LC 2013 ch 34 par 358(30) [248(41)] en vigueur 1-1-2006 d'après al 358(54)g

[(42), (43) omises]

Annotations des articles : SC 1917 ch 28 art 2; 1918 ch 25 art 1; 1919 ch 55 art 1; 1920 ch 49 art 1; 1926 ch 10 art 1; SRC 1927 ch 97 art 2; SC 1932-33 ch 14 art 1; ch 41 art 2; 1935 ch 40 art 3; 1936 ch 38 art 3; 1938 ch 48 art 1, 2; 1939 (2e sess) ch 46 art 1, 2; 1940 ch 34 art 5, 6, 7; 1940-41 ch 18 art 4; 1942-43 ch 28 art 2; 1946 ch 55 art 1; 1947 ch 63 art 1; 1948 ch 52 art 127; 1949 (2e sess) ch 25 art 45; 1950 ch 40 art 43; 1951 ch 51 art 37; 1951 (2e sess) ch 7 art 23; 1952 ch 29 art 31; SRC 1952 ch 148 art 139; SC 1952-53 ch 40 art 87; 1953-54 ch 57 art 31; 1955 ch 54 art 34; 1956 ch 39 art 29; 1957 ch 29 art 22; 1959 ch 45 art 28; 1960 ch 43 art 33; 1960-61 ch 49 art 38; 1962-63 ch 8 art 28; 1963 ch 21 art 27; 1964-65 ch 13 art 24; 1965 ch 18 art 28; 1966-67 ch 47 art 18; ch 96 art 64 ann B item 1; 1968-69 ch 44 art 31; 1970-71-72 ch 63 art 1 [248]; 1973-74 ch 14 art 69; 1974-75-76 ch 26 art 125; 1976-77 ch 4 art 76; 1977-78 ch 1 art 98; ch 32 art 54; ch 42 art 9; 1979 ch 5 art 66; 1980-81-82-83 ch 48 art 108; ch 140 art 128; 1984 ch 1 art 73, 95, 104; ch 45 art 92; 1985 ch 45 art 122; 1986 ch 6 art 126; ch 55 art 78, 84; 1987 ch 3 art 235; ch 46 art 69; 1988 ch 28 art 252; ch 55 art 188; 1990 ch 35 art 27; ch 39 art 54; ch 45 art 53; 1991 ch 49 art 192; 1992 ch 27 art 90; 1993 ch 24 art 139; LRC 1985 (5e suppl) ch 1 art 248; 1994 ch 7 ann II art 192, ann V art 90, ann VIII, art 139; ch 8 art 32; ch 21, art 109, 138; ch 41 art 37; 1995 ch 3 art 52; ch 21, art 43, 47, 59, 65, 74; 1996 ch 21 art 60; 1997 ch 25 art 71; 1998 ch 19 art 66, 239; 1999 ch 22 art 80; 2000 ch 12, art 139, 142; ch 19 art 67; 2001 ch 17 art 188, 230; 2002 ch 9 art 44; 2003 ch 15 art 88; ch 28 art 18; 2005 ch 30 art 17; 2007 ch 2 art 52; ch 29 art 28; ch 35 art 65, 68, 123; 2008 ch 28 art 34; 2009 ch 2 art 76; 2010 ch 12, art 22, 2109; ch 25 art 69; 2011 ch 24 art 72; 2012 ch 31 art 55; 2013 ch 34 art 167, 358; ch 40 art 89; 2014 ch 13 art 115; ch 20 art 30; ch 39 art 71; 2016 ch 7 art 48; ch 11 art 10; ch 12 art 63; 2017 ch 33 art 77; 2018 ch 12 art 37; 2019 ch 29 art 43; 2021 ch 23 art 61; 2022 ch 19 art 57; 2024 ch 15 art 67; ch 17 art 75

**Definition of  
taxation year**

**249.** (1) In this Act, except as expressly otherwise provided, a taxation year is

(a) in the case of a corporation or Canadian resident partnership, a fiscal period;

(b) in the case of a graduated rate estate, the period for which the accounts of the estate are made up for purposes of **assessment** under this Act; and

(c) in any other case, a calendar year.

- SC 1944-45 c 43 s 1(1) [2(1)(w) ‘taxation year’ or ‘taxation period’] effective 1944-8-15
- 1948 c 52 s 127(2) “taxation year”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1949 (2nd Sess) c 25 s 45(7) [127(2) ‘taxation year’] effective 1949-1-1 per s 45(8)
- RSC 1952 c 148 s 139(2) “taxation year”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [249(1) “taxation year”, effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 249(1) “taxation year”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2007 c 29 s 29(1) [249(1)(a)] effective 2006-10-31 per s 29(2)
- 2013 c 34 s 359(1) [249(1) “taxation year”] effective 2002-12-21 with exceptions per s 359(4)
- 2014 c 39 s 72(1) [249(1)(b), (c)] effective 2016-1-1 per s 72(5)

**References to  
calendar year**

(1.1) When a taxation year is referred to by reference to a calendar year, the reference is to the taxation year or taxation years that coincide with, or that end in, that calendar year.

- SC 1944-45 c 43 s 1(1) [2(1)(w) part (references to calendar years)] effective 1944-8-15
- 1948 c 52 s 127(2) “taxation year” para (a), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- 1949 (2nd Sess) c 25 s 45(7) [127(2) part (references to calendar years)] effective 1949-1-1 per s 45(8)
- RSC 1952 c 148 s 139(2) part (references to calendar years), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [249(1) part (references to calendar years)], effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 249(1) part (references to calendar years), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2013 c 34 s 359(1) [249(1.1)] effective 2002-12-21 per s 359(4)

**References to  
certain tax-  
ation years  
and fiscal pe-  
riods**

(2) For the purposes of this Act,

(a) a reference to a taxation year ending in another year includes a reference to a taxation year ending coincidentally with that other year; and

(b) a reference to a fiscal period ending in a taxation year includes a reference to a fiscal period ending coincidentally with that year.

- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [249(2)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 45 s 93(1) [249(2)] effective 1985-1-1 per s 93(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 249(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1995 c 3 s 53(1) [249(2)(b)] effective 1994-1-1 per s 53(2)

[(3) to (6) omitted or repealed]

**249.** (1) Dans la présente loi, sauf disposition contraire expresse, l'année d'imposition correspond :

a) dans le cas d'une société de personnes résidant au Canada ou d'une société, à l'exercice;

b) dans le cas d'une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs, à la période pour laquelle les comptes de la succession sont arrêtés pour l'établissement d'une **cotisation** en vertu de la présente loi;

c) dans les autres cas, à l'année civile.

- SC 1944-45 ch 43 par 1(1) [2(1)(w) « année d'imposition » ou « période taxable »] en vigueur 15-8-1944
- 1948 ch 52 par 127(2) « année d'imposition », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2<sup>e</sup> sess) c 25 s 45(7) [127(2) « année d'imposition »] en vigueur 1-1-1949 d'après par 45(8)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1) « année d'imposition », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [249(1) « année d'imposition »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 249(1) année d'imposition, en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2007 ch 29 par 29(1) [249(1)(a)] en vigueur 31-10-2006 d'après par 29(2)
- 2013 ch 34 par 359(1) [249(1) année d'imposition] en vigueur 21-12-2002 sauf des exceptions d'après par 359(4)
- 2014 ch 39 par 72(1) [249(1)(b), c)] en vigueur 1-1-2016 d'après par 72(5)]

**Sens de an-  
née d'imposi-  
tion**

(1.1) La mention d'une année d'imposition par rapport à une année civile vise l'année d'imposition ou les années d'imposition qui coïncident avec cette année civile ou se terminent dans cette année.

- SC 1944-45 ch 43 par 1(1) [2(1)(w) partie (mention d'année civile)] en vigueur 15-8-1944
- 1948 ch 52 par 127(2) « année d'imposition » al (a), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- 1949 (2<sup>e</sup> sess) c 25 s 45(7) [127(2) partie (mention d'année civile)]
- SRC 1952 ch 148 al 139(1) partie (mention d'année civile), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [249(1) partie (mention d'année civile)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 249(1) partie (mention d'année civile), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2013 ch 34 par 359(1) [249(1.1)] en vigueur 21-12-2002 d'après par 359(4)

**Mention  
d'une année  
civile**

(2) Pour l'application de la présente loi :

a) la mention d'une année d'imposition se terminant au cours d'une autre année vaut mention d'une année d'imposition dont la fin coïncide avec celle de cette autre année;

b) la mention d'un exercice se terminant au cours d'une année d'imposition vaut mention d'un exercice dont la fin coïncide avec celle de cette année.

- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [249(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 45 par 93(1) [249(2)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 93(2)
- LRC 1985 5<sup>e</sup> suppl ch 1 par 249(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1995 ch 3 par 53(1) [249(2)(b)] en vigueur 1-1-1994 d'après par 53(2)

[(3) à (6) omises ou abrogés]

**Mention de  
certaines an-  
nées d'imposi-  
tion et de  
certains exer-  
cices**

**Definition of  
fiscal period**

**249.1** (1) For the purposes of this Act, a fiscal period of a **business** or a property of a person or partnership means the period for which the person's or partnership's accounts in respect of the **business** or property are made up for purposes of **assessment** under this Act, but no fiscal period may end

(a) in the case of a corporation, more than 53 weeks after the period began,

(b) in the case of

(i) an individual (other than an individual to whom section 149 or 149.1 applies or a trust),

(i.1) a trust (other than a mutual fund trust if the fiscal period is one to which paragraph 132.11(1)(c) applies or a graduated rate estate),

(ii) a partnership of which

(A) an individual (other than an individual to whom section 149 or 149.1 applies or a graduated rate estate),

(B) a professional corporation, or

(C) a partnership to which this subparagraph applies,

would, if the fiscal period ended at the end of the calendar year in which the period began, be a member of the partnership in the period, or

(iii) a professional corporation that would, if the fiscal period ended at the end of the calendar year in which the period began, be in the period a member of a partnership to which subparagraph (ii) applies,

after the end of the calendar year in which the period began unless, in the case of a **business**, the **business** is not carried on in Canada,

[(c) omitted]

(d) in any other case, more than 12 months after the period began,

and, for the purpose of this subsection, the activities of a person to whom section 149 or 149.1 applies are deemed to be a **business**.

• SC 1940 c 34 s 7 [2(s) ‘fiscal period’] effective 1940-1-1 per s 27(1)

**Définition de exercice**

**249.1** (1) Pour l'application de la présente loi, l'**exercice** d'une **entreprise** ou d'un bien d'une personne ou d'une société de personnes s'entend de la période pour laquelle les comptes correspondants de la personne ou de la société de personnes sont arrêtés pour l'établissement d'une **cotisation** en vertu de la présente loi. L'exercice ne peut toutefois se prolonger :

a) dans le cas de l'exercice d'une **entreprise** ou d'un bien d'une société, au-delà de 53 semaines;

b) dans le cas des exercices ci-après, au-delà de la fin de l'année civile dans laquelle l'exercice a commencé, sauf s'il s'agit de l'exercice d'une **entreprise** qui n'est pas exploitée au Canada :

(i) l'exercice d'une **entreprise** ou d'un bien d'un particulier (sauf un particulier auquel s'appliquent les articles 149 ou 149.1 ou une fiducie),

(i.1) l'exercice d'une **entreprise** ou d'un bien d'une fiducie (sauf une fiducie de fonds commun de placement, s'il s'agit d'un exercice auquel s'applique l'alinéa 132.11(1)c), ou une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs),

(ii) l'exercice d'une **entreprise** ou d'un bien d'une société de personnes dont un particulier (sauf un particulier auquel s'appliquent les articles 149 ou 149.1 ou une succession assujettie à l'imposition à taux progressifs), une société professionnelle ou une société de personnes à laquelle s'applique le présent sous-alinéa serait un associé au cours de l'exercice, si celui-ci se terminait à la fin de l'année civile dans laquelle il a commencé,

(iii) l'exercice d'une **entreprise** ou d'un bien d'une société professionnelle qui, si l'exercice se terminait à la fin de l'année civile dans laquelle il a commencé, serait un associé, au cours de l'exercice, d'une société de personnes à laquelle s'applique le sous-alinéa (ii);

[c) omis]

d) dans les autres cas, au-delà de douze mois.

Pour l'application du présent paragraphe, les activités d'une personne à laquelle s'appliquent les articles 149 ou 149.1 sont réputées être une **entreprise**.

• SC 1940 ch 34 art 7 [2s) « période financière »] en vigueur 1-1-1940 d'après par 27(1)



- 1948 c 52 s 127(1)(g) “fiscal period”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(r) “fiscal period”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1955 c 54 s 34(1) [139(1)(r) “fiscal period”] effective 1955-7-28
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “fiscal period”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “fiscal period”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by 1996 c 21 s 60(1) and replaced by s 61(1) [249.1(1) “fiscal period”] effective 1995-1-1 per s 60(4) and s 61(2)
- 1999 c 22 s 81(1) [249.1(1)(b)(i), (i.1)] effective 1997-12-16 per s 81(2)
- 2001 c 17 s 189(1) effective 1995-1-1 per s 189(2)
  
- 2011 c 24 s 73(1) [249.1(1)(c), (d)] effective 2011-1-1 per s 73(3)
- 2013 c 34 s 360(1) effective 2013-6-27 per s 360(3)
  
- 2014 c 39 s 73(1) effective 2016-1-1 per s 73(6)
- 2023 c 26 s 74 effective 2023-6-22

[(2) omitted]

**Subsequent fiscal periods**

(3) Where a fiscal period of a **business** or a property of a person or partnership ends at any time, the subsequent fiscal period, if any, of the **business** or property of the person or partnership is deemed to begin immediately after that time.

- SC 1996 c 21 s 61(1) [249.1(3)] effective 1995-1-1 per s 61(2)

[(4) to (6) omitted]

**Change of fiscal period**

(7) No change in the time when a fiscal period ends may be made for the purposes of this Act without the concurrence of the Minister.

- SC 1940 c 34 s 7 [2(s) proviso para (ii) (Minister’s disallowance)] effective 1940-1-1 per s 27(1)
- 1948 c 52 s 127(1)(g) part (Minister’s concurrence), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(1)(r) part (Minister’s concurrence), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1955 c 54 s 34(1) [139(1)(r) part (Minister’s concurrence)] effective 1955-7-28
- 1970-71-72 c 63 s 1 [248(1) “fiscal period” part (Minister’s concurrence)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 248(1) “fiscal period” part (Minister’s concurrence), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- repealed by 1996 c 21 s 60(1) and replaced by s 61(1) [249.1(7)] effective 1995-1-1 per s 60(4) and s 61(2)

[(8) to (11) omitted]

- 1948 ch 52 al 127(1)(g) « exercice financier », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)(r) « exercice financier », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1955 ch 54 par 34(1) [139(1)(r) « exercice financier »] en vigueur 28-7-1955
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « exercice financier »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « exercice », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- abrogé par 1996 ch 21 par 60(1) et remplacé par par 61(1) [249.1(1) « exercice »] en vigueur 1-1-1995 d’après par 60(4) et par 61(2)
- 1999 ch 22 par 81(1) [249.1(1)a, b)] en vigueur 16-12-1997 d’après par 81(2)
- 2001 ch 17 par 189(1) en vigueur 1-1-1995 d’après par 189(2)
- 2011 ch 24 par 73(1) [249.1(1)c, d)] en vigueur 1-1-2011 d’après par 73(3)
- 2013 ch 34 par 360(1) en vigueur 27-6-2013 d’après par 360(3)
- 2014 ch 39 par 73(1) en vigueur 1-1-2016 d’après par 73(6)
- 2023 ch 26 art 74 en vigueur 22-6-2023

[(2) omis]

(3) Lorsque l’exercice d’une **entreprise** ou d’un bien d’une personne ou d’une société de personnes prend fin à un moment donné, l’exercice subséquent de l’**entreprise** ou du bien de la personne ou de la société de personnes est réputé commencer immédiatement après ce moment.

- LC 1996 ch 21 par 61(1) [249.1(3)] en vigueur 1-1-1995 d’après par 61(2)

[(4) à (6) omises]

(7) Aucun changement ne peut être apporté au moment où un exercice se termine pour l’application de la présente loi sans l’assentiment du ministre.

- SC 1940 ch 34 art 7 [2s) al (ii) partie (désapprobation du ministre)] en vigueur 1-1-1940 d’après par 27(1)
- 1948 ch 52 al 127(1)(g) partie (assentiment du ministre), en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(1)(r) partie (assentiment du ministre), en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
- SC 1955 ch 54 par 34(1) [139(1)(r) partie (assentiment du ministre)] en vigueur 28-7-1955
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [248(1) « exercice financier » partie (assentiment du ministre)] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 248(1) « exercice » partie (assentiment du ministre), en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
- abrogé par 1996 ch 21 par 60(1) et remplacé par par 61(1) [249.1(7)] en vigueur 1-1-1995 d’après par 60(4) et par 61(2)

[(8) à (11) omises]

**Exercices postérieurs**

**Changement d’exercice**

Person  
deemed resi-  
dent

**250.** (1) For the purposes of this Act, a person shall, subject to subsection (2), be deemed to have been resident in Canada throughout a taxation year if the person

(a) sojourned in Canada in the year for a period of, or periods the total of which is, 183 days or more;

[(b) to (g) omitted or repealed]

- SC 1919 c 55 s 3(1) [4(1) (six months)] effective 1919-1-1 per s 10
- 1920 c 49 s 6 [4(1)(ii) (183 days)] effective 1919-1-1 per s 16(3)
- RSC 1927 c 97 para 9(b), effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1942-43 c 28 s 12 [9(1)(b)] effective 1942-1-1 per s 33(1)
- 1948 c 52 s 127(3), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(3), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1960-61 c 49 s 38(3), (4) [139(3)(d), (e)] effective 1961-1-1 per s 38(8)
- 1965 c 18 s 28(1), (2) [139(3)(ca), (d), (e)] effective 1966-1-1 per s 28(5)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [250(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 48 s 109(1) [250(1)(d.1)-(f)] effective 1980-1-1 per s 109(3)
- 1988 c 55 s 189(1) [250(1)(f)] effective 1988-1-1 per s 189(3)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 250(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19

[(2) omitted]

Ordinarily  
resident

(3) In this Act, a reference to a person resident in Canada includes a person who was at the relevant time ordinarily resident in Canada.

- SC 1917 c 28 s 4(1) ordinarily resident, effective 1917-1-1 per s 24
- wording removed by 1919 c 55 s 3(1) [4(1)] above, effective 1919-1-1 per s 10
- ordinarily resident, re-enacted by 1920 c 49 s 6 [4(1)(i)] effective 1919-1-1 per s 16(3)
- RSC 1927 c 97 para 9(a), effective 1928-2-1 per proclamation of 1927-12-22 published in *Canada Gazette* of 1927-12-31 p 1945
- SC 1942-43 c 28 s 12 [9(1)(a)] effective 1942-1-1 per s 33(1)
- 1948 c 52 s 127(4), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(4), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [250(3)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 250(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**250.** (1) Pour l'application de la présente loi, une personne est réputée, sous réserve du paragraphe (2), avoir résidé au Canada tout au long d'une année d'imposition si :

a) elle a séjourné au Canada au cours de l'année pendant une période ou des périodes dont l'ensemble est de 183 jours ou plus;

[b) à g) omises ou abrogé]

- SC 1919 ch 55 par 3(1) [4(1) six mois] en vigueur 1-1-1919 d'après art 10
- 1920 ch 49 art 6 [4(1)(ii) (183 jours)] en vigueur 1-1-1919 d'après par 16(3)
- SRC 1927 ch 97 al 9b), en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1942-43 ch 28 art 12 [9(1)(b)] en vigueur 1-1-1942 d'après par 33(1)
- 1948 ch 52 al 127(3), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(3), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1960-61 ch 49 par 38(3), (4) [139(3)(d), (e)] en vigueur 1-1-1961 d'après par 38(8)
- 1965 ch 18 par 28(1), (2) [139(3)(ca), (d), (e)] en vigueur 1-1-1966 d'après par 28(5)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [250(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 48 par 109(1) [250(1)(d.1)-(f)] en vigueur 1-1-1980 d'après par 109(3)
- 1988 ch 55 par 189(1) [250(1)(f)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 189(3)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 250(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]

[(2) omitted]

(3) Dans la présente loi, la mention d'une personne résidant au Canada vise aussi une personne qui, au moment considéré, résidait habituellement au Canada.

- SC 1917 ch 28 par 4(1) domicile habituel, en vigueur 1-1-1917 d'après art 24
- libellé rayé par 1919 ch 55 par 3(1) [4(1)] au-dessous, en vigueur 1-1-1919 d'après art 10
- domicile habituel, rétablie par 1920 ch 49 art 6 [4(1)(i)] en vigueur 1-1-1919 d'après par 16(3)
- SRC 1927 ch 97 al 9a) résidence ordinaire, en vigueur 1-2-1928 d'après une proclamation de 22-12-1927 publiée le 31-12-1927 dans la *Gazette du Canada* p 1971
- SC 1942-43 ch 28 art 12 [9(1)(a)] en vigueur 1-1-1942 d'après par 33(1)
- 1948 ch 52 al 127(4), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(4), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [250(3) résident habituel] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 250(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]

Personne ré-  
putée résider  
au Canada

Résident ha-  
bituel

**Corporation  
deemed resi-  
dent**

(4) For the purposes of this Act, a corporation shall be deemed to have been resident in Canada throughout a taxation year if

(a) in the case of a corporation incorporated after April 26, 1965, it was incorporated in Canada;

[(b) omitted]

(c) in the case of a corporation incorporated before April 27, 1965 (other than a corporation to which subparagraphs (b)(i) to (iv) apply), it was incorporated in Canada and, at any time in the taxation year or at any time in any preceding taxation year of the corporation ending after April 26, 1965, it was resident in Canada or carried on **business** in Canada.

- SC 1960-61 c 49 s 38(6) [139(4a)] effective 1962-1-1 per s 38(8)
- 1965 c 18 s 28(4) [139(4a)] effective 1965-1-1 per s 28(5)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [250(4)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 250(4), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Deemed non-  
resident**

(5) Notwithstanding any other provision of this Act (other than paragraph 126(1.1)(a)), a person is deemed not to be resident in Canada at a time if, at that time, the person would, but for this subsection and any tax treaty, be resident in Canada for the purposes of this Act but is, under a tax treaty with another country, resident in the other country and not resident in Canada.

- SC 1985 c 45 s 123(1) [250(5)] effective 1985-5-10 per s 123(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 250(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1999 c 22 s 82(4) [250(5)] effective 1998-2-24 with exceptions per s 82(8)
- 2001 c 17 s 190(1) [250(5)] effective 1999-6-28 with exceptions per s 180(3)

[(5.1) to (7)—omitted or repealed]

[250.1 Omitted]

(4) Pour l'application de la présente loi, une société est réputée avoir résidé au Canada tout au long d'une année d'imposition si :

a) dans le cas d'une société constituée après le 26 avril 1965, elle a été constituée au Canada;

[b) omis]

c) dans le cas d'une société constituée avant le 27 avril 1965 (autre qu'une société à laquelle s'appliquent les sous-alinéas b)(i) à (iv)), elle a été constituée au Canada et à un moment donné au cours de l'année d'imposition ou à un moment donné au cours d'une année d'imposition antérieure de la société, terminée après le 26 avril 1965, elle a résidé au Canada ou a exploité une **entreprise** au Canada.

- SC 1960-61 ch 49 par 38(6) [139(4a)] en vigueur 1-1-1962 d'après par 38(8)
- 1965 ch 18 par 28(4) [139(4a)] en vigueur 1-1-1965 d'après par 28(5)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [250(4)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 250(4), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

(5) Malgré les autres dispositions de la présente loi (sauf l'alinéa 126(1.1)a)), une personne est réputée ne pas résider au Canada à un moment donné dans le cas où, à ce moment, si ce n'était le présent paragraphe ou tout traité fiscal, elle résiderait au Canada pour l'application de la présente loi alors que, en vertu d'un traité fiscal conclu avec un autre pays, elle réside dans ce pays et non au Canada.

- SC 1985 ch 45 par 123(1) [250(5)] en vigueur 10-5-1985 d'après par 123(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 250(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1999 ch 22 par 82(4) [250(5)] en vigueur 24-2-1998 sauf des exceptions d'après par 82(8)
- 2001 ch 17 par 190(1) [250(5)] en vigueur 28-6-1999 sauf des exceptions d'après par 189(3)

[(5.1) à (7)—omis ou abrogé]

[250.1 Omis]

**Société répu-  
tée résider au  
Canada**

**Personne ré-  
putée non-ré-  
sidente**

**Arm's length**

**251.** (1) For the purposes of this Act,

(a) related persons shall be deemed not to deal with each other at arm's length;

(b) a taxpayer and a personal trust (other than a trust described in any of paragraphs (a) to (e.1) of the definition trust in subsection 108(1)) are deemed not to deal with each other at arm's length if the taxpayer, or any person not dealing at arm's length with the taxpayer, would be beneficially interested in the trust if subsection 248(25) were read without reference to subclauses 248(25)(b)(iii)(A)(II) to (IV); and

(c) in any other case, it is a question of fact whether persons not related to each other are, at a particular time, dealing with each other at arm's length.

- SC 1948 c 52 s 127(5), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(5), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1953-54 c 57 s 31(1) [139(5)] effective 1954-1-1 per s 31(3)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [251(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2001 c 17 s 192(1) [251(1)(b), (c)] effective 1998-12-24 with exceptions per s 192(2)
- 2013 c 34 s 361(1) [251(1)(c)] effective 1998-12-24 per s 361(2)

**Definition of related persons**

(2) For the purpose of this Act, "related persons", or persons related to each other, are

(a) individuals connected by blood relationship, marriage or common-law partnership or adoption;

(b) a corporation and

(i) a person who controls the corporation, if it is controlled by one person,

(ii) a person who is a member of a related group that controls the corporation, or

(iii) any person related to a person described in subparagraph (i) or (ii); and

(c) any two corporations

(i) if they are controlled by the same person or group of persons,

(ii) if each of the corporations is controlled by one person and the person who controls one of the corporations is related to the person who controls the other corporation,

(iii) if one of the corporations is controlled by one person and that person is related to any member of a related group that controls the other corporation,

(iv) if one of the corporations is controlled by one person and that person is related to each member of an unrelated group that controls the other corporation,

**251.** (1) Pour l'application de la présente loi :

a) des personnes liées sont réputées avoir entre elles un lien de dépendance;

b) un contribuable et une fiducie personnelle (sauf une fiducie visée à l'un des alinéas a) à e.1) de la définition de fiducie au paragraphe 108(1) sont réputés avoir entre eux un lien de dépendance dans le cas où le contribuable, ou une personne avec laquelle il a un tel lien, aurait un droit de bénéficiaire dans la fiducie si le paragraphe 248(25) s'appliquait compte non tenu de ses subdivisions b)(iii)(A)(II) à (IV);

c) dans les autres cas, la question de savoir si des personnes non liées entre elles n'ont aucun lien de dépendance à un moment donné est une question de fait.

- SC 1948 ch 52 al 127(5), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(5), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1953-54 ch 57 par 31(1) [139(5)] en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2001 ch 17 par 192(1) [251(1)(b), (c)] en vigueur 24-12-1998 sauf des exceptions d'après par 192(2)
- 2013 ch 34 par 361(1) [251(1)(c)] en vigueur 24-12-1998 d'après par 361(2)

**Lien de dépendance**

(2) Pour l'application de la présente loi, sont des « personnes liées » ou des personnes liées entre elles :

a) des particuliers unis par les liens du sang, du mariage, de l'union de fait ou de l'adoption;

b) une société et :

(i) une personne qui contrôle la société si cette dernière est contrôlée par une personne,

(ii) une personne qui est membre d'un groupe lié qui contrôle la société,

(iii) toute personne liée à une personne visée au sous-alinéa (i) ou (ii);

c) deux sociétés :

(i) si elles sont contrôlées par la même personne ou le même groupe de personnes,

(ii) si chacune des sociétés est contrôlée par une personne et si la personne contrôlant l'une des sociétés est liée à la personne qui contrôle l'autre société,

(iii) si l'une des sociétés est contrôlée par une personne et si cette personne est liée à un membre d'un groupe lié qui contrôle l'autre société,

(iv) si l'une des sociétés est contrôlée par une personne et si cette personne est liée à chaque membre d'un groupe non lié qui contrôle l'autre société,

**Définition de personnes liées**

	<p>(v) if any member of a related group that controls one of the corporations is related to each member of an unrelated group that controls the other corporation, or</p>	<p>(v) si l'un des membres d'un groupe lié contrôlant une des sociétés est lié à chaque membre d'un groupe non lié qui contrôle l'autre société,</p>	
	<p>(vi) if each member of an unrelated group that controls one of the corporations is related to at least one member of an unrelated group that controls the other corporation.</p>	<p>(vi) si chaque membre d'un groupe non lié contrôlant une des sociétés est lié à au moins un membre d'un groupe non lié qui contrôle l'autre société.</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1953-54 c 57 s 31(1) [139(5a)] effective 1954-1-1 per s 31(3)</li> <li>• 1970-71-72 c 63 s 1 [251(2)] effective 1972-1-1 per s 9</li> <li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(2), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li> <li>• 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.36), 10(c), 15(d), effective 2001-1-1 per s 143</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1953-54 ch 57 par 31(1) [139(5a)] en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)</li> <li>• 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(2)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9</li> <li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(2), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li> <li>• 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.36), 10(c), 15(d) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143</li> </ul>	
<b>Corporations related through a third corporation</b>	<p>(3) Where two corporations are related to the same corporation within the meaning of subsection (2), they shall, for the purposes of subsections (1) and (2), be deemed to be related to each other.</p>	<p>(3) Lorsque deux sociétés sont liées à une même société au sens du paragraphe (2), elles sont, pour l'application des paragraphes (1) et (2), réputées être liées entre elles.</p>	<b>Sociétés liées à la même société</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1953-54 c 57 s 31(1) [139(5b)] effective 1954-1-1 per s 31(3)</li> <li>• 1970-71-72 c 63 s 1 [251(3)] effective 1972-1-1 per s 9</li> <li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(3), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1953-54 ch 57 par 31(1) [139(5b)] en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)</li> <li>• 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(3)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9</li> <li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(3), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19]</li> </ul>	
<b>Relation where amalgamation or merger</b>	<p>(3.1) Where there has been an amalgamation or merger of two or more corporations and the new corporation formed as a result of the amalgamation or merger and any predecessor corporation would have been related immediately before the amalgamation or merger if the new corporation were in existence at that time, and if the persons who were the shareholders of the new corporation immediately after the amalgamation or merger were the shareholders of the new corporation at that time, the new corporation and any such predecessor corporation shall be deemed to have been related persons.</p>	<p>(3.1) Lorsqu'il y a eu fusion ou unification de plusieurs sociétés et que la nouvelle société formée à la suite de la fusion ou l'unification ainsi que toute société remplacée auraient été liées immédiatement avant la fusion ou l'unification, si la nouvelle société avait existé à ce moment et si les personnes qui étaient les actionnaires de la nouvelle société immédiatement après la fusion ou l'unification avaient été les actionnaires de la nouvelle société à ce moment, la nouvelle société toute société remplacée sont réputées avoir été des personnes liées.</p>	<b>Lien en cas de fusion ou d'unification</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1980-81-82-83 c 140 s 129(1) [251(3.1)] effective 1981-11-13 per s 129(2)</li> <li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(3.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1980-81-82-83 ch 140 par 129(1) [251(3.1)] en vigueur 13-11-1981 d'après par 129(2)</li> <li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(3.1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li> </ul>	
<b>Amalgamation of related corporations</b>	<p>(3.2) Where there has been an amalgamation or merger of 2 or more corporations each of which was related (otherwise than because of a right referred to in paragraph (5)(b)) to each other immediately before the amalgamation or merger, the new corporation formed as a result of the amalgamation or merger and each of the predecessor corporations is deemed to have been related to each other.</p>	<p>(3.2) En cas de fusion ou d'unification de plusieurs sociétés qui étaient liées (autrement qu'à cause d'un droit visé à l'alinéa (5)b)) les unes aux autres immédiatement avant la fusion ou l'unification, la société issue de la fusion ou de l'unification et chacune des sociétés remplacées sont réputées avoir été liées les unes aux autres.</p>	<b>Fusion de sociétés liées</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1998 c 19 s 242(1) [251(3.2)] effective 1997-1-1 per s 242(4)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• LC 1998 ch 19 par 242(1) [251(3.2)] en vigueur 1-1-1997 d'après par 242(4)</li> </ul>	
<b>Definitions concerning groups</b>	<p>(4) In this Act, “related group” means a group of persons each member of which is related to every other member of the group;</p>	<p>(4) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente loi. « groupe lié » Groupe de personnes dont chaque membre est lié à chaque autre membre du groupe.</p>	<b>Définitions relatives au groupe</b>
<b>“related group” « groupe lié »</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1953-54 c 57 s 31(1) [139(5c)(a) “related group”] effective 1954-1-1 per s 31(3)</li> <li>• 1970-71-72 c 63 s 1 [251(4)(a) “related group”] effective 1972-1-1 per s 9</li> <li>• RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(4) “related group”, effective 1994-3-1 per SI/94-19</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SC 1953-54 ch 57 par 31(1) [139(5c)(a) « groupe lié »] en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)</li> <li>• 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(4)(a) « groupe lié »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9</li> <li>• LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(4) « groupe lié », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19</li> </ul>	<b>« groupe lié » “related...”</b>
<b>“unrelated group”</b>	<p>“unrelated group” means a group of persons that is not a related group.</p>	<p>« groupe non lié » Groupe de personnes qui n'est pas un groupe lié.</p>	<b>« groupe non lié »</b>

« groupe non  
... »

- SC 1953-54 c 57 s 31(1) [139(5c)(b) “unrelated group”] effective 1954-1-1 per s 31(3)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [251(4)(b) “unrelated group”] effective 1972-1-1 per s 9
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(4) “unrelated group”, effective 1994-3-1 per SI/94-19

Control by  
related  
groups, op-  
tions, etc.

(5) For the purposes of subsection (2) and the definition “Canadian-controlled private corporation” in subsection 125(7),

(a) where a related group is in a position to control a corporation, it shall be deemed to be a related group that controls the corporation whether or not it is part of a larger group by which the corporation is in fact controlled;

(b) where at any time a person has a right under a contract, in equity or otherwise, either immediately or in the future and either absolutely or contingently,

(i) to, or to acquire, shares of the capital stock of a corporation or to control the voting rights of such shares, the person shall, except where the right is not exercisable at that time because the exercise thereof is contingent on the death, bankruptcy or permanent disability of an individual, be deemed to have the same position in relation to the control of the corporation as if the person owned the shares at that time,

(ii) to cause a corporation to redeem, acquire or cancel any shares of its capital stock owned by other shareholders of the corporation, the person shall, except where the right is not exercisable at that time because the exercise thereof is contingent on the death, bankruptcy or permanent disability of an individual, be deemed to have the same position in relation to the control of the corporation as if the shares were so redeemed, acquired or cancelled by the corporation at that time;

(iii) to, or to acquire or control, voting rights in respect of shares of the capital stock of a corporation, the person is, except where the right is not exercisable at that time because its exercise is contingent on the death, bankruptcy or permanent disability of an individual, deemed to have the same position in relation to the control of the corporation as if the person could exercise the voting rights at that time, or

(iv) to cause the reduction of voting rights in respect of shares, owned by other shareholders, of the capital stock of a corporation, the person is, except where the right is not exercisable at that time because its exercise is contingent on the death, bankruptcy or permanent disability of an individual, deemed to have the same position in relation to the control of the corporation as if the voting rights were so reduced at that time; and

(c) where a person owns shares in two or more corporations, the person shall as shareholder of one of the corporations be deemed to be related to himself, herself or itself as shareholder of each of the other corporations.

- SC 1953-54 c 57 s 31(1) [139(5d)] effective 1954-1-1 per s 31(3)
- 1960-61 c 49 s 38(7) [139(5d)(b), (c)] effective 1961-1-1 per s 38(8)

- SC 1953-54 ch 57 par 31(1) [139(5c)(b) « groupe non lié »] en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(4)(b) « groupe non lié »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(4) « groupe non lié », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19

lié » “unre-  
lated...”

(5) Pour l'application du paragraphe (2) et de la définition de « société privée sous contrôle canadien » au paragraphe 125(7) :

a) le groupe lié qui est en mesure de contrôler une société est réputé être un groupe lié qui contrôle la société, qu'il fasse ou non partie d'un groupe plus nombreux qui contrôle en fait la société;

b) la personne qui, à un moment donné, en vertu d'un contrat, en *equity* ou autrement, a un droit, immédiat ou futur, conditionnel ou non :

(i) à des actions du capital-actions d'une société ou de les acquérir ou d'en contrôler les droits de vote, est réputée occuper la même position relativement au contrôle de la société que si elle était propriétaire des actions à ce moment, sauf si le droit ne peut être exercé à ce moment du fait que son exercice est conditionnel au décès, à la faillite ou à l'invalidité permanente d'un particulier,

(ii) d'obliger une société à racheter, acquérir ou annuler des actions de son capital-actions dont d'autres actionnaires de la société sont propriétaires, est réputée occuper la même position relativement au contrôle de la société que si celle-ci rachetait, acquerrait ou annulait les actions à ce moment, sauf si le droit ne peut être exercé à ce moment du fait que son exercice est conditionnel au décès, à la faillite ou à l'invalidité permanente d'un particulier,

(iii) aux droits de vote rattachés à des actions du capital-actions d'une société, ou de les acquérir ou les contrôler, est réputée occuper la même position relativement au contrôle de la société que si elle pouvait exercer les droits de vote à ce moment, sauf si le droit ne peut être exercé à ce moment du fait que son exercice est conditionnel au décès, à la faillite ou à l'invalidité permanente d'un particulier,

(iv) de faire réduire les droits de vote rattachés à des actions, appartenant à d'autres actionnaires, du capital-actions d'une société est réputée occuper la même position relativement au contrôle de la société que si les droits de vote étaient ainsi réduits à ce moment, sauf si le droit ne peut être exercé à ce moment du fait que son exercice est conditionnel au décès, à la faillite ou à l'invalidité permanente d'un particulier,

c) lorsqu'une personne est propriétaire d'actions de plusieurs sociétés, elle est réputée, à titre d'actionnaire d'une des sociétés, être liée à elle-même à titre d'actionnaire de chacune des autres sociétés.

- SC 1953-54 ch 57 par 31(1) [139(5d)] en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)
- 1960-61 ch 49 par 38(7) [139(5d)(b), (c)] en vigueur 1-1-1961 d'après par 38(8)

Groupe lié,  
droit d'achat  
ou de rachat  
et personne  
liée à elle-  
même

- 1970-71-72 c 63 s 1 [251(5)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1984 c 45 s 94(1) effective 1986-1-1 per s 94(2)
- 1988 c 55 s 190(1) [251(5)(a), (b)] effective 1988-2-11 with exceptions per s 190(3)
- 1991 c 49 s 195(1) [251(5)(b)] effective 1990-1-1 with exceptions per s 195(2)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(5), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch II s 195(1) [251(5)(b)] effective 1990-7-14 per s 192(2)
- 1998 c 19 s 242(2) [251(5)(b)], s 242(3) [251(5)(b)(iii), (iv)], effective 1995-4-27 per s 242(5)

**Blood relationship, etc.**

(6) For the purposes of this Act, persons are connected by

(a) blood relationship if one is the child or other descendant of the other or one is the brother or sister of the other;

(b) marriage if one is married to the other or to a person who is so connected by blood relationship to the other;

(b.1) **common-law partnership** if one is in a **common-law partnership** with the other or with a person who is connected by blood relationship to the other; and

(c) adoption if one has been adopted, either legally or in fact, as the child of the other or as the child of a person who is so connected by blood relationship (otherwise than as a brother or sister) to the other.

- SC 1952 c 29 s 31(2) [127(5A)] effective 1952-1-1 per s 31(3)
- RSC 1952 c 148 s 139(6), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1953-54 c 57 s 31(2)] effective 1954-1-1 per s 31(3)
- 1970-71-72 c 63 s 1 [251(6)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1974-75-76 c 26 s 126(1) effective 1972-1-1 per s 126(2)
- 1984 c 1 s 105 effective 1984-1-19
- 1988 c 55 s 190(2) effective 1988-1-1 per s 190(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 251(6), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 12 s 140 [251(6)(b.1)] effective 2001-1-1 per s 143

- 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(5)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1984 ch 45 par 94(1) en vigueur 1-1-1986 d'après par 94(2)
- 1988 ch 55 par 190(1) [251(5)(a), (b)] en vigueur 11-2-1988 sauf des exceptions d'après par 190(3)
- 1991 ch 49 par 195(1) [251(5)(b)] en vigueur 1-1-1990 sauf des exceptions d'après par 195(2)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(5), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann II par 195(1) [251(5)(b)] en vigueur 14-7-1990 d'après par 192(2)
- 1998 ch 19 par 242(2) [251(5)(b)], par 242(3) [251(5)(b)(iii), (iv)], en vigueur 27-4-1995 d'après par 242(5)

(6) Pour l'application de la présente loi :

a) des personnes sont unies par les liens du sang si l'une est l'enfant ou un autre descendant de l'autre ou si l'une est le frère ou la sœur de l'autre;

b) des personnes sont unies par les liens du mariage si l'une est mariée à l'autre ou à une personne qui est ainsi unie à l'autre par les liens du sang;

b.1) des personnes sont unies par les liens d'une **union de fait** si l'une vit en **union de fait** avec l'autre ou avec une personne qui est unie à l'autre par les liens du sang;

c) des personnes sont unies par les liens de l'adoption si l'une a été adoptée, en droit ou de fait, comme enfant de l'autre ou comme enfant d'une personne ainsi unie à l'autre par les liens du sang (autrement qu'en qualité de frère ou de sœur).

- SC 1952 ch 29 par 31(2) [127(5A)] en vigueur 1-1-1952 d'après par 31(3)
- SRC 1952 ch 148 par 139(6), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1953-54 ch 57 par 31(2) en vigueur 1-1-1954 d'après par 31(3)
- 1970-71-72 ch 63 art 1 [251(6)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1974-75-76 ch 26 par 126(1) en vigueur 1-1-1972 d'après par 126(2)
- 1984 ch 1 art 105 en vigueur 19-1-1984
- 1988 ch 55 par 190(2) en vigueur 1-1-1988 d'après par 190(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 251(6), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- 2000 ch 12 art 140 [251(6)(b.1)] en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

**Personnes liées par les liens du sang**

**Definition of affiliated persons**

**251.1** (1) For the purposes of this Act, affiliated persons, or persons affiliated with each other, are

- (a) an individual and a spouse or **common-law partner** of the individual;
- (b) a corporation and
  - (i) a person by whom the corporation is controlled,
  - (ii) each member of an affiliated group of persons by which the corporation is controlled, and
  - (iii) a spouse or **common-law partner** of a person described in subparagraph (i) or (ii);
- (c) two corporations, if
  - (i) each corporation is controlled by a person, and the person by whom one corporation is controlled is affiliated with the person by whom the other corporation is controlled,
  - (ii) one corporation is controlled by a person, the other corporation is controlled by a group of persons, and each member of that group is affiliated with that person, or
  - (iii) each corporation is controlled by a group of persons, and each member of each group is affiliated with at least one member of the other group;
- (d) a corporation and a partnership, if the corporation is controlled by a particular group of persons each member of which is affiliated with at least one member of a majority-interest group of partners of the partnership, and each member of that majority-interest group is affiliated with at least one member of the particular group;
- (e) a partnership and a majority-interest partner of the partnership;
- (f) two partnerships, if
  - (i) the same person is a majority-interest partner of both partnerships,
  - (ii) a majority-interest partner of one partnership is affiliated with each member of a majority-interest group of partners of the other partnership, or
  - (iii) each member of a majority-interest group of partners of each partnership is affiliated with at least one member of a majority-interest group of partners of the other partnership.
- (g) a person and a trust, if the person
  - (i) is a majority-interest beneficiary of the trust, or
  - (ii) would, if this subsection were read without reference to this paragraph, be affiliated with a majority-interest beneficiary of the trust; and
- (h) two trusts, if a contributor to one of the trusts is affiliated with a contributor to the other trust and
  - (i) a majority-interest beneficiary of one of the trusts is affiliated with a majority-interest beneficiary of the other trust,

**251.1** (1) Pour l'application de la présente loi, sont des personnes affiliées ou des personnes affiliées les unes aux autres :

- a) un particulier et son époux ou **conjoint de fait**;
- b) une société et les personnes suivantes :
  - (i) une personne qui contrôle la société,
  - (ii) chaque membre d'un groupe de personnes affiliées qui contrôle la société,
  - (iii) l'époux ou **conjoint de fait** d'une personne visée aux sous-alinéas (i) ou (ii);
- c) deux sociétés, si, selon le cas :
  - (i) chacune est contrôlée par une personne, et ces deux personnes sont affiliées l'une à l'autre,
  - (ii) l'une est contrôlée par un groupe de personnes dont chaque membre est affilié à la personne qui contrôle l'autre,
  - (iii) chacune est contrôlée par un groupe de personnes, et chaque membre de chacun de ces groupes est affilié à au moins un membre de l'autre groupe;
- d) une société et une société de personnes, si la société est contrôlée par un groupe de personnes dont chaque membre est affilié à au moins un membre d'un groupe d'associés détenant une participation majoritaire de la société de personnes, et chaque membre de ce groupe d'associés est affilié à au moins un membre de l'autre groupe;
- e) une société de personnes et un associé détenant une participation majoritaire de la société de personnes;
- f) deux sociétés de personnes, si, selon le cas :
  - (i) l'associé détenant une participation majoritaire de chacune est la même personne,
  - (ii) l'associé détenant une participation majoritaire de l'une est affilié à chaque membre d'un groupe d'associés détenant une participation majoritaire de l'autre,
  - (iii) chaque membre d'un groupe d'associés détenant une participation majoritaire de l'une est affilié à au moins un membre d'un groupe d'associés détenant une participation majoritaire de l'autre.
- g) une personne et une fiducie, si la personne, selon le cas :
  - (i) est un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de la fiducie,
  - (ii) serait affiliée à un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de la fiducie en l'absence du présent alinéa;
- h) deux fiducies, si un cotisant de l'une est affilié à un cotisant de l'autre et si, selon le cas :
  - (i) un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de l'une est affilié à un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de l'autre,

**Définition de personnes affiliées**



(ii) a majority-interest beneficiary of one of the trusts is affiliated with each member of a majority-interest group of beneficiaries of the other trust, or

(iii) each member of a majority-interest group of beneficiaries of each of the trusts is affiliated with at least one member of a majority-interest group of beneficiaries of the other trust.

- SC 1998 c 19 s 243(1) [251.1(1)] effective 1995-4-27 per s 243(2)
- 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.37) effective 2001-1-1 per s 143
- 2005 c 19 s 54(1) [251.1(1)(g), (h)] effective 2004-3-23 per s 54(4)
- 2013 c 40 s 91(1) [251.1(1)(e)] effective 2013-12-12

**Affiliation where amalgamation or merger**

(2) Where at any time 2 or more corporations (in this subsection referred to as the “predecessors”) amalgamate or merge to form a new corporation, the new corporation and any predecessor are deemed to have been affiliated with each other where they would have been affiliated with each other immediately before that time if

(a) the new corporation had existed immediately before that time; and

(b) the persons who were the shareholders of the new corporation immediately after that time had been the shareholders of the new corporation immediately before that time.

- SC 1998 c 19 s 243(1) [251.1(2)] effective 1995-4-27 per s 243(2)

**Definitions**

(3) The definitions in this subsection apply in this section.

**“affiliated group of persons”**  
« groupe de personnes affiliées »

“affiliated group of persons” means a group of persons each member of which is affiliated with every other member.

- SC 1998 c 19 s 243(1) [251.1(3) “affiliated group of persons”] effective 1995-4-27 per s 243(2)

**“beneficiary”**  
« bénéficiaire »

“beneficiary”, under a trust, includes a person beneficially interested in the trust.

- SC 2005 c 19 s 54(2) [251.1(3) “beneficiary”] effective 2004-3-23 per s 54(4)

**“contributor”** « cotisant »

“contributor”, to a trust, means a person who has at any time made a loan or transfer of property, either directly or indirectly, in any manner whatever, to or for the benefit of the trust other than, if the person deals at arm’s length with the trust at that time and is not immediately after that time a majority-interest beneficiary of the trust,

(a) a loan made at a reasonable rate of interest; or

(b) a transfer made for fair market value consideration.

- SC 2005 c 19 s 54(2) [251.1(3) “contributor”] effective 2004-3-23 per s 54(4)

**“controlled”**  
« contrôlé »

“controlled” means controlled, directly or indirectly in any manner whatever.

(ii) un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de l’une est affilié à chaque membre d’un groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire de l’autre,

(iii) chaque membre d’un groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire de chacune des fiducies est affilié à au moins un membre d’un groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire de l’autre fiducie.

- LC 1998 ch 19 par 243(1) [251.1(1)] en vigueur 27-4-1995 d’après par 243(2)
- 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.37) en vigueur 1-1-2001 d’après art 143
- 2005 ch 19 par 54(1) [251.1(1)(g), (h)] en vigueur 23-3-2004 d’après par 54(4)
- 2013 ch 40 par 91(1) [251.1(1)(e)] en vigueur 12-12-2013

(2) Chaque société remplacée par la nouvelle société issue d’une fusion ou d’une unification est réputée affiliée à cette dernière dans le cas où elle l’aurait été avant la fusion ou l’unification si, à la fois :

a) la nouvelle société avait existé immédiatement avant la fusion ou l’unification;

b) les personnes qui sont des actionnaires de la nouvelle société immédiatement après la fusion ou l’unification avaient été ses actionnaires avant cette fusion ou unification.

- LC 1998 ch 19 par 243(1) [251.1(2)] en vigueur 27-4-1995 d’après par 243(2)

**Affiliation en cas de fusion ou d’unification**

(3) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

« bénéficiaire » Sont comprises parmi les bénéficiaires d’une fiducie les personnes ayant un droit de bénéficiaire dans la fiducie.

- SC 2005 ch 19 par 54(2) [251.1(3) « bénéficiaire »] en vigueur 23-4-2004 d’après par 54(4)

« bénéficiaire détenant une participation majoritaire » En ce qui concerne une fiducie à un moment donné, personne à l’égard de laquelle l’un des faits suivants se vérifie à ce moment :

a) la juste valeur marchande totale de sa participation, le cas échéant, à titre de bénéficiaire du revenu de la fiducie et des participations à titre de bénéficiaire du revenu de la fiducie des personnes auxquelles elle est affiliée excède 50 % de la juste valeur marchande de l’ensemble des participations à titre de bénéficiaire du revenu de la fiducie;

b) la juste valeur marchande totale de sa participation, le cas échéant, à titre de bénéficiaire du capital de la fiducie et des participations à titre de bénéficiaire du capital de la fiducie des personnes auxquelles elle est affiliée excède 50 % de la juste valeur marchande de l’ensemble des participations à titre de bénéficiaire du capital de la fiducie.

- SC 2005 ch 19 par 54(2) [251.1(3) « bénéficiaire détenant une participation majoritaire »] en vigueur 23-4-2004 d’après par 54(4)

« contrôlé » Signifie contrôlé directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit.

- LC 1998 ch 19 par 243(1) [251.1(3) « contrôlé »] en vigueur 27-4-1995 d’après par 243(2)

**Définitions**

« bénéficiaire » « beneficiary »

« bénéficiaire détenant une participation majoritaire » « majority-interest beneficiary »

« contrôlé » « controlled »

		<ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1998 c 19 s 243(1) [251.1(3) “controlled”] effective 1995-4-27 per s 243(2)</li></ul>	
<b>“majority-interest beneficiary”</b> « <i>bénéficiaire détenant une participation majoritaire</i> »	<p>“majority-interest beneficiary”, of a trust at any time, means a person whose interest as a beneficiary, if any, at that time</p> <p>(a) in the income of the trust has, together with the interests as a beneficiary in the income of the trust of all persons with whom the person is affiliated, a fair market value that is greater than 50% of the fair market value of all the interests as a beneficiary in the income of the trust; or</p> <p>(b) in the capital of the trust has, together with the interests as a beneficiary in the capital of the trust of all persons with whom the person is affiliated, a fair market value that is greater than 50% of the fair market value of all the interests as a beneficiary in the capital of the trust.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 2005 c 19 s 54(2) [251.1(3) “majority-interest beneficiary”] effective 2004-3-23 per s 54(4)</li></ul>	<p>« cotisant » Personne qui effectue, à un moment donné, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, un prêt ou un transfert de bien à une fiducie ou pour son compte, sauf s’il s’agit, dans le cas où la personne n’a aucun lien de dépendance avec la fiducie à ce moment et n’est pas, immédiatement après ce moment, un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de la fiducie :</p> <p>a) d’un prêt consenti à un taux d’intérêt raisonnable;</p> <p>b) d’un transfert effectué pour une contrepartie égale à la juste valeur marchande du bien transféré.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 2005 ch 19 par 54(2) [251.1(3) « cotisant »] en vigueur 23-4-2004 d’après par 54(4)</li></ul> <p>« groupe d’associés détenant une participation majoritaire » Quant à une société de personnes, groupe de personnes dont chacune a une participation dans la société de personnes de sorte que :</p> <p>a) d’une part, si une personne détenait les participations de l’ensemble des membres du groupe, cette personne serait un associé détenant une participation majoritaire de la société de personnes;</p> <p>b) d’autre part, si un des membres n’était pas membre du groupe, la condition énoncée à l’alinéa a) ne serait pas respectée.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 1998 ch 19 par 243(1) [251.1(3) « groupe d’associés détenant une participation majoritaire »] en vigueur 27-4-1995 d’après par 243(2)</li><li>• 2013 ch 40 par 91(2) [251.1(3) “majority-interest group of partners” al (a)] en vigueur 12-12-2013</li></ul> <p>« groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire » En ce qui concerne une fiducie à un moment donné, groupe de personnes dont chacune est bénéficiaire de la fiducie à ce moment de sorte que, à la fois :</p> <p>a) si une seule personne détenait les participations à titre de bénéficiaire de l’ensemble des membres du groupe, cette personne serait un bénéficiaire détenant une participation majoritaire de la fiducie;</p> <p>b) si un membre du groupe n’était pas membre du groupe, le critère énoncé à l’alinéa a) ne serait pas rempli.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 2005 ch 19 par 54(2) [251.1(3) « groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire »] en vigueur 23-4-2004 d’après par 54(4)</li></ul> <p>« groupe de personnes affiliées » Groupe de personnes dont chaque membre est affilié à chaque autre membre.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• LC 1998 ch 19 par 243(1) [251.1(3) « groupe de personnes affiliées »] en vigueur 27-4-1995 d’après par 243(2)</li></ul>	<p>« cotisant » “contributor”</p> <p>« groupe d’associés détenant une participation majoritaire » “majority-interest group of partners”</p> <p>« groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire » “majority-interest group of beneficiaries”</p> <p>« groupe de personnes affiliées » “affiliated group of persons”</p>
<b>“majority-interest group of beneficiaries”</b> « <i>groupe de bénéficiaires détenant une participation majoritaire</i> »	<p>“majority-interest group of beneficiaries”, of a trust at any time, means a group of persons each of whom is a beneficiary under the trust at that time such that</p> <p>(a) if one person held the interests as a beneficiary of all of the members of the group, that person would be a majority-interest beneficiary of the trust; and</p> <p>(b) if any member of the group were not a member, the test described in paragraph (a) would not be met.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 2005 c 19 s 54(2) [251.1(3) “majority-interest group of beneficiaries”] effective 2004-3-23 per s 54(4)</li></ul>		
<b>“majority-interest group of partners”</b> « <i>groupe d’associés détenant une participation majoritaire</i> »	<p>“majority-interest group of partners” of a partnership means a group of persons each of whom has an interest in the partnership such that</p> <p>(a) if one person held the interests of all members of the group, that person would be a majority-interest partner of the partnership; and</p> <p>(b) if any member of the group were not a member, the test described in paragraph (a) would not be met.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• SC 1998 c 19 s 243(1) [251.1(3) “majority-interest group of partners”] effective 1995-4-27 per s 243(2)</li><li>• 2013 c 40 s 91(2) [251.1(3) “majority-interest group of partners” para (a)] effective 2013-12-12</li></ul>		
<b>Interpretation</b>	<p>(4) For the purposes of this section,</p> <p>(a) persons are affiliated with themselves;</p> <p>(b) a person includes a partnership.</p> <p>(c) notwithstanding subsection 104(1), a reference to a trust does not include a reference to the trustee or other persons who own or control the trust property; and</p>	<p>(4) Pour l’application du présent article :</p> <p>a) les personnes sont affiliées à elles-mêmes;</p> <p>b) les sociétés de personnes sont assimilées à des personnes.</p> <p>c) malgré le paragraphe 104(1), la mention d’une fiducie ne vaut pas mention du fiduciaire ou d’autres personnes qui ont la propriété ou le contrôle des biens de la fiducie;</p>	<p><b>Interprétation</b></p>

(d) in determining whether a person is affiliated with a trust,

(i) if the amount of income or capital of the trust that a person may receive as a beneficiary under the trust depends on the exercise by any person of, or the failure by any person to exercise, a discretionary power, that person is deemed to have fully exercised, or to have failed to exercise, the power, as the case may be,

(ii) the interest of a person in a trust as a beneficiary is disregarded in determining whether the person deals at arm's length with the trust if the person would, in the absence of the interest as a beneficiary, be considered to deal at arm's length with the trust,

(iii) a trust is not a majority interest beneficiary of another trust unless the trust has an interest as a beneficiary in the income or capital, as the case may be, of the other trust, and

(iv) in determining whether a contributor to one trust is affiliated with a contributor to another trust, individuals connected by blood relationship, marriage, common-law partnership or adoption are deemed to be affiliated with one another.

- SC 1998 c 19 s 243(1) [251.1(4)] effective 1995-4-27 per s 243(2)
- 2005 c 19 s 54(3) [251.1(4)(c), (d)] effective 2004-3-23 with exceptions per s 54(4)
- 2013 c 40 s 91(3) [251.1(4)(d)(iv)] effective 2013-12-12

[251.2 Omitted]

d) lorsqu'il s'agit de déterminer si une personne est affiliée à une fiducie :

(i) si le montant de revenu ou de capital de la fiducie qu'une personne peut recevoir à titre de bénéficiaire de la fiducie est fonction de l'exercice ou de l'absence d'exercice, par quiconque, d'un pouvoir discrétionnaire, ce pouvoir est réputé, selon le cas, avoir été pleinement exercé ou ne pas avoir été exercé,

(ii) il n'est pas tenu compte de la participation d'une personne à titre de bénéficiaire d'une fiducie lorsqu'il s'agit de déterminer si la personne traite sans lien de dépendance avec la fiducie, dans le cas où la personne, en l'absence de cette participation, serait considérée comme n'ayant aucun lien de dépendance avec la fiducie,

(iii) une fiducie n'est un bénéficiaire détenant une participation majoritaire d'une autre fiducie que si elle a une participation à titre de bénéficiaire du revenu ou du capital de l'autre fiducie,

(iv) pour déterminer si le cotisant d'une fiducie est affilié au cotisant d'une autre fiducie, les personnes unies par les liens du sang, du mariage, d'une union de fait ou de l'adoption sont réputées être affiliées les unes aux autres.

- LC 1998 ch 19 par 243(1) [251.1(4)] en vigueur 27-4-1995 d'après par 243(2)
- 2005 ch 19 par 54(3) [251.1(4)(c), (d)] en vigueur 23-3-2004 sauf des exceptions d'après par 54(4)
- 2013 ch 40 par 91(3) [251.1(4)(d)(iv)] en vigueur 12-12-2013

[251.2 Omis]

**Extended meaning of child**

**252.** (1) In this Act, words referring to a child of a taxpayer include

- (a) a person of whom the taxpayer is the legal parent;
- (b) a person who is wholly dependent on the taxpayer for support and of whom the taxpayer has, or immediately before the person attained the age of 19 years had, in law or in fact, the custody and control;
- (c) a child of the taxpayer's spouse or **common-law partner**; and
- [(d)—repealed, 2005]
- (e) a spouse or **common-law partner** of a child of the taxpayer.

- SC 1944-45 c 43 s 1(2) [2(2) child, (3)(e) 'son', (f) 'daughter'] effective 1944-1-1 per s 32
- 1948 c 52 s 127(7), effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 s 139(8), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [252(1)] effective 1972-1-1 per s 9
- 1980-81-82-83 c 48 s 110(1) [252(1)(d)] effective 1979-1-1 per s 110(2)
- 1985 c 45 s 124(1) [252(1)] effective 1985-1-1 per s 124(2)
- 1988 c 55 s 191(1) [252(1)(b)] effective 1988-1-1 per s 191(3)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 252(1), effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.38) effective 2001-1-1 per s 143
- 2005 c 33 s 12(1) [252(1)(a)], s 12(2) [252(1)(d) repealed] effective 2005-7-20

**Relationships**

(2) In this Act, words referring to

- (a) a parent of a taxpayer include a person
    - (i) whose child the taxpayer is,
    - (ii) whose child the taxpayer had previously been within the meaning of paragraph (1)(b), or
    - (iii) who is a parent of the taxpayer's spouse or **common-law partner**;
- SC 1944-45 c 43 s 1(2) [2(3)(a) 'parent'] effective 1944-1-1 per s 32
  - 1948 c 52 s 127(8), effective 1949-1-1 per s 130(2)
  - RSC 1952 c 148 s 139(9), effective 1953-9-15 per SOR/53-286
  - SC 1955 c 54 s 34(5) [139(9)(aa) "parent"] effective 1955-7-28
  - 1970-71-72 c 63 s 1 [252(2), (c) "parent"] effective 1972-1-1 per s 9
  - 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(a)] effective 1993-1-1 per s 140(4)

**Extension du sens d'enfant**

**252.** (1) Dans la présente loi, est considéré comme un enfant d'un contribuable :

- a) une personne dont le contribuable est légalement le père ou la mère;
- b) une personne qui est entièrement à la charge du contribuable et dont celui-ci a la garde et la surveillance, en droit ou de fait, ou les avait juste avant que cette personne ait atteint l'âge de 19 ans;
- c) un enfant de l'époux ou **conjoint de fait** du contribuable;
- [(d)—abrogé, 2005]
- e) l'époux ou **conjoint de fait** d'un enfant du contribuable.

- SC 1944-45 ch 43 par 1(2) [2(2) enfant, (3)e) « fils », f) « fille »] en vigueur 1-1-1944 d'après art 32
- 1948 ch 52 par 127(7), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 par 139(8), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [252(1)] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1980-81-82-83 ch 48 par 110(1) [252(1)d)] en vigueur 1-1-1979 d'après par 110(2)
- 1985 ch 45 par 124(1) [252(1)] en vigueur 1-1-1985 d'après par 124(2)
- 1988 ch 55 par 191(1) [252(1)b)] en vigueur 1-1-1988 d'après par 191(3)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 252(1), en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1z.38) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143
- 2005 ch 33 par 12(1) [252(1)a)], s 12(2) [252(1)d) abrogé] en vigueur 20-7-2005

(2) Dans la présente loi, les mots se rapportant :

- a) au père ou la mère d'un contribuable visent également les personnes suivantes :
    - (i) celle dont le contribuable est l'enfant,
    - (ii) celle dont le contribuable a déjà été l'enfant, au sens de l'alinéa (1)b),
    - (iii) celle qui est le père ou la mère de l'époux ou **conjoint de fait** du contribuable;
- SC 1944-45 ch 43 par 1(2) [2(3)a) « père » ou « mère »] en vigueur 1-1-1944 d'après art 32
  - 1948 ch 52 par 127(8), en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
  - SRC 1952 ch 148 par 139(9), en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
  - SC 1955 ch 54 par 34(5) [139(9)aa) « père ou mère »] en vigueur 28-7-1955
  - 1970-71-72 ch 63 art 1 [252(2), c) « père » ou « mère »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
  - 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)a)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 140(4)

**Liens de parenté**

- RSC 1985 5th Supp c 1 s 252(2), (c) “parent”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
  - SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(a)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
  - 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.38) effective 2001-1-1 per s 143
- (b) a brother of a taxpayer include a person who is
- (i) the brother of the taxpayer’s spouse or **common-law partner**, or
  - (ii) the spouse or **common-law partner** of the taxpayer’s sister;
    - SC 1944-45 c 43 s 1(2) [2(3)(c) ‘brother’] effective 1944-1-1 per s 32
    - 1948 c 52 para 127(8)(b) “brother”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
    - RSC 1952 c 148 para 139(9)(b) “brother”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
    - SC 1970-71-72 c 63 s 1 [252(2)(a) “brother”] effective 1972-1-1 per s 9
    - 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(b)] effective 1993-1-1 per s 140(4)
    - RSC 1985 5th Supp c 1 s 252(2)(a) “brother”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
    - SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(b)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
    - 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.38) effective 2001-1-1 per s 143
- (c) a sister of a taxpayer include a person who is
- (i) the sister of the taxpayer’s spouse or **common-law partner**, or
  - (ii) the spouse or **common-law partner** of the taxpayer’s brother;
    - SC 1944-45 c 43 s 1(2) [2(3)(d) ‘sister’] effective 1944-1-1 per s 32
    - 1948 c 52 para 127(8)(c) “sister”, effective 1949-1-1 per s 130(2)
    - RSC 1952 c 148 para 139(9)(c) “sister”, effective 1953-9-15 per SOR/53-286
    - SC 1970-71-72 c 63 s 1 [252(2)(d) “sister”] effective 1972-1-1 per s 9
    - 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(c)] effective 1993-1-1 per s 140(4)
    - RSC 1985 5th Supp c 1 s 252(2)(d) “sister”, effective 1994-3-1 per SI/94-19
    - SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(c)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
    - 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.38) effective 2001-1-1 per s 143
- (d) a grandparent of a taxpayer include a person who is
- (i) the grandfather or grandmother of the taxpayer’s spouse or **common-law partner**, or
  - (ii) the spouse or **common-law partner** of the taxpayer’s grandfather or grandmother;
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 252(2), c) « père » ou « mère », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
  - LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)(a)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
  - LC 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.38) en vigueur 1-1-2001 d’après art 143
- b) au frère d’un contribuable visent également les personnes suivantes :
- (i) le frère de l’époux ou **conjoint de fait** du contribuable,
  - (ii) l’époux ou **conjoint de fait** de la sœur du contribuable;
    - SC 1944-45 ch 43 par 1(2) [2(3)(c) « frère »] en vigueur 1-1-1944 d’après art 32
    - 1948 ch 52 al 127(8)(b) « frère », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
    - SRC 1952 ch 148 al 139(9)(b) « frère », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
    - SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [252(2)(a) « frère »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
    - 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)(b)] en vigueur 1-1-1993 d’après par 140(4)
    - LRC 1985 5e suppl ch 1 par 252(2)(a) « frère », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
    - LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)(b)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
    - LC 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.38) en vigueur 1-1-2001 d’après art 143
- c) à la sœur d’un contribuable visent également les personnes suivantes :
- (i) la sœur de l’époux ou **conjoint de fait** du contribuable,
  - (ii) l’époux ou **conjoint de fait** du frère du contribuable;
    - SC 1944-45 ch 43 par 1(2) [2(3)(d) « sœur »] en vigueur 1-1-1944 d’après art 32
    - 1948 ch 52 al 127(8)(c) « sœur », en vigueur 1-1-1949 d’après par 130(2)
    - SRC 1952 ch 148 al 139(9)(c) « sœur », en vigueur 15-9-1953 d’après DORS/53-286
    - SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [252(2)(d) « sœur »] en vigueur 1-1-1972 d’après art 9
    - 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)(c)] en vigueur 1-1-1993 d’après par 140(4)
    - LRC 1985 5e suppl ch 1 par 252(2)(d) « sœur », en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19
    - LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)(c)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
    - 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.38) en vigueur 1-1-2001 d’après art 143
- d) au grand-père ou à la grand-mère d’un contribuable visent également les personnes suivantes :
- (i) le grand-père ou la grand-mère de l’époux ou **conjoint de fait** du contribuable,
  - (ii) l’époux ou **conjoint de fait** du grand-père ou de la grand-mère du contribuable;

- SC 1944-45 c 43 s 1(2) [2(3)(b) 'grandparent'] effective 1944-1-1 per s 32
- 1948 c 52 para 127(8)(a) "grandparent", effective 1949-1-1 per s 130(2)
- RSC 1952 c 148 para 139(9)(a) "grandparent", effective 1953-9-15 per SOR/53-286
- SC 1970-71-72 c 63 s 1 [252(2)(b) "grandparent"] effective 1972-1-1 per s 9
- 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(d)] effective 1993-1-1 per s 140(4)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 252(2)(b) "grandparent", effective 1994-3-1 per SI/94-19
- SC 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(d)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.38) effective 2001-1-1 per s 143

(e) an aunt or uncle of a taxpayer include the spouse or **common-law partner** of the taxpayer's aunt or uncle, as the case may be;

- SC 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(e)] effective 1993-1-1 per s 140(4)
- 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(e)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- 2000 c 12 s 141(1) [252(2)(e)] effective 2001-1-1 per s 143

(f) a great-aunt or great-uncle of a taxpayer include the spouse or **common-law partner** of the taxpayer's great-aunt or great-uncle, as the case may be; and

- SC 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(f)] effective 1993-1-1 per s 140(4)
- 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(f)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- 2000 c 12 s 141(1) [252(2)(f)] effective 2001-1-1 per s 143

(g) a niece or nephew of a taxpayer include the niece or nephew, as the case may be, of the taxpayer's spouse or **common-law partner**.

- SC 1993 c 24 s 140(1) [252(2)(g)] effective 1993-1-1 per s 140(4)
- 1994 c 7 s 4 Sch VIII s 140(1) [252(2)(g)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- 2000 c 12 s 142 Sch 2 para 1(z.38) effective 2001-1-1 per s 143

[(3) omitted]

[(4)—repealed, 2000 c 12 s 141(2) effective 2001-1-1 per s 143]

[252.1 to 253. Omitted]

- SC 1944-45 ch 43 par 1(2) [2(3)b) « grand-père » ou « grand-mère »] en vigueur 1-1-1944 d'après art 32
- 1948 ch 52 al 127(8)a) « grand-père » ou « grand-mère », en vigueur 1-1-1949 d'après par 130(2)
- SRC 1952 ch 148 al 139(9)c) « grand-père » ou « grand-mère », en vigueur 15-9-1953 d'après DORS/53-286
- SC 1970-71-72 ch 63 art 1 [252(2)b) « grand-père » ou « grand-mère »] en vigueur 1-1-1972 d'après art 9
- 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)d)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 140(4)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 252(2)b) « grand-père » ou « grand-mère », en vigueur 1-3-1994 d'après TR/94-19
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)d)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- LC 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.38) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

e) à la tante ou à l'oncle d'un contribuable visent également l'époux ou le **conjoint de fait** de la tante ou de l'oncle du contribuable;

- SC 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)e)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 140(4)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)e)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- 2000 ch 12 par 141(1) [252(2)e)] en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

f) à la grand-tante ou au grand-oncle d'un contribuable visent également l'époux ou le **conjoint de fait** de la grand-tante ou du grand-oncle du contribuable;

- SC 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)f)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 140(4)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)f)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- 2000 ch 12 par 141(1) [252(2)f)] en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

g) à la nièce ou au neveu d'un contribuable visent également la nièce ou le neveu de l'époux ou **conjoint de fait** du contribuable.

- SC 1993 ch 24 par 140(1) [252(2)g)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 140(4)
- LC 1994 ch 7 art 4 ann VIII par 140(1) [252(2)g)] effective 1993-1-1 per s 140(1)
- LC 2000 ch 12 art 142 ann 2 al 1(z.38) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143

[(3) omis]

[(4)—abrogé, 2000 ch 12 par 141(2) en vigueur 1-1-2001 d'après art 143]

[252.1 à 253. Omises]

**253.1** [(1) omitted]

**Investments in limited partnerships**

(2) For the purposes of section 149.1 and subsections 188.1(1) and (2), if a registered charity, a registered Canadian amateur athletic association or a registered journalism organization holds an interest as a member of a partnership, the member shall not, solely because of its acquisition and holding of that interest, be considered to carry on any **business** of the partnership if

(a) by operation of any law governing the arrangement in respect of the partnership, the liability of the member as a member of the partnership is limited;

(b) the member deals at arm's length with each general partner of the partnership; and

(c) the member, or the member together with persons and partnerships with which it does not deal at arm's length, holds interests in the partnership that have a fair market value of not more than 20% of the fair market value of the interests of all members in the partnership.

- SC 2016 c 7 s 49(1) [253.1(2)] effective 2015-4-20 per s 49(2)
- 2019 c 29 s 44(1) effective 2020-1-1 per s 44(2)

[254 to 255. Omitted]

**253.1** [(1) omis]

**Placements dans des sociétés de personnes en commandite**

(2) Pour l'application de l'article 149.1 et des paragraphes 188.1(1) et (2), l'organisme qui est un organisme de bienfaisance enregistré, une association canadienne enregistrée de sport amateur ou une organisation journalistique enregistrée et qui détient une participation à titre d'associé d'une société de personnes n'est pas considéré comme un associé qui exploite une **entreprise** de la société de personnes du seul fait que l'organisme a acquis cette participation et la détient, si les faits ci-après s'avèrent à son égard :

a) sa responsabilité à titre d'associé est limitée par la loi qui régit le contrat de société;

b) il n'a de lien de dépendance avec aucun des associés généraux de la société de personnes;

c) il détient, seul ou avec d'autres personnes ou sociétés de personnes avec lesquelles il a un lien de dépendance, des participations dans la société de personnes dont la juste valeur marchande ne dépasse pas 20 % de la juste valeur marchande de l'ensemble des participations des associés dans la société de personnes.

- LC 2016 ch 7 par 49(1) [253.1(2)] en vigueur 20-4-2015 d'après par 49(2)
- 2019 ch 29 par 44(1) en vigueur 1-1-2020 d'après par 44(2)

[254 à 255. Omises]

**256.** [(1) to (5) omitted]

**Control in fact**

(5.1) For the purposes of this Act, where the expression “controlled, directly or indirectly in any manner whatever,” is used, a corporation shall be considered to be so controlled by another corporation, person or group of persons (in this subsection referred to as the “controller”) at any time where, at that time, the controller has any direct or indirect influence that, if exercised, would result in control in fact of the corporation, except that, where the corporation and the controller are dealing with each other at arm’s length and the influence is derived from a franchise, licence, lease, distribution, supply or management agreement or other similar agreement or arrangement, the main purpose of which is to govern the relationship between the corporation and the controller regarding the manner in which a business carried on by the corporation is to be conducted, the corporation shall not be considered to be controlled, directly or indirectly in any manner whatever, by the controller by reason only of that agreement or arrangement.

- SC 1988 c 55 s 192(3) [256(5.1)] effective 1989-1-1 per s 192(7)
- RSC 1985 5th Supp c 1 s 256(5.1), effective 1994-3-1 per SI/94-19

**Factual control—interpretation**

(5.11) For the purposes of the Act, the determination of whether a taxpayer has, in respect of a corporation, any direct or indirect influence that, if exercised, would result in control in fact of the corporation, shall

(a) take into consideration all factors that are relevant in the circumstances; and

(b) not be limited to, and the relevant factors need not include, whether the taxpayer has a legally enforceable right or ability to effect a change in the board of directors of the corporation, or its powers, or to exercise influence over the shareholder or shareholders who have that right or ability.

- SC 2017 c 33 s 79(1) [256(5.11)] effective 2017-3-22 per s 79(3)

[(6) to (9) omitted]

[256.1 to 295; Schedule:—Omitted, repealed or not yet in force]

**256.** [(1) à (5) omises]

**Contrôle de fait**

(5.1) Pour l’application de la présente loi, lorsque l’expression « contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit » est utilisée, une société est considérée comme ainsi contrôlée par une autre société, une personne ou un groupe de personnes—appelé « entité dominante » au présent paragraphe—à un moment donné si, à ce moment, l’entité dominante a une influence directe ou indirecte dont l’exercice entraînerait le contrôle de fait de la société. Toutefois, si cette influence découle d’un contrat de concession, d’une licence, d’un bail, d’un contrat de commercialisation, d’approvisionnement ou de gestion ou d’une convention semblable—la société et l’entité dominante n’ayant entre elles aucun lien de dépendance—dont l’objet principal consiste à déterminer les liens qui unissent la société et l’entité dominante en ce qui concerne la façon de mener une entreprise exploitée par la société, celle-ci n’est pas considérée comme contrôlée, directement ou indirectement, de quelque manière que ce soit, par l’entité dominante du seul fait qu’une telle convention existe.

- SC 1988 ch 55 par 192(3) [256(5.1)] en vigueur 1-1-1989 d’après par 192(7)
- LRC 1985 5e suppl ch 1 par 256(5.1), en vigueur 1-3-1994 d’après TR/94-19

**Contrôle de fait**

(5.11) Pour l’application de la présente loi, lorsqu’il s’agit de déterminer si un contribuable a, relativement à une société, une influence directe ou indirecte dont l’exercice entraînerait le contrôle de fait de la société :

a) il est tenu compte de la totalité des critères qui sont applicables dans les circonstances;

b) il n’est pas tenu compte uniquement de la question—qui n’a pas à être l’un des critères applicables à la détermination—de savoir si le contribuable a un droit ayant force exécutoire, ou la capacité, de faire modifier le conseil d’administration de la société ou les pouvoirs de celui-ci ou d’exercer une influence sur l’actionnaire ou les actionnaires qui ont ce droit ou cette capacité.

- LC 2017 ch 33 par 79(1) [256(5.11)] en vigueur 22-3-2017 d’après par 79(3)

[(6) à (9) omises]

[256.1 à 295; Annexe :—Omises, abrogées ou pas encore en vigueur]



CONSOLIDATED REGULATIONS  
OF CANADA, 1978

CODIFICATION DES RÈGLEMENTS  
DU CANADA DE 1978

**CHAPTER 945**

**CHAPITRE 945**

[as amended to 2023-4-1]

[tel que modifié jusqu'au 1-4-2023]

INCOME TAX ACT

LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

**Income Tax Regulations**  
**[CHARITIES AND**  
**DONATIONS]**

**Règlement de l'impôt sur le**  
**revenu [ORGANISMES DE**  
**BIENFAISANCE ET DONS]**

- SOR/49-11
- SOR/49-573; reprinted in SOR Consolidation, 1949, vol II p 2196
- SOR/54-682; reprinted in SOR Consolidation, 1955, vol 2 p 1872
- CRC 1978 c 945

- DORS/49-11
- DORS/49-573; réimprimé à DORS Codification, 1949, vol II p 2058
- DORS/54-682; réimprimé à DORS Codification, 1955, vol II p 2044
- CRC 1976 ch 945

**Short title**

**Titre abrégé**

- CRC 1978 c 945 [*Short title*] effective 1979-8-15 per SI/79-131

- CRC 1978 ch 945 [*Titre abrégé*] en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

**1.** These Regulations may be cited as the *Income Tax Regulations*.

**1.** Le présent règlement peut être cité sous le titre : *Règlement de l'impôt sur le revenu*.

- SOR/54-682 s 1 effective 1954-1-1 per s 2
- CRC 1978 c 945 s 1 effective 1979-8-15 per SI/79-131

- DORS/54-682 s 1 en vigueur 1-1-1954 d'après art 2
- CRC 1978 ch 945 art 1 en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

**Interpretation**

**Interprétation**

- CRC 1978 c 945 [*Interpretation*] effective 1979-8-15 per SI/79-131

- CRC 1978 ch 945 [*Interprétation*] en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

**2.** In these Regulations, “Act” means the *Income Tax Act*.

**2.** Dans le présent règlement, « Loi » désigne la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

- CRC 1978 c 945 s 2 effective 1979-8-15 per SI/79-131
- *Interpretation Act*, RSC 1985 c I-21 s 16:

- CRC 1978 ch 945 art 2 en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- *Loi d'interprétation*, LRC 1985 ch I-21 art 16 :

Words in  
regulations

**16.** Where an enactment confers power to make regulations, expressions used in the regulations have the same respective meanings as in the enactment conferring the power.

Terminologie  
des  
règlements

**16.** Les termes figurant dans les règlements d'application d'un texte ont le même sens que dans celui-ci.

[100 to 111. Omitted]

[100 à 111. Omises]

## PART II INFORMATION RETURNS

### *Remuneration and Benefits*

**200.** [(1), (1.1) omitted]

(2) Every person who makes a payment as or on account of, or who confers a benefit or allocates an amount that is,

(a) a scholarship, fellowship or bursary, or a prize for achievement in a field of endeavour ordinarily carried on by the recipient thereof (other than a prize prescribed by section 7700),

(b) a grant to enable the recipient thereof to carry on research or any similar work,

[(b.1) to (j) omitted]

shall make an information return in prescribed form in respect of such payment or benefit except where subsection (3) or (4) applies with respect to the payment or benefit.

- SOR/73-233 s 1 [200(2)(a), (b)] effective 1972-1-1 with exceptions per s 14
- CRC 1978 c 945 para 200(2)(a), (b) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/79-939 s 1(1) effective 1979-1-1 per s 3(1)
- SOR/81-936 s 1(1) effective 1980-1-1 per s 6(1)
- SOR/83-866 s 1(4) effective 1983-12-14 per Act s 221(2)
- SOR/89-473 s 1 [200(2)(a)] effective 1983-1-1 per s 3

[(3) to (6) omitted]

Sectional annotations: SOR/49-11 s 200; SOR/49-573 s 200; SOR/54-682 s 200; SOR/73-233 s 1; SOR/74-403 s 1; SOR/76-74 s 1; CRC 1978 c 945 s 200; SOR/78-909 s 1; SOR/79-939 s 1; SOR/81-936 s 1; SOR/83-866 s 1; SOR/83-867 s 1; SOR/88-165 s 31(F); SOR/89-473 s 1; SOR/94-686 s 79(F); SOR/95-298 s 2; SOR/99-17 s 6; SOR/99-22 s 3 to (5); SOR/2003-5 s 1; SOR/2003-328 s 1; SOR/2011-188 s 1(F); SOR/2015-170 s 1; SC 2016 c 7 s 55

[201 to 203. Omitted]

## PARTIE II DÉCLARATIONS DE RENSEIGNEMENTS

### *Rémunération et avantages*

**200.** [(1), (1.1) omises]

(2) Une personne qui effectue un paiement à titre ou au titre, ou qui accorde un avantage ou attribue un montant sous la forme

a) d'une bourse d'études, d'une bourse de perfectionnement (*fellowship*) ou d'une récompense couronnant une œuvre remarquable réalisée dans le domaine d'activité habituel du bénéficiaire—à l'exclusion d'une récompense visée à l'article 7700—,

b) d'une subvention permettant au bénéficiaire de poursuivre des recherches ou des travaux similaires,

[b.1) à j) omises]

doit remplir à l'égard de ce paiement ou de cet avantage une déclaration de renseignements selon le formulaire prescrit, sauf dans les cas où le paragraphe (3) ou (4) s'applique au paiement ou à l'avantage.

- DORS/73-233 art 1 [200(2)a), b)] en vigueur 1-1-1972 sauf des exceptions d'après art 14
- CRC 1978 ch 945 al 200(2)a), b) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/79-939 par 1(1) en vigueur 1-1-1979 d'après par 3(1)
- DORS/81-936 par 1(1) en vigueur 1-1-1980 d'après par 6(1)
- DORS/83-866 par 1(4) en vigueur 14-12-1983 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/89-473 art 1 [200(2)a)] en vigueur 1-1-1983 d'après art 3

[(3) à (6) omises]

Annotations des articles : DORS/49-11 art 200; DORS/49-573 art 200; DORS/54-682 art 200; DORS/73-233 art 1; DORS/74-403 art 1; DORS/76-74 art 1; CRC 1978 ch 945 art 200; DORS/78-909 art 1; DORS/79-939 art 1; DORS/81-936 art 1; DORS/83-866 art 1; DORS/83-867 art 1; DORS/88-165 art 31(F); DORS/89-473 art 1; DORS/94-686 art 79(F); DORS/95-298 art 2; DORS/99-17 art 6; DORS/99-22 art 3 à (5); DORS/2003-5 art 1; DORS/2003-328 art 1; DORS/2011-188 art 1(F); DORS/2015-170 art 1; LC 2016 ch 7 art 55

[201 à 203. Omises]

### *Estates and Trusts*

- SOR/54-682 [ESTATES AND TRUSTS] effective 1954-1-1 per s 2

**204.** (1) Every person having the control of, or receiving income, gains or profits in a fiduciary capacity, or in a capacity analogous to a fiduciary capacity, shall make a return in prescribed form in respect thereof.

- SOR/49-11 s 204(1) effective 1949-1-1 per s 1
- SOR/49-573 s 204(1) effective 1950-2-8 per Act s 110(2)
- SOR/54-682 s 204(1) effective 1954-1-1 per s 2
- SOR/65-495 s 2 [204(1)] effective 1965-11-10 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 204(1) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/88-165 para 31(c) effective 1985-10-29 per s 32(5)

(2) The return required under this section shall be filed within 90 days from the end of the taxation year and shall be in respect of the taxation year.

- SOR/49-11 s 204(2) effective 1949-1-1 per s 1
- SOR/49-573 s 204(2) effective 1950-2-8 per Act s 110(2)
- SOR/54-682 s 204(2) effective 1954-1-1 per s 2
- CRC 1978 c 945 s 204(2) effective 1979-8-15 per SI/79-131

[Previous version of (3)—enacted by SOR/57-4 s 3 effective 1957-1-9 per Act s 117(2); replaced, 1973, by version below]

(3) Subsection (1) does not require a trust to make a return for a taxation year at the end of which it is

[(a), (b) omitted]

(c) a registered charity;

[(d) to (h) omitted]

- SOR/73-233 s 4 [204(3)(c)] effective 1972-1-1 with exceptions per s 14
- SOR/77-447 s 1(1) [204(3)(c)] effective 1977-1-1 per s 1(2)
- CRC 1978 c 945 para 204(3)(c) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/94-686 para 51(a) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SOR/96-283 s 2(1), (2) [204(3)(c)] effective 1993-1-1 per s 3(2)
- SC 2024 c 15 s 74(1) [204(3)(h)] effective 2023-4-1 per s 74(2)

Sectional annotations: SOR/49-11 s 204; SOR/49-573 s 204; SOR/54-682 s 204; SOR/57-4 s 3; SOR/73-233 s 4; SOR/77-447 s 1; CRC 1978 c 945 s 204; SOR/88-165 s 31(F); SOR/94-686 s 51(F); SOR/96-283 s 2; SOR/99-22 s 5; SOR/2000-13 s 2; SOR/2001-216 s 10(F); SC 2009 c 2 s 84; SOR/2016-30 s 5; SC 2024 c 15 s 74

[204.1 Omitted]

### *Successions et fiducies*

- DORS/54-682 [SUCCESIONS ET FIDUCIES] en vigueur 1-1-1954 d'après art 2

**204.** (1) Toute personne qui contrôle ou reçoit un revenu, des gains ou bénéfices en qualité de fiduciaire, ou en une qualité analogue à celle de fiduciaire, doit remplir une déclaration selon le formulaire prescrit à leur égard.

- DORS/49-11 par 204(1) en vigueur 1-1-1949 d'après art 1
- DORS/49-573 par 204(1) en vigueur 8-2-1950 d'après la Loi par 110(2)
- DORS/54-682 par 204(1) en vigueur 1-1-1954 d'après art 2
- DORS/65-495 art 2 [204(1)] en vigueur 10-11-1965 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 par 204(1) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/88-165 al 31c) en vigueur 29-10-1985 d'après par 32(5)

(2) La déclaration requise en vertu du présent article doit être produite dans les 90 jours qui suivent la fin de l'année d'imposition et porter sur l'année d'imposition.

- DORS/49-11 par 204(2) en vigueur 1-1-1949 d'après art 1
- DORS/49-573 par 204(2) en vigueur 8-2-1950 d'après la Loi par 110(2)
- DORS/54-682 par 204(2) en vigueur 1-1-1954 d'après art 2
- CRC 1978 ch 945 par 204(2) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

[Version antérieure de (3)—éditée par DORS/57-4 art 3 en vigueur 9-1-1957 d'après la Loi par 117(2); remplacée, 1973, par celle qui suit]

(3) Le paragraphe (1) n'a pas pour effet d'obliger une fiducie à remplir une déclaration pour une année d'imposition à la fin de laquelle elle est, selon le cas :

[(a), (b) omises]

c) un organisme de bienfaisance enregistré;

[(d) à (h) omises]

- DORS/73-233 art 4 [204(3)(c)] en vigueur 1-1-1972 sauf des exceptions d'après art 14
- DORS/77-447 par 1(1) [204(3)(c)] en vigueur 1-1-1977 d'après par 1(2)
- CRC 1978 ch 945 al 204(3)(c) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/94-686 al 51(a) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/96-283 par 2(1), (2) [204(3)(c)] en vigueur 1-1-1993 d'après par 3(2)
- LC 2024 ch 15 par 74(1) [204(3)(h)] en vigueur 1-4-2023 d'après par 74(2)

Annotations des articles : DORS/49-11 art 204; DORS/49-573 art 204; DORS/54-682 art 204; DORS/57-4 art 3; DORS/73-233 art 4; DORS/77-447 art 1; CRC 1978 ch 945 art 204; DORS/88-165 art 31(F); DORS/94-686 art 51(F); DORS/96-283 art 2; DORS/99-22 art 5; DORS/2000-13 art 2; DORS/2001-216 art 10(F); LC 2009 ch 2 art 84; DORS/2016-30 art 5; LC 2024 ch 15 art 74

[204.1 Omis]

### **Additional Reporting—Trusts**

- SC 2022 c 19 s 72(1) [Additional Reporting—Trusts] effective 2023-12-31 per s 72(2)

**204.2** (1) For the purposes of subsection 150(1) of the Act, every person having the control of, or receiving income, gains or profits in a fiduciary capacity, or in a capacity analogous to a fiduciary capacity, shall provide information in respect of a trust, unless the trust is subject to one of the exceptions listed in paragraphs 150(1.2)(a) to (o) of the Act, that includes the name, address, date of birth (in the case of an individual other than a trust), jurisdiction of residence and TIN (as defined in subsection 270(1) of the Act) for each person who, in the year,

(a) is a trustee, beneficiary (subject to subsection (2)) or settlor (as defined in subsection 17(15) of the Act) of the trust; or

(b) has the ability (through the terms of the trust or a related agreement) to exert influence over trustee decisions regarding the appointment of income or capital of the trust.

- SC 2022 c 19 s 72(1) [204.2(1)] effective 2023-12-31 per s 72(2)

(2) For the purposes of subsection (1), the requirement in paragraph (1)(a) to provide required information in respect of beneficiaries of a trust in a return is met if

(a) the required information is provided in respect of each beneficiary of the trust whose identity is known or ascertainable with reasonable effort by the person making the return at the time of filing the return;

(b) in respect of a trust, the beneficiaries of which are all of the members of an Indigenous group, community or people that holds rights recognized and affirmed by section 35 of the *Constitution Act, 1982*, or an identifiable class of the members of an Indigenous group, community or people that holds rights recognized and affirmed by section 35 of the *Constitution Act, 1982*, the person making the return provides a sufficiently detailed description of the class of beneficiaries to determine with certainty whether any particular person is a member of that class of beneficiaries;

(c) in respect of a trust that is not described in paragraph 150(1.2)(h) of the Act but which has one or more classes of units that are listed on a designated stock exchange, the person making the return provides the required information regarding the beneficiaries of those classes of units that are not listed on a designated stock exchange; and

(d) in respect of beneficiaries not described in paragraphs (a) to (c), the person making the return provides sufficiently detailed information to determine with certainty whether any particular person is a beneficiary of the trust.

- SC 2022 c 19 s 72(1) [204.2(2)] effective 2023-12-31 per s 72(2)

[205 to 207. Omitted; 208. Repealed.]

### **Autre déclaration—fiducies**

- LC 2022 ch 19 par 72(1) [Autre déclaration—fiducies] en vigueur 31-12-2023 d'après par 72(2)

**204.2** (1) Pour l'application du paragraphe 150(1) de la Loi, toute personne qui contrôle ou reçoit un revenu, des gains ou des bénéfices en qualité de fiduciaire, ou en une qualité analogue à celle de fiduciaire, doit fournir des renseignements à l'égard d'une fiducie, sauf celle qui figure aux exceptions énumérées aux alinéas 150(1.2)a) à o) de la Loi, qui inclut le nom, l'adresse, la date de naissance dans le cas d'un particulier qui n'est pas une fiducie, la juridiction de résidence et le NIF, au sens du paragraphe 270(1) de la Loi, de chaque personne qui, au cours de l'année :

a) soit est un fiduciaire, un bénéficiaire (sous réserve du paragraphe (2)) ou un auteur, au sens du paragraphe 17(15) de la Loi, de la fiducie;

b) soit peut, en raison des modalités de l'acte de fiducie ou d'un accord connexe, exercer une influence sur les décisions du fiduciaire concernant l'affectation du revenu ou du capital de la fiducie.

- LC 2022 ch 19 par 72(1) [204.2(1)] en vigueur 31-12-2023 d'après par 72(2)

(2) Pour l'application du paragraphe (1), l'exigence prévue à l'alinéa (1)a) de fournir des renseignements concernant les bénéficiaires d'une fiducie dans une déclaration est satisfaite si les conditions ci-après sont remplies :

a) les renseignements requis sont fournis relativement à chaque bénéficiaire de la fiducie à l'égard duquel l'identité est connue ou est déterminable moyennant un effort raisonnable de la part de la personne produisant la déclaration;

b) pour une fiducie, dont les bénéficiaires sont les membres d'un groupe autochtone, d'une collectivité ou de peuples autochtones qui détiennent des droits reconnus et confirmés par l'article 35 de la *Loi constitutionnelle de 1982* ou une catégorie identifiable des membres d'un groupe autochtone, d'une collectivité ou de peuples autochtones qui détiennent des droits reconnus et confirmés par l'article 35 de la *Loi constitutionnelle de 1982*, la personne produisant la déclaration fournit une description suffisamment détaillée de la catégorie de bénéficiaires afin de déterminer avec certitude si une personne donnée est membre de cette catégorie de bénéficiaires;

c) pour une fiducie non visée à l'alinéa 150(1.2)h) de la Loi dont une ou plusieurs catégories d'unités sont cotées à une bourse de valeurs désignée, la personne produisant la déclaration fournit les renseignements concernant les bénéficiaires de la fiducie dont les catégories d'unités ne sont pas cotées à une bourse de valeurs désignée;

d) pour les bénéficiaires non visés à l'un des alinéas a) à c), la personne produisant la déclaration fournit des renseignements suffisamment détaillés pour déterminer avec certitude si une personne donnée est un bénéficiaire de la fiducie.

- LC 2022 ch 19 par 72(1) [204.2(2)] en vigueur 31-12-2023 d'après par 72(2)

[205 à 207. Omises ; 208. Abrogé.]

***Distribution of  
Taxpayers Portions of Returns***

**209 (1)** A person who is required by section 200, 201, 202, 203, 204, 212, 214 (other than subsection 214(1.1)), 215 (other than subsection 215(2.1)), 217 or 218, subsection 219(2) or 223(2) or section 228, 229, 230, 232, 233 or 234 to make an information return shall forward to each taxpayer to whom the return relates two copies of the portion of the return that relates to that taxpayer.

- SOR/54-682 s 209(1) effective 1954-1-1 per s 2
- SOR/56-148 s 3 [209(1)] effective 1956-5-9 per Act s 117(2)
- SOR/57-4 s 4 [209(1)] effective 1957-1-9 per Act s 117(2)
- SOR/58-491 s 2 [209(1)] effective 1958-1-1 per enacting clause
- SOR/73-233 s 7 [209(1)] effective 1972-1-1 with exceptions per s 14
- SOR/76-74 s 3(1) [209(1)] effective 1975-1-1 per s 3(2)
- CRC 1978 c 945 s 209(1) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/85-160 s 1 [209(1)] effective 1985-2-20 per Act s 221(2)
- SOR/87-512 s 1 [209(1)] effective 1987-9-2 per Act s 221(2)
- SOR/89-519 s 1 [209(1)] effective 1989-11-8 per Act s 221(2)
- SOR/92-455 s 1 [209(1)] effective 1991-1-1 per s 3
- SOR/93-527 s 3 [209(1)] effective 1993-1-1 per s 5
- SC 2009 c 2 s 85(1) [209(1)] effective 2009-1-1 per s 85(2)
- SOR/2010-93 s 3 [209(1)] effective 2010-5-12 per s 42
- SC 2018 c 27 s 38(1) [209(1)] effective 2019-1-1 per s 38(3)
- 2022 c 19 s 75(1) [209(1)] effective 2023-4-1 per s 75(3)
- 2023 c 26 s 99(1) [209(1)] effective 2023-1-1 per s 99(4)

(2) The copies referred to in subsection (1) shall be sent to the taxpayer at his last known address or delivered to him in person, on or before the date the return is required to be filed with the Minister.

- SOR/54-682 s 209(2) effective 1954-1-1 per s 2
- CRC 1978 c 945 s 209(2) effective 1979-8-15 per SI/79-131

(3) A person may send a document, as required under subsection (1), in an electronic format if the person has received the express consent of the taxpayer, and in that case, the person shall send a single copy to the taxpayer, on or before the date on which the return referred to in subsection (1) is to be filed with the Minister.

***Distribution des parties des déclarations  
intéressant le contribuable***

**209 (1)** La personne qui est tenue par les articles 200, 201, 202, 203, 204, 212, 214 (sauf le paragraphe 214(1.1)), 215 (sauf le paragraphe 215(2.1)), 217 ou 218, par les paragraphes 219(2) ou 223(2) ou par les articles 228, 229, 230, 232, 233 ou 234 de remplir une déclaration de renseignements doit transmettre à chaque contribuable visé par la déclaration deux copies de la partie de celle-ci qui le concerne.

- DORS/54-682 art 209(1) en vigueur 1-1-1954 d'après art 2
- DORS/56-148 art 3 [209(1)] en vigueur 9-5-1956 d'après la Loi par 117(2)
- DORS/57-4 art 4 [209(1)] en vigueur 9-1-1957 d'après la Loi par 117(2)
- DORS/58-491 art 2 [209(1)] en vigueur 1-1-1958 d'après le passage édictant
- DORS/73-233 art 7 [209(1)] en vigueur 1-1-1972 sauf des exceptions d'après art 14
- DORS/76-74 par 3(1) [209(1)] en vigueur 1-1-1975 d'après par 3(2)
- CRC 1978 ch 945 par 209(1) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/85-160 art 1 [209(1)] en vigueur 20-2-1985 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/87-512 art 1 [209(1)] en vigueur 2-9-1987 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/89-519 art 1 [209(1)] en vigueur 8-11-1989 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/92-455 art 1 [209(1)] en vigueur 1-1-1991 d'après art 3
- DORS/93-527 art 3 [209(1)] en vigueur 1-1-1993 d'après art 5
- LC 2009 ch 2 par 85(1) [209(1)] en vigueur 1-1-2009 d'après par 85(2)
- DORS/2010-93 art 3 [209(1)] en vigueur 12-5-2010 d'après art 42
- LC 2018 ch 27 par 38(1) [209(1)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 38(3)
- 2022 ch 19 par 75(1) [209(1)] en vigueur 1-4-2023 d'après par 75(3)
- 2023 ch 26 par 99(1) [209(1)] en vigueur 1-1-2023 d'après par 99(4)

(2) Les copies mentionnées au paragraphe (1) doivent être expédiées à la dernière adresse connue du contribuable ou lui être remises de main à main au plus tard à la date où la déclaration doit être produite au Ministre.

- DORS/54-682 art 209(2) en vigueur 1-1-1954 d'après art 2
- CRC 1978 ch 945 par 209(2) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

(3) La personne peut transmettre le document visé au paragraphe (1) par voie électronique avec le consentement exprès du contribuable; une seule copie du document est alors transmise au contribuable au plus tard à la date où la déclaration doit être produite au ministre.

- SOR/2003-5 s 4 [209(3)] effective 2003-1-1 per Act s 221(2)

(4) In subsection (3), “express consent” means consent given in writing or in an electronic format.

- SOR/2003-5 s 4 [209(4)] effective 2003-1-1 per Act s 221(2)

(5) A person may provide a Statement of Remuneration Paid (T4) information return, a Tuition and Enrolment Certificate, a First Home Savings Account Statement (T4FHSA) information return, a Statement of Pension, Retirement, Annuity, and Other Income (T4A) information return or a Statement of Investment Income (T5) information return, as required under subsection (1), as a single document in an electronic format (instead of the two copies required under subsection (1)) to the taxpayer to whom the return relates, on or before the date on which the return is to be filed with the Minister, unless

(a) the specified criteria referred to in section 221.01 of the Act are not met;

(b) the taxpayer has requested that the information return be provided in paper format; or

(c) at the time the return is required to be issued,

(i) if the return is a T4, the taxpayer is on extended leave or is no longer an employee of the person, or

(ii) the taxpayer cannot reasonably be expected to have access to the information return in electronic format.

- SC 2017 c 20 s 31(1) [209(5)] effective 2018-1-1 per s 31(2)
- 2018 c 27 s 38(2) [209(5)] effective 2019-1-1 per s 38(3)
- 2022 c 19 s 75(2) effective 2023-4-1 per s 75(3)
- 2023 c 26 s 99(2) effective 2022-1-1 per s 99(5), s 99(3) effective 2023-1-4 per s 99(6)
- 2024 c 15 s 77(1) effective 2023-4-1 per s 77(2)

[210 to 215. Omitted]

[Previous version of 216 Information returns from registered Canadian amateur athletic associations—replaced, 2012; see Act s 149.1(14)]

- SOR/66-489 s 1 [216 registered Canadian charitable organizations] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- SOR/72-68 s 1(1) [216 registered Canadian charitable organizations and registered Canadian amateur athletic associations] effective 1972-1-1 per s 1(2)

- DORS/2003-5 art 4 [209(3)] en vigueur 1-1-2003 d'après la Loi par 221(2)

(4) Pour l'application du paragraphe (3), « consentement express » s'entend d'un consentement donné par écrit ou transmis par voie électronique.

- DORS/2003-5 art 4 [209(4)] en vigueur 1-1-2003 d'après la Loi par 221(2)

(5) La personne qui est tenue de transmettre à un contribuable deux copies de la déclaration de renseignements intitulée État de la rémunération payée (T4), du Certificat pour frais de scolarité et d'inscription, une déclaration de renseignements intitulée État du compte d'épargne libre d'impôt pour l'achat d'une première propriété (T4FHSA), une déclaration de renseignements intitulée État du revenu de pension, de retraite, de rente ou d'autres sources (T4A) ou une déclaration de renseignements intitulée État des revenus de placements (T5), comme le prévoit le paragraphe (1), peut plutôt lui en fournir une copie par voie électronique au plus tard à la date où elle doit produire la déclaration au ministre, sauf si, selon le cas :

a) l'un des critères déterminés selon l'article 221.01 de la Loi n'est pas rempli;

b) le contribuable a demandé une copie papier de la déclaration;

c) à la date où la déclaration doit être fournie, l'un des énoncés ci-après se vérifie :

(i) si la déclaration est un T4, le contribuable est absent pour une période prolongée ou n'est plus l'employé de la personne,

(ii) on ne peut raisonnablement s'attendre à ce que le contribuable ait accès à la déclaration par voie électronique.

- LC 2017 ch 20 par 31(1) [209(5)] en vigueur 1-1-2018 d'après par 31(2)
- 2018 ch 27 par 38(2) [209(5)] en vigueur 1-1-2019 d'après par 38(3)
- 2022 ch 19 par 75(2) en vigueur 1-4-2023 d'après par 75(3)
- 2023 ch 26 par 99(2) en vigueur 1-1-2022 d'après par 99(5), par 99(3) en vigueur 1-4-2023 d'après par 99(6)
- 2024 ch 15 par 77(1) en vigueur 1-4-2023 d'après par 77(2)

[210 à 215. Omises.]

[Version antérieure de 216 Déclarations renfermant des renseignements des associations canadiennes enregistrées de sport amateur—remplacée, 2012; voir la Loi par 149.1(14)]

- DORS/66-489 art 1 [216 organisations de charité canadiennes enregistrées] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- DORS/72-68 par 1(1) [216 œuvres de charité canadiennes enregistrées et associations canadiennes enregistrées d'athlétisme amateur] en vigueur 1-1-1972 d'après par 1(2)

- replaced by SC 1976-77 c 4 s 60(1) [149.1(14) information returns from registered charities] effective 1977-1-1 per s 60(2); and by SOR/77-447 s 3(1) [216 registered Canadian amateur athletic associations] effective 1977-1-1 per s 3(2)
- CRC 1978 c 945 s 216 [registered Canadian amateur athletic associations], effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-936 s 3 [216] effective 1981-2-19 per s 6(4)
- SOR/86-1092 s 2 [216(1)] effective 1984-1-1 per s 26(2)
- SOR/94-686 s 81 effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- repealed by SC 2011 c 24 s 78(1) effective 2012-1-1 per s 78(2) and replaced by s 52(7) [Act 149.1(14)] effective 2012-1-1 per s 52(12)

[Current version of 216, and 217 to 230. Omitted]

[*Information Respecting Tax Shelters*—231(1) Interpretation—repealed, 2003; see Act s 237.1(1) “promoter”, “tax shelter”]

- SOR/89-519 s 2 [231(1)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- repealed by SOR/2011-188 s 5 effective 2003-2-19 per s 29(2)

[(2) Time for filing tax shelter information return—replaced, 1993, and repealed, 2004; see Act s 237.1(7.1)]

[(3) Time for filing tax shelter information return by a discontinued business—replaced, 1993, and repealed, 2004; see Act s 237.1(7.2)]

[(4) Copies to be provided—replaced, 1994, and repealed, 1996; see Act s 237.1(7.3)]

[(5) Provision of tax shelter number by promoter to investor—replaced, 1994, and repealed, 1996; see Act s 237.1(5)]

[(6) Amounts to be included or excluded as tax dodges (“prescribed benefits”) of a “tax shelter”—repealed and replaced, 2003; see s 3100(1)]

[(6.1) Valid limited recourse debts that are not tax dodges (“prescribed benefits”) of a “tax shelter”—repealed and replaced, 2003; see s 3100(3)]

[(7) Investments (“prescribed property”) that cannot be a “tax shelter”—repealed and replaced, 2003; see s 3101]

[232. Omitted]

- remplacé par SC 1976-77 ch 4 par 60(1) [149.1(14) déclarations renfermant des renseignements des organismes de charité enregistrés]; et par DORS/77-447 par 3(1) [216 associations d'athlétisme amateur canadiennes enregistrées] en vigueur 1-1-1977 d'après par 3(2)
- CRC 1978 ch 945 art 216 [associations d'athlétisme amateur canadiennes enregistrées] en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/81-936 art 3 [216 associations canadiennes enregistrées de sport amateur] en vigueur 19-2-1981 d'après par 6(4)
- DORS/86-1092 art 2 [216(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après par 26(2)
- DORS/94-686 art 81 en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- abrogé par LC 2011 ch 24 par 78(1) en vigueur 1-1-2012 d'après par 78(2) et remplacé par par 52(7) [la Loi 149.1(14)] en vigueur 1-1-2012 d'après par 52(12)

[Version antérieure de 216, ainsi que 217 à 230. Omises]

[*Renseignements sur les abris fiscaux*—231(1) Interprétation—abrogé, 2003; voir la Loi par 237.1(1) « abri fiscal », « promoteur »]

- DORS/89-519 art 2 [231(1)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 3(4)
- abrogé par DORS/2011-188 art 5 en vigueur 19-2-2003 d'après par 29(2)

[(2) Délai de production de la déclaration de renseignements d'un abri fiscal—remplacé, 1993, et abrogé, 2004; voir la Loi par 237.1(7.1)]

[(3) Délai de production de la déclaration de renseignements d'un abri fiscal par un entreprise cessé—remplacé, 1993, et abrogé, 2004; voir la Loi par 237.1(7.2)]

[(4) Copies à remettre—remplacé, 1994, et abrogé, 1996; voir la Loi par 237.1(7.3)]

[(5) Indication du numéro de l'abri fiscal par le promoteur à l'acquéreur—remplacé, 1994, et abrogé, 1996; voir la Loi par 237.1(5)]

[(6) Montants à être inclus ou exclus en tant qu'esquives fiscales (« avantages visés ») d'un « abri fiscal »—abrogé et remplacé, 2003 ; voir par 3100(1)]

[(6.1) Dettes à recours limité valides, qui ne constituent pas des esquives fiscales (« avantages visés ») d'un « abri fiscal »—abrogé et remplacé, 2003 ; voir par 3100(3)]

[(7) Placements (« biens visés ») qui ne peut être pas un « abri fiscal »—abrogé et remplacé, 2003 ; voir par 3101]

[232. Omis]

**Social Assistance**

**233.** (1) Every person who makes a payment described in paragraph 56(1)(u) of the Act shall make an information return in prescribed form in respect of the payment.

- SOR/92-455 s 2 [233(1)] effective 1991-1-1 per s 3

(2) Subsection (1) is not applicable in respect of a payment that

(a) is in respect of medical expenses incurred by or on behalf of the payee;

(b) is in respect of child care expenses, as defined in subsection 63(3) of the Act, incurred by or on behalf of the payee or a person related to the payee;

(c) is in respect of funeral expenses in respect of a person related to the payee;

(d) is in respect of legal expenses incurred by or on behalf of the payee or a person related to the payee;

(e) is in respect of job training or counselling of the payee or a person related to the payee;

(f) is paid in a particular year as a part of a series of payments, the total of which in the particular year does not exceed \$500; or

(g) is not a part of a series of payments.

- SOR/92-455 s 2 [233(2)] effective 1991-1-1 per s 3

- SOR/2010-93 s 7 [233(2)(b)] effective 2010-5-12 per s 42

[234 to 3004. Repealed or omitted]

**Assistance sociale**

**233.** (1) Toute personne qui verse une prestation visée à l'alinéa 56(1)u) de la Loi doit remplir, selon le formulaire prescrit, une déclaration de renseignements à l'égard du versement.

- DORS/92-455 art 2 [233(1)] en vigueur 1-1-1991 d'après art 3

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas au versement qui, selon le cas :

a) est fait à l'égard des frais médicaux engagés par le bénéficiaire ou en son nom;

b) est fait à l'égard des frais de garde d'enfants, au sens du paragraphe 63(3) de la Loi, engagés par le bénéficiaire ou par une personne qui lui est liée, ou au nom de l'un ou l'autre;

c) est fait à l'égard des frais funéraires à l'égard d'une personne liée au bénéficiaire;

d) est fait à l'égard des frais judiciaires engagés par le bénéficiaire ou une personne qui lui est liée ou au nom de l'un ou l'autre;

e) est fait à l'égard de la formation ou de l'orientation professionnelle du bénéficiaire ou d'une personne qui lui est liée;

f) est fait dans une année donnée dans le cadre d'une série de versements dont le total n'excède pas 500 \$ dans cette année;

g) ne fait pas partie d'une série de versements.

- DORS/92-455 art 2 [233(2)] en vigueur 1-1-1991 d'après art 3

- DORS/2010-93 art 7 [233(2)(b)] en vigueur 12-5-2010 d'après art 42

[234 à 3004. Abrogés ou omises]



## PART XXXI TAX SHELTER

• SOR/2011-188 s 16 effective 2003-2-19 per s 29(2)

Prescribed  
benefits

**3100.** (1) For the purposes of paragraph (b) of the definition “tax shelter” in subsection 237.1(1) of the Act, “prescribed benefit”, in respect of an interest in a property, means any amount that may reasonably be expected, having regard to statements or representations made in respect of the interest, to be received or enjoyed by a person (in this subsection referred to as “the purchaser”) who acquires the interest, or a person with whom the purchaser does not deal at arm’s length, which receipt or enjoyment would have the effect of reducing the impact of any loss that the purchaser may sustain in respect of the interest, and includes such an amount

(a) that is, either immediately or in the future, owed to any other person by the purchaser or a person with whom the purchaser does not deal at arm’s length, to the extent that

(i) liability to pay that amount is contingent,

(ii) payment of that amount is or will be guaranteed by, security is or will be provided by, or an agreement to indemnify the other person to whom the amount is owed is or will be entered into by

(A) a promoter in respect of the interest,

(B) a person with whom the promoter does not deal at arm’s length, or

(C) a person who is to receive a payment (other than a payment made by the purchaser) in respect of the guarantee, security or agreement to indemnify,

(iii) the rights of that other person against the purchaser, or against a person with whom the purchaser does not deal at arm’s length, in respect of the collection of all or part of the purchase price are limited to a maximum amount, are enforceable only against certain property, or are otherwise limited by agreement, or

(iv) payment of that amount is to be made in a foreign currency or is to be determined by reference to its value in a foreign currency and it

## PARTIE XXXI ABRIS FISCAUX

• DORS/2011-188 art 16 en vigueur 19-2-2003 d’après  
par 29(2)

Avantages  
visés

**3100.** (1) Pour l’application de l’alinéa b) de la définition de « abri fiscal » au paragraphe 237.1(1) de la Loi, est un avantage visé toute somme à recevoir au titre d’une part dans un bien dont il est raisonnable de s’attendre, compte tenu de déclarations ou d’annonces faites au sujet de la part, à ce qu’une personne (appelée « acheteur » au présent paragraphe) qui acquiert la part la reçoive ou en jouisse ou à ce qu’une personne avec laquelle l’acheteur a un lien de dépendance reçoive la part ou en jouisse, ce qui aurait pour conséquence de réduire l’effet de toute perte que l’acheteur peut subir relativement à la part, y compris une telle somme qui, à la fois :

a) est ou sera due à une autre personne par l’acheteur ou par une personne avec laquelle il a un lien de dépendance, dans la mesure où, selon le cas :

(i) l’obligation de rembourser cette somme est conditionnelle,

(ii) le remboursement de cette somme est ou sera garanti, une sûreté est ou sera fournie ou une convention en vue d’indemniser l’autre personne est ou sera conclue, par l’une des personnes suivantes :

(A) un promoteur relativement à la part,

(B) une personne avec laquelle le promoteur a un lien de dépendance,

(C) toute personne qui doit recevoir un paiement (à l’exception d’un paiement fait par l’acheteur) au titre de la garantie, de la sûreté ou de la convention,

(iii) les droits que cette autre personne peut exercer à l’encontre de l’acheteur ou de la personne avec laquelle celui-ci a un lien de dépendance, à l’égard du recouvrement de tout ou partie du prix d’achat, sont limités à un montant maximum, ne peuvent être exercés que sur certains biens ou sont autrement limités par convention,

(iv) la somme doit être payée en devises étrangères ou d’après sa valeur en ces devises et il est

may reasonably be considered, having regard to the history of the exchange rate between the foreign currency and Canadian currency, that the total of all such payments, when converted to Canadian currency at the exchange rate expected to prevail at the date on which each such payment would be required to be made, will be substantially less than that total would be if each such payment was converted to Canadian currency at the time that each such payment became owing;

(b) that the purchaser or a person with whom the purchaser does not deal at arm's length is entitled at any time to, directly or indirectly, receive or have available

(i) as a form of assistance from a government, municipality or other public authority, whether as a grant, a subsidy, a forgivable loan, a deduction from tax (other than an amount described in clause (b)(i)(B) of the definition “tax shelter” in subsection 237.1(1) of the Act) or an investment allowance, or as any other form of assistance, or

(ii) by reason of a revenue guarantee or other agreement in respect of which revenue may be earned by the purchaser or a person with whom the purchaser does not deal at arm's length, to the extent that the revenue guarantee or other agreement may reasonably be considered to ensure that the purchaser or person will receive a return of all or a portion of the purchaser's outlays in respect of the interest;

(c) that is the proceeds of disposition to which the purchaser may be entitled by way of an agreement or other arrangement under which the purchaser has a right, either absolutely or contingently, to dispose of the interest (otherwise than as a consequence of the purchaser's death), including the fair market value of any property that the agreement or arrangement provides for the acquisition of in exchange for all or any part of the interest; and

(d) that is owed to a promoter, or a person with whom the promoter does not deal at arm's length, by the purchaser or a person with whom the purchaser does not deal at arm's length in respect of the interest.

raisonnable de croire, compte tenu de l'historique des taux de change entre celles-ci et la monnaie canadienne, que le montant total du remboursement, une fois converti en monnaie canadienne au taux de change en vigueur au moment de chaque paiement, sera considérablement inférieur au montant total qui serait payé s'il était converti en monnaie canadienne au moment où chaque paiement est devenu exigible;

b) peut, à un moment donné, être reçue, directement ou indirectement, par l'acheteur ou par une personne avec laquelle il a un lien de dépendance ou être mise à leur disposition directement ou indirectement :

(i) soit à titre d'aide fournie par un gouvernement, une municipalité ou un autre organisme public, sous forme de prime, de subvention, de prêt à remboursement conditionnel, de déduction d'impôt (sauf une somme visée à la division b)(i)(B) de la définition de « abri fiscal » au paragraphe 237.1(1) de la Loi) ou d'allocation de placement ou sous toute autre forme,

(ii) soit à cause d'une garantie de recettes ou d'une autre convention selon laquelle l'acheteur ou une personne avec laquelle il a un lien de dépendance peut gagner des recettes, dans la mesure où il est raisonnable de croire que la garantie de recettes ou cette convention assurera à cet acheteur ou à cette personne un rendement sur la totalité ou une partie des dépenses de l'acheteur relatives à la part;

c) représente le produit de disposition auquel l'acheteur peut avoir droit aux termes d'une convention ou d'un arrangement qui lui confère le droit, conditionnel ou non, de disposer de la part—autrement que par suite de son décès—, y compris la juste valeur marchande d'un bien dont l'acquisition est prévue dans la convention ou l'arrangement, en échange de tout ou partie de la part;

d) est due par l'acheteur, ou par une personne avec laquelle il a un lien de dépendance, au promoteur ou à une personne avec laquelle celui-ci a un lien de dépendance, au titre de la part.

- SOR/89-519 s 2 [231(6)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- SOR/2000-248 s 1(2), (3) effective 2000-7-5 per s 4(2)
- SOR/2001-295 s 1 effective 2001-8-15 per Act s 221(2)
- repealed by SOR/2011-188 s 5 and replaced by s 16 [3100(1)] effective 2003-2-19 per s 29(2)

(2) Notwithstanding subsection (1), for the purpose of paragraph (b) of the definition “tax shelter” in subsection 237.1(1) of the Act, “prescribed benefit”, in respect of an interest in a property, does not, except as otherwise provided in subparagraph (1)(b)(ii), include profits earned in respect of the interest.

- SOR/2011-188 s 16 [3100(2)] effective 2003-2-19 per s 29(2)

(3) For the purpose of paragraph (b) of the definition “tax shelter” in subsection 237.1(1) of the Act, “prescribed benefit”, in respect of an interest in a property, includes an amount that is a **limited-recourse amount** because of subsection 143.2(1), (7) or (13) of the Act, but does not include an amount of indebtedness that is a **limited-recourse amount**

(a) solely because it is not required to be repaid within 10 years from the time the indebtedness arose where the debtor would, if the interest were acquired by the debtor immediately after that time, be

(i) a partnership

(A) at least 90% of the fair market value of the property of which is attributable to the partnership’s tangible capital property located in Canada, and

(B) at least 90% of the value of all interests in which are held by limited partners (within the meaning assigned by subsection 96(2.4) of the Act) of the partnership,

except where it is reasonable to conclude that one of the main reasons for the acquisition of one or more properties by the partnership, or for the acquisition of one or more interests in the partnership by limited partners, is to avoid the application of this subsection, or

- DORS/89-519 art 2 [231(6)] en vigueur 1-9-1989 d’après par 3(4)
- DORS/2000-248 par 1(2), (3) en vigueur 5-7-2000 d’après par 3(4)
- DORS/2001-295 art 1 en vigueur 15-8-2001 d’après la Loi par 221(2)
- abrogé par DORS/2011-188 art 5 et remplacé par art 16 [3100(1)] en vigueur 19-2-2003 d’après par 29(2)

(2) Malgré le paragraphe (1), pour l’application de l’alinéa b) de la définition de « abri fiscal » au paragraphe 237.1(1) de la Loi et sauf disposition contraire énoncée au sous-alinéa (1)b)(ii), n’est pas un avantage visé la **somme** à recevoir au titre d’une part les bénéfiques gagnés relativement à la part.

- DORS/2011-188 art 16 [3100(2)] en vigueur 19-2-2003 d’après par 29(2)

(3) Pour l’application de l’alinéa b) de la définition de « abri fiscal » au paragraphe 237.1(1) de la Loi, l’avantage visé à recevoir au titre d’une part dans un bien comprend toute **somme** qui est un **montant à recours limité** par l’effet des paragraphes 143.2(1), (7) ou (13) de la Loi. Toutefois, les dettes ci-après ne sont pas des avantages visés à cette fin :

a) la dette qui est un **montant à recours limité** du seul fait qu’il n’a pas à être remboursé dans les 10 ans suivant le moment où la dette a pris naissance, dans le cas où le débiteur serait, s’il acquérait la part immédiatement après ce moment :

(i) soit une société de personnes à l’égard de laquelle les conditions suivantes sont réunies :

(A) au moins 90 % de la juste valeur marchande de ses biens est attribuable à des immobilisations corporelles lui appartenant situées au Canada,

(B) au moins 90 % de la valeur de ses participations est détenue par ses commanditaires, au sens du paragraphe 96(2.4) de la Loi,

sauf s’il est raisonnable de conclure que l’une des raisons principales de l’acquisition d’un ou de plusieurs biens par la société de personnes, ou de l’acquisition d’une ou de plusieurs participations dans la société de personnes par des commanditaires, est d’éviter l’application du présent paragraphe,

(ii) a member of a partnership having fewer than six members, except where

(A) the partnership is a member of another partnership,

(B) there is a limited partner (within the meaning assigned by subsection 96(2.4) of the Act) of the partnership,

(C) less than 90% of the fair market value of the partnership's property is attributable to the partnership's tangible capital property located in Canada, or

(D) it is reasonable to conclude that one of the main reasons for the existence of one of two or more partnerships, one of which is the partnership, or the acquisition of one or more properties by the partnership, is to avoid the application of this section to the member's indebtedness,

(b) of a partnership

(i) where

(A) the indebtedness is secured by and used to acquire the partnership's tangible capital property located in Canada (other than rental property, within the meaning assigned by subsection 1100(14), leasing property, within the meaning assigned by subsection 1100(17), or specified energy property, within the meaning assigned by subsection 1100(25)), and

(B) the person to whom the indebtedness is repayable is a member of the Canadian Payments Association, and

(ii) throughout the period during which any amount is outstanding in respect of the indebtedness,

(A) at least 90% of the fair market value of the property of which is attributable to tangible capital property located in Canada of the partnership,

(B) at least 90% of the value of all interests in which are held by limited partners (within

(ii) soit un associé d'une société de personnes comptant moins de six associés, sauf si, selon le cas :

(A) la société de personnes est l'associé d'une autre société de personnes,

(B) la société de personnes compte un commanditaire, au sens du paragraphe 96(2.4) de la Loi,

(C) moins de 90 % de la juste valeur marchande des biens de la société de personnes est attribuable à des immobilisations corporelles lui appartenant situées au Canada,

(D) il est raisonnable de conclure que l'une des raisons principales de l'existence de l'une de plusieurs sociétés de personnes, dont la société de personnes en cause, ou de l'acquisition d'un ou de plusieurs biens par la société de personnes en cause, est de soustraire la dette de l'associé à l'application du présent article;

b) la dette qui est un **montant à recours limité** d'une société de personnes et à l'égard de laquelle les conditions suivantes sont réunies :

(i) à la fois :

(A) elle est garantie par des immobilisations corporelles de la société de personnes situées au Canada (sauf des biens locatifs au sens du paragraphe 1100(14), des biens donnés en location à bail au sens du paragraphe 1100(17) et des biens énergétiques déterminés au sens du paragraphe 1100(25)) et sert à acquérir de telles immobilisations,

(B) la personne à laquelle la dette est remboursable est membre de l'Association canadienne des paiements,

(ii) tout au long de la période pendant laquelle une **somme** est impayée relativement à la dette, à la fois :

(A) au moins 90 % de la juste valeur marchande de ses biens est attribuable à des immobilisations corporelles lui appartenant situées au Canada,

(B) au moins 90 % de la valeur de ses participations est détenue par des commanditaires, au

the meaning assigned by subsection 96(2.4) of the Act) that are corporations, and

(C) the principal **business** of each such limited partner is related to the principal **business** of the partnership,

except where it is reasonable to conclude that one of the main reasons for the acquisition of one or more properties by the partnership, or for the acquisition of one or more interests in the partnership by limited partners, is to avoid the application of this subsection, or

(c) of a corporation where the **amount** is a *bona fide* business loan made to the corporation for the purpose of financing a **business** that the corporation operates and the loan is made under a loan program of the Government of Canada or of a province the purpose of which is to extend financing to small- and medium-sized Canadian **businesses**.

- SOR/2000-248 s 1(4) [231(6.1)] effective 1994-12-1 per s 4(3)
- repealed by SOR/2011-188 s 5 and replaced by s 16 [3100(3)] effective 2003-2-19 per s 29(2)

sens du paragraphe 96(2.4) de la Loi, qui sont des sociétés,

(C) l'**entreprise** principale de chacun de ces commanditaires est liée à celle de la société de personnes,

sauf s'il est raisonnable de conclure que l'une des raisons principales de l'acquisition d'un ou de plusieurs biens par la société de personnes, ou de l'acquisition d'une ou de plusieurs participations dans la société de personnes par des commanditaires, est d'éviter l'application du présent paragraphe;

c) un **montant à recours limité** d'une société, dans le cas où le **montant** est un prêt **commercial** véritable consenti à la société en vue du financement d'une **entreprise** qu'elle exploite et où le prêt est consenti en vertu d'un programme de prêt fédéral ou provincial ayant pour objet le financement de la petite et moyenne **entreprise** au Canada.

- DORS/2000-248 par 1(4) [231(6.1)] en vigueur 1-12-1994 d'après par 4(3)
- abrogé par DORS/2011-188 art 5 et remplacé par art 16 [3100(3)] en vigueur 19-2-2003 d'après par 29(2)

**Prescribed  
property**

**3101.** For the purpose of paragraph (b) of the definition “tax shelter” in subsection 237.1(1) of the Act, “prescribed property”, in relation to a tax shelter, means property that is a registered pension plan, a registered retirement savings plan, a deferred profit sharing plan, a registered retirement income fund, a registered education savings plan or a property in respect of which paragraph 40(2)(i) of the Act applies.

- SOR/89-519 s 2 [231(7)] effective 1989-9-1 per s 3(4)
- SOR/92-51 para 8(a) effective 1986-1-1 per s 9(9)
- repealed by SOR/2011-188 s 5 and replaced by s 16 [3101] effective 2003-2-19 per s 29(2)

[3200 to 3400. Repealed or omitted]

**3101.** Pour l'application de l'alinéa b) de la définition de « abri fiscal » au paragraphe 237.1(1) de la Loi, est un bien visé, relativement à un abri fiscal, le bien qui est un régime de pension agréé, un régime enregistré d'épargne-retraite, un régime de participation différée aux bénéfices, un fonds enregistré de revenu de retraite, un régime enregistré d'épargne-études ou un bien auquel s'applique l'alinéa 40(2)i) de la Loi.

- DORS/89-519 art 2 [231(7)] en vigueur 1-9-1989 d'après par 3(4)
- DORS/92-51 al 8a) en vigueur 1-1-1986 d'après par 9(9)
- abrogé par DORS/2011-188 art 5 et remplacé par art 16 [3101] en vigueur 19-2-2003 d'après par 29(2)

[3200 à 3400. Abrogés ou omises]

**Bien visé**

## PART XXXV GIFTS

- SOR/66-489 s 3 [PART XXXV CHARITABLE ORGANIZATIONS] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- SOR/72-68 s 11(1) [CHARITABLE ORGANIZATIONS AND AMATEUR ATHLETIC ASSOCIATIONS] effective 1972-1-1 per s 11(2)
- SOR/77-447 s 5(1) [CHARITIES AND AMATEUR ATHLETIC ASSOCIATIONS] effective 1977-1-1 per s 5(4)
- CRC 1978 c 945 [CHARITIES AND AMATEUR ATHLETIC ASSOCIATIONS] effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 1 [RECEIPTS FOR DONATIONS AND GIFTS] effective 1981-1-1 per s 4(1)
- SC 2011 c 24 s 80(1) [GIFTS] effective 2011-3-23 per s 80(2)

### Interpretation

- SOR/66-489 s 3 [Definitions] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- SOR/72-68 s 11(1) [Definitions] effective 1972-1-1 per s 11(2)
- SOR/77-447 s 5(1) [Definitions] effective 1977-1-1 per s 5(4)
- CRC 1978 c 945 [Interpretation] effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 1 [Interpretation] effective 1981-1-1 per s 4(1)

**3500.** In this Part, “employees’ charity trust” means a registered charity that is organized for the purpose of remitting, to other registered charities, donations that are collected from employees by an employer; (*fiducie de bienfaisance d’employés*)

- SOR/66-489 s 3 [3500(a) “employees’ charity trust”] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- SOR/72-68 s 12(1) [3500(a) “employees’ charity trust”] effective 1972-1-1 per s 12(3)
- SOR/77-447 s 5(2) [3500(a) “employees’ charity trust”] effective 1977-1-1 per s 5(4)
- CRC 1978 c 945 s 3500 “employees’ charity trust” effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/94-140 s 8 [3500 “employees’ charity trust”] effective 1986-1-1 per para 35(11)(a)
- SOR/94-686 para 51(d) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)

**official receipt** means a receipt for the purposes of paragraph 110.1(2)(a) or 118.1(2)(a) of the Act, containing information required by section 3501 or 3502; (*reçu officiel*)

- SOR/66-489 s 3 [3500(b) “official receipt”] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3500 “official receipt” effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 2(1) [3500 “official receipt”] effective 1981-1-1 per s 4(1)
- SOR/86-488 s 5 [3500 “official receipt”] effective 1984-2-15 per s 11(4)

## PARTIE XXXV DONNS

- DORS/66-489 art 3 [PARTIE XXXV ORGANISATIONS DE CHARITÉ] en vigueur 9-11-1966 d’après la Loi par 117(2)
- DORS/72-68 par 11(1) [ŒUVRES DE CHARITÉ ET ASSOCIATIONS D’ATHLÉTISME AMATEUR] en vigueur 1-1-1972 d’après par 11(2)
- DORS/77-447 par 5(1) [ORGANISMES DE CHARITÉ ET ASSOCIATIONS D’ATHLÉTISME AMATEUR] en vigueur 1-1-1977 d’après par 5(4)
- CRC 1978 ch 945 [ORGANISMES DE CHARITÉ ET ASSOCIATIONS D’ATHLÉTISME AMATEUR] en vigueur 15-8-1979 d’après TR/79-131
- DORS/81-269 art 1 [REÇUS DE DONNS] en vigueur 1-1-1981 d’après par 4(1)
- LC 2011 ch 24 par 80(1) [DONNS] en vigueur 23-3-2011 d’après par 80(2)

### Définitions

- DORS/66-489 art 3 [Définitions] en vigueur 9-11-1966 d’après la Loi par 117(2)
- DORS/72-68 par 11(1) [Définitions] en vigueur 1-1-1972 d’après par 11(2)
- DORS/77-447 par 5(1) [Définitions] en vigueur 1-1-1977 d’après par 5(4)
- CRC 1978 ch 945 [Interprétation] en vigueur 15-8-1979 d’après TR/79-131
- DORS/81-269 art 1 [Définitions] en vigueur 1-1-1981 d’après par 4(1)

**3500.** Dans la présente partie, **autre bénéficiaire d’un don** Personne, visée à l’alinéa 110.1(1)c), au sous-alinéa 110.1(2.1a)(ii) ou aux alinéas a) ou d) de la définition de *donataire reconnu* au paragraphe 149.1(1) de la Loi, à qui un contribuable fait un don; (*other recipient of a gift*)

- DORS/81-269 par 2(3) [3500 « autre bénéficiaire d’un don »] en vigueur 1-1-1981 d’après par 4(1)
- DORS/86-488 art 5 [3500 « autre bénéficiaire d’un don »] en vigueur 15-2-1984 d’après par 11(4)
- DORS/94-140 art 8 [3500 « autre bénéficiaire d’un don »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d’après al 35(11)c)
- DORS/94-686 al 51d) en vigueur 30-11-1994 d’après la Loi par 221(2)
- LC 2011 ch 24 par 81(1) [3500 « autre bénéficiaire d’un don »] en vigueur 1-1-2012 d’après par 81(2)
- LC 2017 ch 33 art 94 [3500 « autre bénéficiaire d’un don »] en vigueur 14-12-2017

« fiducie de bienfaisance d’employés » s’entend d’un organisme de bienfaisance enregistré qui est constitué aux fins de verser à d’autres organismes de bienfaisance enregistrés les dons qu’un employeur recueille de ses employés; (*employees’ charity trust*)

- DORS/66-489 art 3 [3500a) « trust de charité d’employés »] en vigueur 9-11-1966 d’après la Loi par 117(2)
- DORS/72-68 par 12(1) [3500a) « Fiducie de charité d’employés »] en vigueur 1-1-1972 d’après par 12(3)
- DORS/77-447 par 5(2) [3500a) « fiducie de charité d’employés »] en vigueur 1-1-1977 d’après par 5(4)
- CRC 1978 ch 945 art 3500 « fiducie de charité d’employés » en vigueur 15-8-1979 d’après TR/79-131

- SOR/88-165 s 18 [3500 “official receipt”] effective 1985-1-1 per s 32(12)
- SOR/94-140 s 8 [3500 “official receipt”] effective 1988-1-1 per s 35(11)
- SC 2017 c 33 s 94 [3500 “official receipt”] effective 2017-12-14

“official receipt form” means any printed form that a registered organization or other recipient of a gift has that is capable of being completed, or that originally was intended to be completed, as an official receipt by it; (*formule de reçu officiel*)

- SOR/66-489 s 3 [3500(c) “official receipt form”] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3500 “official receipt form” effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 2(2) [3500 “official receipt form”] effective 1981-1-1 per s 4(1)

**other recipient of a gift** means a person, to whom a gift is made by a taxpayer, referred to in any of paragraph 110.1(1)(c), subparagraph 110.1(2.1)-(a)(ii) and paragraphs (a) and (d) of the definition *qualified donee* in subsection 149.1(1) of the Act; (*autre bénéficiaire d'un don*)

- SOR/81-269 s 2(3) [3500 “other recipient of a gift”] effective 1981-1-1 per s 4(1)
- SOR/86-488 s 5 [3500 “other recipient of a gift”] effective 1984-2-15 per s 11(4)
- SOR/94-140 s 8 [3500 “other recipient of a gift”] effective 1988-1-1 with exceptions per para 35(11)c)
- SOR/94-686 para 51(d) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2011 c 24 s 81(1) [3500 “other recipient of a gift”] effective 2012-1-1 per s 81(2)
- SC 2017 c 33 s 94 [3500 “other recipient of a gift”] effective 2017-12-14

**registered organization** means a registered charity, a registered Canadian amateur athletic association, registered journalism organization or a registered national arts service organization. (*organisation enregistrée*)

- SOR/66-489 s 3 [3500(d) “registered organization”] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- SOR/72-68 s 12(1) [3500(d) “registered organization”] effective 1972-1-1 per s 12(3)
- SOR/77-447 s 5(3) [3500(d) “registered organization”] effective 1977-1-1 per s 5(4)
- CRC 1978 c 945 s 3500 “registered organization” effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 2(4) [3500 “registered organization”] effective 1981-2-19 per s 4(2)
- SOR/94-140 s 8 [3500 “registered organization”] effective 1988-1-1 with exceptions per para 35(11)b)
- SOR/94-686 para 51(d) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2019 c 29 s 57(1) [3500 “registered organization”] effective 2020-1-1 per s 57(2)

- DORS/94-140 art 8 [3500 « fiducie de charité d'employés » en vigueur 1-1-1986 d'après al 35(11)a)
- DORS/94-686 al 51d) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)

« formule de reçu officiel » désigne toute formule imprimée d'une organisation enregistrée ou d'un autre bénéficiaire d'un don qui est susceptible d'être remplie ou qui était originairement destinée à être remplie, comme reçu officiel de l'organisation ou du bénéficiaire; (*official receipt form*)

- DORS/66-489 art 3 [3500c) « formule de reçu officiel »] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 art 3500 « formule de reçu officiel » en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/81-269 par 2(2) [3500 « formule de reçu officiel »] en vigueur 1-1-1981 d'après par 4(1)

**organisation enregistrée** Organisme de bienfaisance enregistré, association canadienne enregistrée de sport amateur, organisation journalistique enregistrée ou organisme enregistré de services nationaux dans le domaine des arts; (*registered organization*)

- DORS/66-489 art 3 [3500d) « organisation enregistrée »] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- DORS/72-68 par 12(1) [3500d) « organisation enregistrée »] en vigueur 1-1-1972 d'après par 12(3)
- DORS/77-447 par 5(3) [3500d) « organisation enregistrée »] en vigueur 1-1-1977 d'après par 5(4)
- CRC 1978 ch 945 art 3500 « organisation enregistrée » en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/81-269 par 2(4) [3500 « organisation enregistrée »] en vigueur 19-2-1981 d'après par 4(2)
- DORS/94-140 art 8 [3500 « organisation enregistrée »] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après al 35(11)b)
- DORS/94-686 al 51d) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2019 ch 29 par 57(1) [3500 « organisation enregistrée »] en vigueur 1-1-2020 d'après par 57(2)

**reçu officiel** Reçu remis pour l'application des alinéas 110.1(2)a) ou 118.1(2)a) de la Loi, sur lequel figurent les détails exigés par les articles 3501 ou 3502. (*official receipt*)

- DORS/66-489 art 3 [3500b) « reçu officiel »] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 art 3500 « reçu officiel » en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/81-269 par 2(1) [3500 « reçu officiel »] en vigueur 1-1-1981 d'après par 4(1)
- DORS/86-488 art 5 [3500 « reçu officiel »] en vigueur 15-2-1984 d'après par 11(4)
- DORS/88-165 art 18 [3500 « reçu officiel »] en vigueur 1-1-1985 d'après par 32(12)
- DORS/94-140 art 8 [3500 « reçu officiel »] en vigueur 1-1-1988 d'après par 35(11)
- LC 2017 ch 33 art 94 [3500 « reçu officiel »] en vigueur 14-12-2017



### Contents of Receipts

- SOR/66-489 s 3 [Contents of Receipts] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 [Contents of Receipts] effective 1979-8-15 per SI/79-131

**3501.** (1) Every official receipt issued by a registered organization shall contain a statement that it is an official receipt for income tax purposes and shall show clearly in such a manner that it cannot readily be altered,

(a) the name and address in Canada of the organization as recorded with the Minister;

(b) the registration number assigned by the Minister to the organization;

(c) the serial number of the receipt;

(d) the place or locality where the receipt was issued;

(e) where the gift is a cash gift, the date on which or the year during which the gift was received;

(e.1) where the gift is of property other than cash

(i) the date on which the gift was received,

(ii) a brief description of the property, and

(iii) the name and address of the appraiser of the property if an appraisal is done;

(f) the date on which the receipt was issued;

(g) the name and address of the donor including, in the case of an individual, the individual's first name and initial;

(h) the amount that is

(i) the amount of a cash gift, or

(ii) if the gift is of property other than cash, the amount that is the fair market value of the property at the time that the gift is made;

(h.1) a description of the advantage, if any, in respect of the gift and the amount of that advantage;

(h.2) the eligible amount of the gift;

(i) the signature, as provided in subsection (2) or (3), of a responsible individual who has been authorized by the organization to acknowledge gifts; and

### Contenu des reçus

- DORS/66-489 art 3 [Contenu des reçus] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 [Contenu des reçus] en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

**3501.** (1) Tout reçu officiel délivré par une organisation enregistrée doit énoncer qu'il s'agit d'un reçu officiel aux fins de l'impôt sur le revenu et indiquer clairement, de façon à ce qu'ils ne puissent être modifiés facilement, les détails suivants :

a) le nom et l'adresse au Canada de l'organisation ainsi qu'ils sont enregistrés auprès du ministre;

b) le numéro d'enregistrement attribué par le ministre à l'organisation;

c) le numéro de série du reçu;

d) le lieu ou l'endroit où le reçu a été délivré;

e) lorsque le don est un don en espèces, la date ou l'année où il a été reçu;

e.1) lorsque le don est un don de biens autres que des espèces :

(i) la date où il a été reçu,

(ii) une brève description du bien, et

(iii) le nom et l'adresse de l'évaluateur du bien si une évaluation a été faite;

f) la date de délivrance du reçu;

g) le nom et l'adresse du donateur, y compris, dans le cas d'un particulier, son prénom et son initiale;

h) celle des sommes ci-après qui est applicable :

(i) le montant du don en espèces,

(ii) lorsque le don est un don de biens autres que des espèces, la juste valeur marchande du bien au moment où le don est fait;

h.1) une description de l'avantage, le cas échéant, au titre du don et le montant de cet avantage;

h.2) le montant admissible du don;

i) la signature, ainsi qu'il est prévu au paragraphe (2) ou (3), d'un particulier compétent qui a été autorisé par l'organisation à accuser réception des dons;

(j) the name and Internet website of the Canada Revenue Agency.

- SOR/66-489 s 3 [3501(1)] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3501(1) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 3(1) [3501(1)(e), (e.1), (f)], (2) [3501(1)(h)], effective 1981-1-1 per s 4(1)
- SOR/2007-74 s 1(1) effective 2007-5-2 per Act s 221(2), (2) [3501(1)(j)] effective 2006-1-1 per s 3

(1.1) Every official receipt issued by another recipient of a gift shall contain a statement that it is an official receipt for income tax purposes and shall show clearly in such a manner that it cannot readily be altered,

(a) the name and address of the other recipient of the gift;

(b) the serial number of the receipt;

(c) the place or locality where the receipt was issued;

(d) where the gift is a cash gift, the date on which the gift was received;

(e) where the gift is of property other than cash

(i) the date on which the gift was received,

(ii) a brief description of the property, and

(iii) the name and address of the appraiser of the property if an appraisal is done;

(f) the date on which the receipt was issued;

(g) the name and address of the donor including, in the case of an individual, the individual's first name and initial;

(h) the amount that is

(i) the amount of a cash gift, or

(ii) if the gift is of property other than cash, the amount that is the fair market value of the property at the time that the gift was made;

(h.1) a description of the advantage, if any, in respect of the gift and the amount of that advantage;

(h.2) the eligible amount of the gift;

(i) the signature, as provided in subsection (2) or (3.1), of a responsible individual who has been

j) le nom de l'Agence du revenu du Canada et l'adresse de son site Internet.

• DORS/66-489 art 3 [3501(1)] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)

• CRC 1978 ch 945 par 3501(1) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

• DORS/81-269 par 3(1) [3501(1)e, e.1, f)], (2) [3501(1)h)], en vigueur 1-1-1981 d'après par 4(1)

• DORS/2007-74 par 1(1) en vigueur 2-5-2007 d'après la Loi par 221(2), (2) [3501(1)j)] en vigueur 1-1-2006 d'après art 3

(1.1) Tout reçu officiel délivré par un autre bénéficiaire d'un don doit énoncer qu'il s'agit d'un reçu officiel aux fins de l'impôt sur le revenu et indiquer clairement, de façon à ce qu'ils ne puissent être modifiés facilement, les détails suivants :

a) le nom et l'adresse de l'autre bénéficiaire d'un don;

b) le numéro de série du reçu;

c) le lieu ou l'endroit où le reçu a été délivré;

d) lorsque le don est un don en espèces, la date ou l'année où il a été reçu;

e) lorsque le don est un don de biens autres que des espèces :

(i) la date où il a été reçu,

(ii) une brève description du bien, et

(iii) le nom et l'adresse de l'évaluateur du bien si une évaluation a été faite;

f) la date de délivrance du reçu;

g) le nom et l'adresse du donateur, y compris, dans le cas d'un particulier, son prénom et son initiale;

h) celle des sommes ci-après qui est applicable :

(i) le montant du don en espèces,

(ii) lorsque le don est un don de biens autres que des espèces, la juste valeur marchande du bien au moment où le don est fait;

h.1) une description de l'avantage, le cas échéant, au titre du don et le montant de cet avantage;

h.2) le montant admissible du don;

i) la signature, ainsi qu'il est prévu au paragraphe (2) ou (3.1), d'un particulier responsable qui a été

authorized by the other recipient of the gift to acknowledge donations; and

(j) the name and Internet website of the Canada Revenue Agency.

- SOR/81-269 s 3(3) [3501(1.1)] effective 1981-1-1 per s 4(1)
- SOR/2007-74 s 1(3) effective 2007-5-2 per Act s 221(2), (2) [3501(1.1)(j)] effective 2006-1-1 per s 3

(2) Except as provided in subsection (3) or (3.1), every official receipt shall be signed personally by an individual referred to in paragraph (1)(i) or (1.1)(i).

- SOR/66-489 s 3 [3501(2)] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3501(2) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 3(4) [3501(2)] effective 1981-1-1 per s 4(1)

(3) Where all official receipt forms of a registered organization are

(a) distinctively imprinted with the name, address in Canada and registration number of the organization,

(b) serially numbered by a printing press or numbering machine, and

(c) kept at the place referred to in subsection 230(2) of the Act until completed as an official receipt,

the official receipts may bear a facsimile signature.

- SOR/66-489 s 3 [3501(3)] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3501(3) effective 1979-8-15 per SI/79-131

(3.1) Where all official receipt forms of another recipient of the gift are

(a) distinctively imprinted with the name and address of the other recipient of the gift,

(b) serially numbered by a printing press or numbering machine, and

(c) if applicable, kept at a place referred to in subsection 230(1) of the Act until completed as an official receipt,

the official receipts may bear a facsimile signature.

- SOR/81-269 s 3(5) [3501(3.1)] effective 1981-1-1 per s 4(1)

autorisé par l'autre bénéficiaire d'un don à accuser réception des dons;

j) le nom de l'Agence du revenu du Canada et l'adresse de son site Internet.

- DORS/81-269 par 3(3) [3500(1.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 4(1)
- DORS/2007-74 par 1(3) en vigueur 2-5-2007 d'après la Loi par 221(2), (2) [3500(1.1)(j)] en vigueur 1-1-2006 d'après art 3

(2) Sous réserve du paragraphe (3) ou (3.1), tout reçu officiel doit être signé personnellement par un particulier visé à l'alinéa (1)(i) ou (1.1)(i).

- DORS/66-489 art 3 [3501(2)] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 par 3501(2) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/81-269 par 3(4) [3500(2)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 4(1)

(3) Lorsque toutes les formules de reçu officiel d'une organisation enregistrée sont

a) revêtues d'une impression distinctive comprenant le nom, l'adresse au Canada et le numéro d'enregistrement de l'organisation,

b) numérotées en série au moyen d'une presse à imprimer ou d'une machine à numérotter, et

c) conservées à l'endroit mentionné au paragraphe 230(2) de la Loi jusqu'à ce qu'elles soient remplies à titre de reçu officiel,

les reçus officiels peuvent porter une signature facsimilaire.

- DORS/66-489 art 3 [3501(3)] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 par 3501(3) en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131

(3.1) Lorsque toutes les formules de reçu officiel d'un autre bénéficiaire d'un don sont

a) revêtues d'une impression distinctive comprenant le nom et l'adresse de l'autre bénéficiaire d'un don,

b) numérotées en série au moyen d'une presse à imprimer ou d'une machine à numérotter, et

c) s'il y a lieu, conservées à l'endroit visé au paragraphe 230(1) de la Loi jusqu'à ce qu'elles soient remplies à titre de reçus officiels,

les reçus officiels peuvent porter une signature autographiée.

- DORS/81-269 par 3(5) [3500(3.1)] en vigueur 1-1-1981 d'après par 4(1)

(4) An official receipt issued to replace an official receipt previously issued shall show clearly that it replaces the original receipt and, in addition to its own serial number, shall show the serial number of the receipt originally issued.

- SOR/66-489 s 3 [3501(4)] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3501(4) effective 1979-8-15 per SI/79-131

(5) A spoiled official receipt form shall be marked “cancelled” and such form, together with the duplicate thereof, shall be retained by the registered organization or the other recipient of a gift as part of its records.

- SOR/66-489 s 3 [3501(5)] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3501(5) effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/81-269 s 3(6) [3501(5)] effective 1981-1-1 per s 4(1)

(6) Every official receipt form on which any of the following is incorrectly or illegibly entered is deemed to be spoiled:

- (a) the date on which the gift is received;
- (b) the amount of the gift, in the case of a cash gift;
- (c) a description of the advantage, if any, in respect of the gift and the amount of that advantage; and
- (d) the eligible amount of the gift.

- SOR/66-489 s 3 [3501(6)] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3501(6) effective 1979-8-15 per SI/79-131

(4) Un reçu officiel délivré pour remplacer un reçu officiel délivré antérieurement doit indiquer clairement qu’il remplace le reçu initial et, en plus de son propre numéro de série, il doit aussi indiquer le numéro de série du reçu qui avait été délivré en premier.

- DORS/66-489 art 3 [3501(4)] en vigueur 9-11-1966 d’après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 par 3501(4) en vigueur 15-8-1979 d’après TR/79-131

(5) Une formule de reçu officiel qui est gâchée doit porter l’inscription « annulée » et cette formule ainsi que son duplicata doivent être conservés par l’organisation enregistrée ou par l’autre bénéficiaire d’un don en tant que partie de ses registres.

- DORS/66-489 art 3 [3501(5)] en vigueur 9-11-1966 d’après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 par 3501(5) en vigueur 15-8-1979 d’après TR/79-131
- DORS/81-269 par 3(6) [3500(5)] en vigueur 1-1-1981 d’après par 4(1)

(6) Tout formulaire de reçu officiel sur lequel un ou plusieurs des renseignements ci-après sont inscrits de façon incorrecte ou illisible est considéré comme inutilisable :

- a) la date de réception du don;
- b) le montant du don, dans le cas d’un don en espèces;
- c) une description de l’avantage, le cas échéant, au titre du don et le montant de cet avantage;
- d) le montant admissible du don.

- DORS/66-489 art 3 [3501(6)] en vigueur 9-11-1966 d’après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 par 3501(6) en vigueur 15-8-1979 d’après TR/79-131

**CONTENTS OF INFORMATION RETURNS**

- SC 2011 c 24 s 82(1) [*Contents of Information Returns*] effective 2011-3-23 per s 82(2)

**3501.1** Every information return required to be filed under subsection 110.1(16) or 118.1(27) of the Act in respect of a transfer of property must contain

- (a) a description of the transferred property;
- (b) the fair market value of the transferred property at the time of the transfer;
- (c) the date on which the property was transferred;
- (d) the name and address of the transferee of the property including, in the case of an individual, their first name and initial; and
- (e) if the transferor of the property, or a person not dealing at arm's length with the transferor, issued the receipt referred to in subsection 110.1(14) or 118.1(25) of the Act, the information contained in that receipt.

- SC 2011 c 24 s 82(1) [**3501.1**] effective 2011-3-23 per s 82(2)

**CONTENU DES DÉCLARATIONS DE RENSEIGNEMENTS**

- LC 2011 ch 24 par 82(1) [*Contenu des déclarations de renseignements*] en vigueur 23-3-2011 d'après par 82(2)

**3501.1** Toute déclaration de renseignements à produire selon les paragraphes 110.1(16) ou 118.1(27) de la Loi relativement au transfert d'un bien doit comprendre les renseignements suivants :

- a) une description du bien transféré;
- b) la juste valeur marchande du bien transféré au moment du transfert;
- c) la date à laquelle le bien a été transféré;
- d) les nom et adresse du cessionnaire du bien y compris, dans le cas d'un particulier, son prénom et son initiale;
- e) si le cédant du bien ou une personne ayant un lien de dépendance avec lui a délivré le reçu visé aux paragraphes 110.1(14) ou 118.1(25) de la Loi, les renseignements figurant sur ce reçu.

- LC 2011 ch 24 par 82(1) [**3501.1**] en vigueur 23-3-2011 d'après par 82(2)

### **Employees' Charity Trusts**

- SOR/66-489 s 3 [*Employees' Charity Trusts*] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 [*Employees' Charity Trusts*] effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/94-140 s 9 effective 1986-1-1 per s 35(10)
  
- SOR/94-686 para 51(e) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)

#### **3502. Where**

##### **(a) a registered organization**

- (i) is an employees' charity trust, or
- (ii) has appointed an employer as agent for the purpose of remitting, to that registered organization, donations that are collected by the employer from the employer's employees, and

##### **(b) each copy of the return required by section 200 to be filed for a year by an employer of employees who donated to the registered organization in that year shows**

- (i) the amount of each employee's donations to the registered organization for the year collected by the employer, and
- (ii) the registration number assigned by the Minister to the registered organization,

section 3501 shall not apply and the copy of the portion of the return, relating to each employee who made a donation to the registered organization in that year, that is required by section 209 to be distributed to the employee for filing with the employee's income tax return shall be an official receipt.

- SOR/66-489 s 3 [3502] effective 1966-11-9 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3502 effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/94-140 s 10 [3502] effective 1986-1-1 per s 35(10)
  
- SOR/94-686 para 51(e) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)

[“*Universities Outside Canada*”, repealed, 2018]

[3503. Foreign universities eligible for Canadian charitable donations, prescribed in Schedule VIII—repealed, 2018]

- SOR/67-343 s 1 [3503] effective 1967-7-12 per Act s 117(2)
- CRC 1978 c 945 s 3503 effective 1979-8-15 per SI/79-131
- SOR/90-411 s 1 [3503] effective 1988-1-1 per s 5(1)
  
- SOR/94-686 para 51(e) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2011 c 24 s 83(1) [3503] effective 2012-1-1 per s 83(2)
- repealed by 2018 c 12 s 44(1) effective 2018-2-27 per s 44(2)

### **Fiducie de bienfaisance d'employés**

- DORS/66-489 art 3 [*Trusts de charité d'employés*] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 [*Trusts de charité d'employés*] en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/94-140 art 9 [*Fiducie de charité d'employés*] en vigueur 1-1-1986 d'après par 35(10)
- DORS/94-686 al 51e) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)

**3502.** L'article 3501 ne s'applique pas et constitue un reçu officiel la copie de la partie de la déclaration visée à l'alinéa b) qui est remise aux termes de l'article 209, pour production avec la déclaration d'impôt sur le revenu, à l'employé ayant fait un don à une organisation enregistrée au cours de l'année lorsque les conditions suivantes sont réunies :

##### **a) l'organisation enregistrée :**

- (i) soit est une fiducie de bienfaisance d'employés,
- (ii) soit a nommé un employeur à titre de mandataire chargé de lui verser les dons qu'il recueille de ses employés;

**b) chaque copie de la déclaration qu'est tenu de produire pour l'année, aux termes de l'article 200, l'employeur des employés qui ont fait des dons à cette organisation au cours de l'année indique, à la fois :**

- (i) le montant du don de chaque employé pour l'année recueilli par l'employeur,
- (ii) le numéro d'enregistrement que le ministre a attribué à cette organisation.

- DORS/66-489 art 3 [3502] en vigueur 9-11-1966 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 art 3502 en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/94-140 art 10 [3502] en vigueur 1-1-1986 d'après par 35(10)
- DORS/94-686 al 51e) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)

### **Universités à l'extérieur du Canada**

[3503. Universités étrangères admissibles aux dons canadiens de bienfaisance, mentionnées dans l'annexe VIII—abrogé, 2018]

- DORS/67-343 art 1 [3503] en vigueur 12-7-1967 d'après la Loi par 117(2)
- CRC 1978 ch 945 art 3503 en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131
- DORS/90-411 art 1 [3503] en vigueur 1-1-1988 d'après par 5(1)
- DORS/94-686 al 51e) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2011 ch 24 par 83(1) [3503] en vigueur 1-1-2012 d'après par 83(2)
- abrogée par 2018 ch 12 par 44(1) en vigueur 29-6-2012 d'après par 44(2)

**Prescribed Donees**

- SOR/86-488 s 6 [*Prescribed Donees*] effective 1984-2-16 per s 11(4)

**3504.** For the purposes of subparagraphs 110.1(2.1)(a)(ii) and 118.1(5.4)(a)(ii) of the Act, the following are prescribed donees:

(a) American Friends of Canadian Nature Inc., a charity established in the United States;

(b) The Nature Conservancy, a charity established in the United States. and

(c) American Friends of Canadian Land Trusts.

- SOR/86-488 s 6 [3504] effective 1984-2-16 per s 11(4)
- SOR/94-140 s 11 [3504] effective 1988-1-1 with exceptions per s 35(11)
- SOR/94-686 para 51(e) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SOR/2007-74 s 2 [3504] effective 2007-5-2 per Act s 221(2)
- SOR/2010-197 s 1 [3504(c)] effective 2010-1-1 per s 2
- SC 2013 c 34 s 394(1) effective 2007-5-2 per s 394(2)
- SOR/2024-231 s 6(1) [3504(a)] effective 2015-12-7 per s 41(1), s 6(2) [3504(a)] effective 2018-10-16 per s 41(2)

**CONDITIONS**

[3505. Conditions for donations to international medical charities—repealed, 2017]

- SC 2009 c 2 s 104(1) [3505] effective 2008-7-1 per s 104(2)
- repealed by 2017 c 20 s 32(1) effective 2017-3-22 per s 32(2)

[3600. Omitted]

**Donataires prescrits**

- DORS/86-488 art 6 [*Donataires prescrits*] en vigueur 16-2-1984 d'après par 11(4)

**3504.** Les organismes ci-après sont des donataires visés pour l'application des sous-alinéas 110.1(2.1)a)(ii) et 118.1(5.4)a)(ii) de la Loi :

a) *American Friends of Canadian Nature Inc.*, organisme de bienfaisance établi aux États-Unis;

b) *The Nature Conservancy*, organisme de bienfaisance établi aux États-Unis;

c) *American Friends of Canadian Land Trusts*.

- DORS/86-488 art 6 [3504] en vigueur 16-2-1984 d'après par 11(4)
- DORS/94-140 art 11 [3504] en vigueur 1-1-1988 sauf des exceptions d'après par 35(11)
- DORS/94-686 al 51e) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/2007-74 art 2 [3504] en vigueur 2-5-2007 d'après la Loi par 221(2)
- DORS/2010-197 art 1 [3504c] en vigueur 1-1-2010 d'après art 2
- LC 2013 ch 34 par 394(1) en vigueur 2-5-2007 d'après par 394(2)
- DORS/2010-231 par 6(1) [3504a] en vigueur 7-12-2015 d'après par 41(1), par 6(2) [3504a] en vigueur 16-10-2018 d'après par 41(2)

**CONDITIONS**

[3505. Conditions s'appliquant aux dons aux organismes d'aide médicale internationale—abrogé, 2017]

- LC 2009 ch 2 par 104(1) [3505] en vigueur 1-7-2008 d'après par 104(2)
- abrogée par 2017 ch 20 par 32(1) en vigueur 22-3-2017 d'après par 32(2)

[3600. Omis]

[Previous version of PART XXXVII SOCIAL ASSISTANCE PAYMENTS s 3700—enacted by SOR/67-616 s 2 effective 1967-12-27 per Act s 117(2); SOR/75-50 s 1(1) [3700(e)] effective 1974-1-1 per s 1(2); SOR/77-1031 s 1(1), (2) [3700(c)] effective 1977-12-14 per Act s 221(2); CRC 1978 c 945 s 3700 effective 1979-8-15 per SI/79-131; repealed by SOR/84-948 s 13 effective 1982-1-1 per s 19(6)]

[Version antérieure de la PARTIE XXXVII PAIEMENTS D'ASSISTANCE SOCIALE s 3700—éditée par DORS/67-616 art 2 en vigueur 27-12-1967 d'après la Loi par 117(2); DORS/75-50 par 1(1) [3700e)] en vigueur 1-1-1974 d'après par 1(2); DORS/77-1031 par 1(1), (2) [3700c)] en vigueur 14-12-1977 d'après la Loi par 221(2); CRC 1978 ch 945 art 3700 en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131; abrogée par DORS/84-948 art 13 en vigueur 1-1-1982 d'après par 19(6)]

## PART XXXVII REGISTERED CHARITIES

- SOR/87-632 s 1 [PART XXXVII CHARITABLE FOUNDATIONS] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 para 51(f) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2010 c 25 s 83(1) [PART XXXVII REGISTERED CHARITIES] effective 2010-3-4 per s 83(2)

[*Interpretation*—s 3700—“charitable foundation”—repealed, 2010]

- SOR/87-632 s 1 [3700 “charitable foundation”] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 para 51(g) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- repealed by SC 2010 c 25 s 83(1) effective 2010-3-4 per s 83(2)

[“limited-dividend housing company”—repealed, 2010]

- SOR/87-632 s 1 [3700 “limited-dividend housing company”] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 para 73(a) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- repealed by SC 2010 c 25 s 83(1) effective 2010-3-4 per s 83(2)

[“non-qualified investment”—repealed, 2010]

- SOR/87-632 s 1 [3700 “non-qualified investment”] effective 1984-1-1 per s 2
- repealed by SC 2010 c 25 s 83(1) effective 2010-3-4 per s 83(2)

[“prescribed stock exchange”—repealed, 2007]

- SOR/87-632 s 1 [3700 “prescribed stock exchange”] effective 1984-1-1 per s 2
- repealed by 2007 c 35 s 75(1) effective 2007-12-14 per s 75(2) [see Act s 248(1) “designated stock exchange”]

[“taxation year”—repealed, 2010]

- SOR/87-632 s 1 [3700 “taxation year”] effective 1984-1-1 per s 2
- repealed by SC 2010 c 25 s 83(1) effective 2010-3-4 per s 83(2)

### *Disbursement Quota*

- SOR/87-632 s 1 [*Disbursement Quota*] effective 1984-1-1 per s 2

**3701.** (1) For the purposes of the description of B in the definition “disbursement quota” in subsection 149.1(1) of the Act, the prescribed amount for

## PARTIE XXXVII ORGANISMES DE BIEN- FAISANCE ENREGISTRÉS

- DORS/87-632 art 1 [PARTIE XXXVII FONDATIONS DE CHARITÉ] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 al 51(f) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2010 ch 25 par 83(1) [PARTIE XXXVII ORGANISMES DE BIENFAISANCE ENREGISTRÉS] en vigueur 4-3-2010 d'après par 83(2)

[*Définitions*—art 3700—« année d'imposition »—abrogée, 2010]

- DORS/87-632 art 1 [3700 « année d'imposition »] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- abrogée par LC 2010 ch 25 par 83(1) en vigueur 4-3-2010 d'après par 83(2)

[« bourse de valeurs »—abrogée, 2007]

- DORS/87-632 art 1 [3700 « bourse de valeurs »] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- abrogée par LC 2007 ch 35 par 75(1) en vigueur 14-12-2007 d'après par 75(2) [voir la Loi art 248(1) « bourse de valeurs désignée »]

[« compagnie de logement à dividendes limités »—abrogée, 2010]

- DORS/87-632 art 1 [3700 « compagnie de logement à dividendes limités »] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 al 73(a) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- abrogée par LC 2010 ch 25 par 83(1) en vigueur 4-3-2010 d'après par 83(2)

[« fondation de charité »—abrogée, 2010]

- DORS/87-632 art 1 [3700 « fondation de charité »] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 al 51(g) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- abrogée par LC 2010 ch 25 par 83(1) en vigueur 4-3-2010 d'après par 83(2)

[« placement non admissible »—abrogée, 2010]

- DORS/87-632 art 1 [3700 « placement non admissible »] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- abrogée par LC 2010 ch 25 par 83(1) en vigueur 4-3-2010 d'après par 83(2)

### *Contingent des versements*

- DORS/87-632 art 1 [*Contingent des versements*] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2

**3701.** (1) La somme visée à l'élément B de la formule figurant à la définition de « contingent des versements » au paragraphe 149.1(1) de la Loi est dé-



a taxation year of a registered charity is determined as follows:

(a) choose a number, not less than two and not more than eight, of equal and consecutive periods that total twenty-four months and that end immediately before the beginning of the year;

(b) aggregate for each period chosen under paragraph (a) all **amounts**, each of which is the value, determined in accordance with section 3702, of a property, or a portion of a property, owned by the registered charity, and not used directly in charitable activities or administration, on the last day of the period;

(c) aggregate all **amounts**, each of which is the aggregate of values determined for each period under paragraph (b); and

(d) divide the aggregate **amount** determined under paragraph (c) by the number of periods chosen under paragraph (a).

- SOR/87-632 s 1 [3701(1)] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 para 51(h) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2010 c 25 s 84(1), (2) [3701(1)(b)], effective 2010-3-4 per s 84(4)

(2) For the purposes of subsection (1) and subject to subsection (3),

(a) the number of periods chosen by a registered charity under paragraph (1)(a) shall, unless otherwise authorized by the Minister, be used for the taxation year and for all subsequent taxation years; and

(b) a registered charity is deemed to have existed on the last day of each of the periods chosen by it.

- SOR/87-632 s 1 [3701(2)] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 para 51(h) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2010 c 25 s 84(3) [3701(2)] effective 2010-3-4 per s 84(4)

(3) The number of periods chosen under paragraph (1)(a) may be changed by the registered charity for its first taxation year commencing after 1986 and the new number shall, unless otherwise authorized by the Minister, be used for that taxation year and all subsequent taxation years.

terminée, pour une année d'imposition d'un organisme de bienfaisance enregistré, de la façon suivante :

a) en choisissant au minimum deux et au maximum huit périodes égales et consécutives qui totalisent 24 mois se terminant juste avant le début de cette année;

b) en déterminant, pour chaque période choisie, le total des **sommes** dont chacune représente la valeur, déterminée conformément à l'article 3702, d'un bien ou d'une partie de bien qui, le dernier jour de la période, appartient à l'organisme et n'est pas affecté directement à des activités de bienfaisance ou à des fins administratives;

c) en additionnant les valeurs totales obtenues en application de l'alinéa b) pour toutes les périodes choisies;

d) en divisant le total obtenu en application de l'alinéa c) par le nombre de périodes choisi selon l'alinéa a).

- DORS/87-632 art 1 [3701(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 al 51(h) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2010 ch 25 par 84(1), (2) [3701(1)(b)], en vigueur 4-3-2010 d'après par 84(4)

(2) Pour l'application du paragraphe (1) et sous réserve du paragraphe (3) :

a) le nombre de périodes choisi par l'organisme de bienfaisance enregistré sert, sauf autorisation contraire du ministre, non seulement à l'année d'imposition en cause, mais aussi à toutes les années d'imposition ultérieures;

b) l'organisme de bienfaisance enregistré est réputé exister le dernier jour de chaque période qu'il choisit.

- DORS/87-632 art 1 [3701(2)] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 al 51(h) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2010 ch 25 par 84(3) [3701(2)], en vigueur 4-3-2010 d'après par 84(4)

(3) L'organisme de bienfaisance enregistré peut choisir, pour sa première année d'imposition commençant après 1986, un nombre de périodes différent de celui choisi conformément à l'alinéa (1)a). Ce nombre différent sert alors, sauf autorisation contraire du ministre, non seulement à cette année, mais aussi à toutes les années d'imposition ultérieures.

- SOR/87-632 s 1 [3701(3)] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 para 51(h) effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2010 c 25 s 84(3) [3701(3)] effective 2010-3-4 per s 84(4)

- DORS/87-632 art 1 [3701(3)] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 al 51(h) en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2010 ch 25 par 84(3) [3701(3)], en vigueur 4-3-2010 d'après par 84(4)

### Determination of Value

- SOR/87-632 s 1 [Determination of Value] effective 1984-1-1 per s 2

**3702.** (1) For the purposes of subsection 3701(1), the value of a property, or a portion of a property, owned by a registered charity, and not used directly in charitable activities or administration, on the last day of a period is determined as of that day to be

(a) in the case of a non-qualified investment of a private foundation, the greater of its fair market value on that day and its **cost amount** to the private foundation;

(b) subject to paragraph (c), in the case of property other than a non-qualified investment that is

(i) a share of a corporation that is listed on a **designated stock exchange**, the closing price or the average of the bid and asked prices of that share on that day or, if there is no closing price or bid and asked prices on that day, on the last preceding day for which there was a closing price or bid and asked prices,

(ii) a share of a corporation that is not listed on a **designated stock exchange**, the fair market value of that share on that day,

(iii) an interest in real property or a real right in an immovable, the fair market value on that day of the interest or right less the **amount** of any debt of the registered charity incurred in respect of the acquisition of the interest or right and secured by the interest or right, where the debt bears a reasonable rate of interest,

(iv) a contribution that is the subject of a pledge, nil,

(v) an interest, or for civil law a right, in property where the registered charity does not have the present use or enjoyment of the interest or right, nil,

(vi) a life insurance policy, other than an annuity contract, that has not matured, nil, and

(vii) a property not described in any of subparagraphs (i) to (vi), the fair market value of the property on that day; and

### Détermination de la valeur

- DORS/87-632 art 1 [Détermination de la valeur] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2

**3702.** (1) Pour l'application du paragraphe 3701(1), la valeur d'un bien ou d'une partie de bien qui, le dernier jour d'une période, appartient à un organisme de bienfaisance enregistré et n'est pas affecté directement à des activités de bienfaisance ou à des fins administratives correspond ce jour-là à celle des **sommes** suivantes qui est applicable :

a) s'il s'agit d'un placement non admissible d'une fondation privée, la juste valeur marchande du bien ou de la partie de bien ce jour-là ou, s'il est plus élevé, son **coût indiqué** pour la fondation privée;

b) sous réserve de l'alinéa c), s'il s'agit d'un bien autre qu'un placement non admissible qui est :

(i) une action d'une société cotée à une **bourse de valeurs désignée**, le cours de clôture ou la moyenne des cours acheteurs et vendeurs de l'action ce jour-là ou, à défaut de l'un et l'autre, le dernier cours de clôture ou la dernière moyenne des cours acheteurs et vendeurs,

(ii) une action d'une société non cotée à une **bourse de valeurs désignée**, la juste valeur marchande de l'action ce jour-là,

(iii) un droit réel sur un bien immeuble ou un intérêt sur un bien réel, la juste valeur marchande du droit ou de l'intérêt ce jour-là, moins le **montant** de toute dette — portant intérêt à un taux raisonnable — contractée par l'organisme pour l'acquisition de ce droit ou de cet intérêt et dont le remboursement est garanti par ce droit ou cet intérêt,

(iv) un bien qui fait l'objet d'une promesse de don, zéro,

(v) un intérêt ou, pour l'application du droit civil, un droit sur un bien dont l'organisme n'a pas actuellement l'usage ou la jouissance, zéro,

(vi) une police d'assurance-vie, sauf un contrat de rente, qui est toujours en vigueur, zéro,

(vii) un bien non visé aux sous-alinéas (i) à (vi), la juste valeur marchande du bien ce jour-là;

(c) in the case of any property described in paragraph (b) that is owned in connection with the charitable activities of the registered charity and is a share of a limited-dividend housing company referred to in paragraph 149(1)(n) of the Act or a loan, that has ceased to be used for charitable purposes and is being held pending disposition or for use in charitable activities, or that has been acquired for use in charitable activities, the lesser of the fair market value of the property on that day and an amount determined by the formula

$$(A / 0.035) \times (12 / B)$$

where

A is the income earned on the property in the period, and

B is the number of months in the period.

- SOR/87-632 s 1 [3702(1)] effective 1984-1-1 per s 2
- SOR/94-686 s 22 [3702(1)(c)(ii)], para 51(i), para 73(b) [3702(1)(c)(i)] s 79(1), effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2007 c 35 s 76(1) effective 2007-12-14 per s 76(2)
- 2010 c 25 s 85(1) [3702(1)], effective 2010-3-4 per s 84(4)

(2) For the purposes of subsection (1), a method that the Minister may accept for the determination of the fair market value of property or a portion thereof on the last day of a period is an independent appraisal made

(a) in the case of property described in subparagraph (1)(b)(ii) or (iii), not more than three years before that day; and

(b) in the case of property described in paragraph (1)(a), subparagraph (1)(b)(vii) or paragraph (1)(c), not more than one year before that day.

- SOR/87-632 s 1 [3702(2)] effective 1984-1-1 per s 2

c) s'il s'agit d'un bien visé à l'alinéa b) dont la propriété est liée aux activités de bienfaisance de l'organisme et qui est une action d'une société immobilière à dividendes limités visée à l'alinéa 149(1)(n) de la Loi, ou un titre d'emprunt, qui n'est plus utilisé à des fins de bienfaisance mais est détenu en attente d'une disposition ou pour être plus tard affecté à des activités de bienfaisance ou qui a été acquis pour être affecté à des activités de bienfaisance, la juste valeur marchande du bien ce jour-là jusqu'à concurrence de la somme obtenue par la formule suivante :

$$(A / 0,035) \times (12 / B)$$

où :

A représente le revenu gagné sur le bien au cours de la période,

B le nombre de mois de la période.

- DORS/87-632 art 1 [3702(1)] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2
- DORS/94-686 art 22 [3702(1)(c)(ii)], al 51i, al 73b [3702(1)(c)(i)], par 79(1), en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2007 ch 35 par 76(1) en vigueur 14-12-2007 d'après par 76(2)
- 2010 ch 25 par 85(1) [3702(1)] en vigueur 4-3-2010 d'après par 84(4)

(2) Pour l'application du paragraphe (1), l'une des méthodes de fixation de la juste valeur marchande des biens ou d'une partie des biens en cause le dernier jour d'une période donnée que le ministre peut accepter est l'évaluation faite par un expert indépendant :

a) dans les trois ans précédant ce jour, dans le cas d'un bien visé au sous-alinéa (1)(b)(ii) ou (iii);

b) dans l'année précédant ce jour, dans le cas d'un bien visé à l'alinéa (1)(a), au sous-alinéa (1)(b)(vii) ou à l'alinéa (1)(c).

- DORS/87-632 art 1 [3702(2)] en vigueur 1-1-1984 d'après art 2

### Information Returns

- SC 2022 c 10 s 40 [*Information Returns*] effective 2022-6-23

**3703** For the purpose of subsection 149.1(14) of the Act, the following is prescribed information for the public information return of a charity in a taxation year:

(a) in respect of each grantee organization that received total qualifying disbursements from the charity in excess of \$5,000 in the taxation year, the name of the grantee organization;

(b) the purpose of each qualifying disbursement made to a grantee organization referred to in paragraph (a) in the taxation year; and

(c) the total amount disbursed by the charity to each grantee organization referred to in paragraph (a) in the taxation year.

- SC 2022 c 10 s 40 [3703] effective 2022-6-23

[3800 to 5701. Omitted or repealed]

### Déclarations de renseignements

- LC 2022 ch 10 art 40 [*Déclarations de renseignements*] en vigueur 23-6-2022

**3703** Pour l'application du paragraphe 149.1(14) de la Loi, les renseignements ci-après sont des renseignements prescrits concernant la déclaration publique de renseignements d'un organisme de bienfaisance pour une année d'imposition :

a) à l'égard de chaque organisation donataire qui a reçu un total de versements admissibles d'un organisme de bienfaisance supérieur à 5 000 \$ au cours de l'année d'imposition, le nom de l'organisation donataire;

b) l'objet de chaque versement admissible fait à une organisation donataire visée à l'alinéa a) pendant l'année d'imposition;

c) le montant total versé par l'organisme de bienfaisance à chaque organisation donataire visée à l'alinéa a) pendant l'année d'imposition.

- LC 2022 ch 10 art 40 [3703] en vigueur 23-6-2022

[3800 à 5701. Omises ou abrogés]

[Previous version of PART LVIII REGISTERED HOME OWNERSHIP SAVINGS PLANS s 5800, 5801—enacted by CRC 1978 c 945 s 5800, 5801, effective 1979-8-15 per SI/79-131; repealed by SOR/81-725 s 6 effective 1981-1-1 per s 7]

[Version antérieure de la PARTIE LVIII RÉGIMES ENREGISTRÉS D'ÉPARGNE-LOGEMENT s 5800, 5801—éditée par CRC 1978 ch 945 art 5800, 5801, en vigueur 15-8-1979 d'après TR/79-131 ; abrogée par DORS/81-725 art 6 en vigueur 1-1-1981 d'après art 7]

## PART LVIII RETENTION OF BOOKS AND RECORDS

- SOR/82-879 s 2 effective 1982-9-20 per s 3

**5800.** (1) For the purposes of paragraph 230(4)(a) of the Act, the required retention periods for records and books of account of a person are prescribed as follows:

(a) in respect of

- (i) any record of the minutes of meetings of the directors of a corporation,
- (ii) any record of the minutes of meetings of the shareholders of a corporation,
- (iii) any record of a corporation containing details with respect to the ownership of the shares of the capital stock of the corporation and any transfers thereof,
- (iv) the general ledger or other book of final entry containing the summaries of the year-to-year transactions of a corporation, and
- (v) any special contracts or agreements necessary to an understanding of the entries in the general ledger or other book of final entry referred to in subparagraph (iv),

the period ending on the day that is two years after the day that the corporation is dissolved;

(b) in respect of all records and books of account that are not described in paragraph (a) of a corporation that is dissolved and in respect of the vouchers and accounts necessary to verify the information in such records and books of account, the period ending on the day that is two years after the day that the corporation is dissolved;

(c) in respect of

- (i) the general ledger or other book of final entry containing the summaries of the year-to-year transactions of a **business** of a person (other than a corporation), and
- (ii) any special contracts or agreements necessary to an understanding of the entries in the general ledger or other book of final entry referred to in subparagraph (i),

the period ending on the day that is six years after the last day of the taxation year of the person in which the **business** ceased;

## PARTIE LVIII CONSERVATION DES REGISTRES ET LIVRES DE COMPTES

- DORS/82-879 art 2 en vigueur 20-9-1982 d'après art 3

**5800.** (1) Aux fins de l'alinéa 230(4)a) de la Loi, les périodes de conservation des registres et livres de comptes d'une personne sont les suivantes :

a) pour

- (i) les comptes rendus des réunions des administrateurs d'une société,
- (ii) les comptes rendus des réunions des actionnaires d'une société,
- (iii) les registres d'une société renfermant des détails relatifs aux actions du capital-actions de la société et à tout transfert y afférent,
- (iv) le grand livre général ou tout autre livre d'inscriptions définitives renfermant le sommaire des transactions d'une société, reportées d'une année à l'autre, et
- (v) les accords ou contrats spéciaux nécessaires à la compréhension des inscriptions du grand livre général ou de tout autre livre d'inscriptions définitives mentionné au sous-alinéa (iv),

la période se terminant deux ans après la date de la dissolution de la société;

b) pour les registres et livres de comptes d'une société dissoute qui ne sont pas visés à l'alinéa a), et pour les pièces justificatives et comptes nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces registres et livres de comptes, la période se terminant deux ans après la date de la dissolution de la société;

c) pour

- (i) le grand livre général ou tout autre livre d'inscriptions définitives renfermant le sommaire des transactions d'une **entreprise** d'une personne (autre qu'une société), reportées d'une année à l'autre, et
- (ii) les accords ou contrats spéciaux nécessaires à la compréhension des inscriptions du grand livre général ou de tout autre livre d'inscriptions définitives mentionné au sous-alinéa (i),

la période se terminant six ans après le dernier jour de l'année d'imposition de la personne où l'**entreprise** a cessé d'exister;

(d) in respect of

(i) any record of the minutes of meetings of the executive of a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization,

(ii) any record of the minutes of meetings of the members of a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization, and

(iii) all documents and by-laws governing a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization,

the period ending on the day that is two years after the date on which the registration of the registered charity, the registered Canadian amateur athletic association or the registered journalism organization under the Act is revoked;

(e) in respect of all records and books of account that are not described in paragraph (d) and that relate to a registered charity, registered Canadian amateur athletic association or registered journalism organization whose registration under the Act is revoked, and in respect of the vouchers and accounts necessary to verify the information in such records and books of account, the period ending on the day that is two years after the date on which the registration of the registered charity, the registered Canadian amateur athletic association or the registered journalism organization under the Act is revoked;

(f) in respect of duplicates of receipts for gifts that are received by a qualified donee to which subsection 230(2) of the Act applies, the period ending on the day that is two years after the end of the last calendar year to which the receipts relate; and

(g) notwithstanding paragraphs (c) to (f), in respect of all records, books of account, vouchers and accounts of a deceased taxpayer or a trust in respect of which a clearance certificate is issued pursuant to subsection 159(2) of the Act with respect to the distribution of all the property of such deceased taxpayer or trust, the period ending on the day that the clearance certificate is issued.

• SOR/82-879 [5800(1)] s 2 effective 1982-9-20 per s 3

d) pour

(i) les comptes rendus des réunions du conseil de direction d'un organisme de bienfaisance enregistré, d'une association canadienne enregistrée de sport amateur ou d'une organisation journalistique enregistrée,

(ii) les comptes rendus des réunions des membres d'un organisme de bienfaisance enregistré, d'une association canadienne enregistrée de sport amateur ou d'une organisation journalistique enregistrée,

(iii) les statuts et autres documents régissant un organisme de bienfaisance enregistré, une association canadienne enregistrée de sport amateur ou une organisation journalistique enregistrée,

la période se terminant deux ans après la date de révocation de l'enregistrement, en vertu de la Loi, de l'organisme de bienfaisance enregistré, de l'association canadienne enregistrée de sport amateur ou de l'organisation journalistique enregistrée;

e) pour les registres et livres de comptes qui ne sont pas visés à l'alinéa d) et qui s'appliquent à un organisme de bienfaisance enregistré, à une association canadienne enregistrée de sport amateur ou à une organisation journalistique enregistrée dont l'enregistrement en vertu de la Loi a été révoqué et pour les pièces justificatives et comptes nécessaires à la vérification des renseignements contenus dans ces registres et livres de comptes, la période se terminant deux ans après la date de révocation de l'enregistrement, en vertu de la Loi, de l'organisme de bienfaisance enregistré, de l'association canadienne enregistrée de sport amateur ou de l'organisation journalistique enregistrée;

f) pour les duplicata des reçus délivrés pour des dons reçus par un donataire reconnu auquel le paragraphe 230(2) de la Loi s'applique, la période se terminant deux ans après la fin de la dernière année civile à laquelle les reçus s'appliquent;

g) nonobstant les alinéas c) à f), pour les registres, livres de comptes, pièces justificatives et comptes d'un contribuable décédé ou d'une fiducie, à l'égard desquels un certificat de décharge a été obtenu, conformément au paragraphe 159(2) de la Loi, aux fins de la répartition des biens du contribuable décédé ou de la fiducie, la période se terminant le jour de la délivrance du certificat de décharge.

• DORS/82-879 art 2 [5800(1)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 3

- SOR/94-686 para 51(j), s 79(1), effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SC 2011 c 24 s 87(1), (2) [5800(1)(f)], effective 2012-1-1 per s 87(3)
- 2019 c 29 s 58(1) [5800(1)(d), (e)] effective 2020-1-1 per s 58(2)

(2) For the purposes of subsection 230.1(3) of the Act, with respect to the application of paragraph 230(4)(a) of the Act, the required retention period for records and books of account that are required to be kept pursuant to section 230.1 of the Act is prescribed to be the period ending on the day that is two years after the end of the last calendar year to which the records or books of accounts relate.

- SOR/82-879 [5800(2)] s 2 effective 1982-9-20 per s 3

[5900 to 6100. Omitted or repealed]

- DORS/94-686 al 51(j), par 79(1), en vigueur 30-11-1994 d'après la Loi par 221(2)
- LC 2011 ch 24 par 87(1), (2) [5800(1)(f)], en vigueur 1-1-2012 d'après par 87(3)
- 2019 ch 29 par 58(1) [5800(1)(d), (e)] en vigueur 1-1-2020 d'après par 58(2)

(2) Aux fins du paragraphe 230.1(3) de la Loi, en ce qu'il vise l'application de l'alinéa 230(4)a) de la Loi, la période de conservation prescrite pour les registres et livres de comptes qui doivent être tenus en vertu de l'article 230.1 de la Loi est la période se terminant deux ans après la fin de la dernière année civile auxquels s'appliquent ces registres ou livres de comptes.

- DORS/82-879 art 2 [5800(2)] en vigueur 20-9-1982 d'après art 3

[5900 à 6100. Omises ou abrogés]



## PART LXII PRESCRIBED SECURITIES, SHARES AND DEBT OBLIGATIONS

- SOR/78-946 s 1 [PART LXII PRESCRIBED SECURITIES] effective 1977-1-1 per s 2
- SOR/80-130 s 1 [PRESCRIBED SECURITIES AND SHARES] effective 1979-12-6 per s 3
- SOR/2001-187 s 5 [PRESCRIBED SECURITIES, SHARES AND DEBT OBLIGATIONS] effective 1997-2-19 per s 7(5)

[6200. Omitted]

### *Prescribed Shares*

- SOR/80-130 s 2 [*Prescribed Shares*] effective 1979-12-6 per s 3

[6201 to 6209. Omitted]

**6210.** For the purposes of paragraph 38(a.1) of the Act, a prescribed debt obligation is a bond, debenture, note, mortgage or similar obligation

(a) of or guaranteed by the Government of Canada; or

(b) of the government of a province or an agent of that government.

- SOR/2001-187 s 6 [6210] effective 1997-2-19 per s 7(5)

[6300 to 7600. Omitted or repealed]

## PARTIE LXII ACTIONS, CRÉANCES ET TITRES PRESCRITS

- DORS/78-946 art 1 [PARTIE LXII TITRES PRESCRITS] en vigueur 1-1-1977 d'après art 2
- DORS/80-130 art 1 [ACTIONS ET TITRES PRESCRITS] en vigueur 6-12-1979 d'après art 3
- DORS/2001-187 art 5 [ACTIONS, CRÉANCES ET TITRES PRESCRITS] en vigueur 19-2-1997 d'après par 7(5)

[6200. Omis]

### *Actions prescrites*

- DORS/80-130 art 2 [*Actions prescrites*] en vigueur 6-12-1979 d'après art 3

[6201 à 6209. Omises]

**6210.** Les créances visées pour l'application de l'alinéa 38a.1) de la Loi sont les obligations, billets, hypothèques ou titres semblables qui, selon le cas :

a) sont émis ou garantis par le gouvernement du Canada;

b) sont émis par le gouvernement d'une province ou par son mandataire.

- DORS/2001-187 art 6 [6210] en vigueur 19-2-1997 d'après par 7(5)

[6300 à 7600. Omises ou abrogés]

## PART LXXVII PRESCRIBED PRIZES

- SOR/89-473 s 2 effective 1983-1-1 per s 3

**7700.** For the purposes of subparagraph 56(1)(n)(i) of the Act, a prescribed prize is any prize that is recognized by the general public and that is awarded for meritorious achievement in the arts, the sciences or service to the public but does not include any amount that can reasonably be regarded as having been received as compensation for services rendered or to be rendered.

- SOR/89-473 s 2 [7700] effective 1983-1-1 per s 3

[7800 to 8605. Omitted or repealed]

## PARTIE LXXVII RÉCOMPENSES

- DORS/89-473 art 2 en vigueur 1-1-1983 d'après art 3

**7700.** Pour l'application du sous-alinéa 56(1)n(i) de la Loi, est une récompense celle reconnue par le public et décernée pour une œuvre méritoire réalisée dans le domaine des arts ou des sciences ou dans le cadre de services au public, à l'exception des montants qu'il est raisonnable de considérer comme reçus en échange de services rendus ou à rendre.

- DORS/89-473 art 2 [7700] en vigueur 1-1-1983 d'après art 3

[7800 à 8605. Omises ou abrogés]

## PART LXXXVII NATIONAL ARTS SERVICES ORGANIZATIONS

• SOR/94-140 s 16 effective 1990-7-14 per s 35(16)

**8700.** For the purposes of paragraph 149.1(6.4)-*(d)* of the Act, the following conditions are prescribed for a national arts service organization:

*(a)* the organization is an organization

*(i)* that is, because of paragraph 149(1)*(l)* of the Act, exempt from tax under Part I of the Act,

*(ii)* that represents, in an official language of Canada, a community of artists from one or more of the following sectors of activity in the arts community, that is, theatre, opera, music, dance, painting, sculpture, drawing, crafts, design, photography, the literary arts, film, sound recording and other audio-visual arts,

*(iii)* no part of the income of which may be payable to, or otherwise available for the personal benefit of, any proprietor, member, shareholder, trustee, or settlor of the organization, except where the payment is for services rendered or is an **amount** to which paragraph 56(1)*(n)* of the Act applies in respect of the recipient,

*(iv)* all of the resources of which are devoted to the activities and objects described in its application for its last designation by the Minister of Canadian Heritage pursuant to paragraph 149.1(6.4)*(a)* of the Act,

*(v)* more than 50 per cent of the directors, trustees, officers or other officials of which deal with each other at arm's length, and

*(vi)* no more than 50% of the property of which at any time has been contributed or otherwise paid into the organization by one person or members of a group of persons who do not deal with each other at arm's length and, for the purpose of this subparagraph, a reference to any

## PARTIE LXXXVII ORGANISMES DE SERVICES NATIONAUX DANS LE DOMAINE DES ARTS

• DORS/94-140 art 16 en vigueur 14-7-1990 d'après par 35(16)

**8700.** Pour l'application de l'alinéa 149.1(6.4)*d* de la Loi, les conditions que doit remplir un organisme de services nationaux dans le domaine des arts sont les suivantes :

*a)* il s'agit d'un organisme :

*(i)* qui est, par l'effet de l'alinéa 149(1)*l* de la Loi, exonéré de l'impôt prévu à la partie I de la Loi,

*(ii)* qui représente, dans une langue officielle du Canada, une communauté d'artistes d'un ou de plusieurs des secteurs d'activité que sont le théâtre, l'opéra, la musique, la danse, la peinture, la sculpture, le dessin, l'artisanat, le design, la photographie, les arts littéraires, le cinéma, l'enregistrement sonore et les autres arts audiovisuels,

*(iii)* dont aucune partie du revenu ne peut être versée aux propriétaires, membres, actionnaires, fiduciaires ou disposants de l'organisme, ni servir à leur avantage personnel, sauf si le versement est fait en règlement de services rendus ou représente un **montant** auquel l'alinéa 56(1)*n* de la Loi s'applique quant au bénéficiaire,

*(iv)* dont toutes les ressources sont consacrées aux activités et objectifs exposés dans sa plus récente demande de désignation présentée au ministre du Patrimoine canadien conformément à l'alinéa 149.1(6.4)*a* de la Loi,

*(v)* dont plus de la moitié des administrateurs, fiduciaires, dirigeants ou autres responsables n'ont entre eux aucun lien de dépendance,

*(vi)* dont au plus 50 % des biens qui lui ont été fournis ou versés, de quelque façon, l'ont été par une personne ou par les membres d'un groupe de personnes ayant entre elles un lien de dépendance; pour l'application du présent sous-alinéa, ne sont pas assimilés à une personne ou aux

person or to members of a group does not include a reference to Her Majesty in Right of Canada or a province, a municipality, a registered charity that is not a private foundation or any club, society or association described in paragraph 149(1)(l) of the Act; and

(b) the activities of the organization (which may include collective bargaining on behalf of its sector of activity under the *Status of the Artist Act*, provided it is not the organization's primary activity) are confined to one or more of

- (i) promoting one or more art forms,
- (ii) conducting research into one or more art forms,
- (iii) sponsoring arts exhibitions or performances,
- (iv) representing interests of the arts community or a sector thereof (but not of individuals) before governmental, judicial, quasi-judicial or other public bodies,
- (v) conducting workshops, seminars, training programs and similar development programs relating to the arts for members of the organization, in respect of which the value of benefits received or enjoyed by members of the organization is required by paragraph 56(1)(aa) of the Act to be included in computing the incomes of those members,
- (vi) educating the public about the arts community or the sector represented by the organization,
- (vii) organizing and sponsoring conventions, conferences, competitions and special events relating to the arts community or the sector represented by the organization,
- (viii) conducting arts studies and surveys of interest to members of the organization relating to the arts community or the sector represented by the organization,
- (ix) acting as an information centre by maintaining resource libraries and data bases relating to the arts community or the sector represented by the organization,

membres d'un groupe Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province, une municipalité, un organisme de bienfaisance enregistré qui n'est pas une fondation privée ou tout cercle et ou toute association visés à l'alinéa 149(1)l) de la Loi;

b) les activités de l'organisme (y compris, le cas échéant, les négociations collectives pour le compte de son secteur d'activité sous le régime de la *Loi sur le statut de l'artiste*, pourvu qu'il ne s'agisse pas de son activité principale) se limitent à une ou plusieurs des activités suivantes :

- (i) la promotion d'une ou de plusieurs formes d'expression artistique,
- (ii) la réalisation de recherches sur une ou plusieurs formes d'expression artistique,
- (iii) le parrainage d'expositions ou de représentations artistiques,
- (iv) la représentation des intérêts du milieu artistique ou d'un secteur de celui-ci (mais non de particuliers) devant tout organisme public, notamment les organismes judiciaires, quasi-judiciaires et gouvernementaux,
- (v) l'organisation, à l'intention de ses membres, d'ateliers, de colloques, de programmes de formation et de programmes de perfectionnement semblables relatifs aux arts dont la valeur des avantages qu'ils procurent aux membres est à inclure, en application de l'alinéa 56(1)aa) de la Loi, dans le calcul du revenu de ceux-ci,
- (vi) l'éducation du public au sujet du milieu artistique ou du secteur représenté,
- (vii) l'organisation et le parrainage de congrès, de conférences, de concours et d'activités spéciales se rapportant au milieu artistique ou au secteur représenté,
- (viii) la réalisation d'études et d'enquêtes artistiques intéressant les membres de l'organisme et se rapportant au milieu artistique ou au secteur représenté,
- (ix) le maintien, en tant que service d'information, de centres de ressources et de banques de données se rapportant au milieu artistique ou au secteur représenté,

(x) disseminating information relating to the arts community or the sector represented by the organization, and

(xi) paying amounts to which paragraph 56(1)(n) of the Act applies in respect of the recipient and which relate to the arts community or the sector represented by the organization.

- SOR/94-140 s 16 [8700] effective 1990-7-14 per s 35(16)
- SOR/94-686 para 51(k), para 78(1)(j), effective 1994-11-30 per Act s 221(2)
- SOR/2007-116 s 18 [8700(a)(vi)] effective 2007-6-13 per Act s 221(2)
- SOR/2010-93 s 40 effective 2007-6-13 per s 49
- SOR/2011-188 s 28(1) [8700(a)(ii)], (2) [8700(a)(iv)], (3), effective 2011-2-20 per s 29(13)

[8800 to 9700; Sch I to VII. Omitted or repealed]

[Sch VIII Universities outside Canada to which Canadian taxpayers may give tax-assisted donations—repealed, 2018; replaced by online administrative listing of foreign universities registered pursuant to the Act s 149.1(1) “qualified donee” subpara (a)(iv)]

- enacted by SOR/67-343 s 2 [Sch I]; SOR/67-538 s 3 to 7; SOR/68-30 s 3, 4; SOR/68-201; SOR/68-516; SOR/69-528; SOR/70-103 s 4, 5; SOR/70-237 s 3, 4; SOR/71-565; SOR/72-459; SOR/73-324 s 5; SOR/74-222; SOR/75-347; SOR/76-200; SOR/77-217; SOR/78-256;
- re-enacted by CRC 1978 c 945 Sch VIII; SOR/78-256; SOR/79-336; SOR/80-321 s 1 to 4; SOR/81-234; SOR/82-408; SOR/83-359 s 1 to 3; SOR/84-222 s 1, 2; SOR/85-332 s 1, 2; SOR/86-382 s 1 to 3; SOR/87-472 s 1, 2; SOR/88-209 s 1 to 3; SOR/89-233 s 1 to 3; SOR/90-411 s 2 to 4; SOR/91-198 s 1 to 3; SOR/92-332 s 1 to 4; SOR/93-229 s 1, 2; SOR/94-395 s 1 to 6; SOR/95-184 s 1, 2; SOR/96-250 s 1 to 6; SOR/97-385; SOR/2000-191 s 1 to 9; SOR/2001-172 s 1 to 10; SOR/2003-5 s 15 to 19; SOR/2005-123 s 7, 8; SOR/2005-185 s 5; SOR/2006-200 s 2 to 7; SOR/2006-205 s 1 to 3; SOR/2010-96 s 3 to 7; SOR/2012-218 s 1 to 9; SOR/2014-81 s 1 to 10; SOR/2015-170 s 4, 5;
- repealed by SC 2018 c 12 s 46(1) effective 2018-2-27 per s 46(2)

[Sch IX, X. Repealed]

(x) la diffusion de renseignements sur le milieu artistique ou le secteur représenté,

(xi) le versement de montants auxquels l’alinéa 56(1)(n) de la Loi s’applique quant au bénéficiaire et se rapportant au milieu artistique ou au secteur représenté.

- DORS/94-140 art 16 [8700] en vigueur 14-7-1990 d’après par 35(16)
- DORS/94-686 al 51(k), al 78(1)(j), en vigueur 30-11-1994 d’après la Loi par 221(2)
- DORS/2007-116 art 18 [8700(a)(vi)] en vigueur 13-6-2007 d’après la Loi par 221(2)
- DORS/2010-93 art 40 en vigueur 13-6-2007 d’après art 49
- DORS/2011-188 par 28(1) [8700(a)(ii)], (2) [8700(a)(iv)], (3), en vigueur 20-2-2011 d’après par 29(13)

[8800 à 9700; ann I à VII. Omises ou abrogés]

[Ann VIII Universités à l’extérieur du Canada auxquelles les contribuables canadiens peuvent faire de dons allégeant d’impôt sur le revenu—abrogée, 2018; remplacée par le listage administratif en ligne des universités étrangères enregistrées à la suite de la Loi par 149.1(1) « donataire reconnu » sous-al a)(iv)]

- édictée par DORS/67-343 art 2 [ann I]; DORS/67-538 art 3 à 7; DORS/68-30 art 3, 4; DORS/68-201; DORS/68-516; DORS/69-528; DORS/70-103 art 4, 5; DORS/70-237 art 3, 4; DORS/71-565; DORS/72-459; DORS/73-324 art 5; DORS/74-222; DORS/75-347; DORS/76-200; DORS/77-217; DORS/78-256;
- réédictée par CRC 1978 ch 945 ann VIII; DORS/78-256; DORS/79-336; DORS/80-321 art 1 à 4; DORS/81-234; DORS/82-408; DORS/83-359 art 1 à 3; DORS/84-222 art 1, 2; DORS/85-332 art 1, 2; DORS/86-382 art 1 à 3; DORS/87-472 art 1, 2; DORS/88-209 art 1 à 3; DORS/89-233 art 1 à 3; DORS/90-411 art 2 à 4; DORS/91-198 art 1 à 3; DORS/92-332 art 1 à 4; DORS/93-229 art 1, 2; DORS/94-395 art 1 à 6; DORS/95-184 art 1, 2; DORS/96-250 art 1 à 6; DORS/97-385; DORS/2000-191 art 1 à 9; DORS/2001-172 art 1 à 10; DORS/2003-5 art 15 à 19; DORS/2005-123 art 7, 8; DORS/2005-185 art 5; DORS/2006-200 art 2 à 7; DORS/2006-205 art 1 à 3; DORS/2010-96 art 3 à 7; DORS/2012-218 art 1 à 9; DORS/2014-81 art 1 à 10; DORS/2015-170 art 4, 5;
- abrogée par LC 2018 ch 12 par 46(1) en vigueur 27-2-2018 d’après par 46(2)

[Ann IX, X. Abrogés]