



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Input Tax Credit Information (GST/HST) Regulations

Règlement sur les renseignements nécessaires à une demande de crédit de taxe sur les intrants (TPS/TVH)

SOR/91-45

DORS/91-45

Current to November 14, 2023

À jour au 14 novembre 2023

Last amended on October 31, 2014

Dernière modification le 31 octobre 2014

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

Published consolidation is evidence

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

...

Inconsistencies in regulations

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

LAYOUT

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

NOTE

This consolidation is current to November 14, 2023. The last amendments came into force on October 31, 2014. Any amendments that were not in force as of November 14, 2023 are set out at the end of this document under the heading “Amendments Not in Force”.

CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

Codifications comme élément de preuve

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

[...]

Incompatibilité — règlements

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

MISE EN PAGE

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

NOTE

Cette codification est à jour au 14 novembre 2023. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 31 octobre 2014. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 14 novembre 2023 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS**Input Tax Credit Information (GST/HST) Regulations**

2 Interpretation

3 Prescribed Information

TABLE ANALYTIQUE**Règlement sur les renseignements nécessaires à une demande de crédit de taxe sur les intrants (TPS/TVH)**

2 Définitions

3 Renseignements

Registration
SOR/91-45 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

Input Tax Credit Information (GST/HST) Regulations

P.C. 1990-2755 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to subsections 169(4)* and 277(1)* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations prescribing the information that a registrant is to obtain before filing a return in which an input tax credit is claimed*.

Enregistrement
DORS/91-45 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur les renseignements nécessaires à une demande de crédit de taxe sur les intrants (TPS/TVH)

C.P. 1990-2755 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre du Revenu national et en vertu des paragraphes 169(4)* et 277(1)* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le *Règlement concernant les renseignements à obtenir pour produire une déclaration contenant une demande de crédit de taxe sur les intrants*, ci-après.

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

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

Input Tax Credit Information (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2014-248, s. 16]

Interpretation

2 In these Regulations,

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

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

provincial sales tax means a tax prescribed by paragraph 3(b) of the *Taxes, Duties and Fees (GST) Regulations*; (*taxe de vente provinciale*)

provincial sales tax paid or payable means provincial sales tax that became payable or, if it had not become payable, was paid; (*taxe de vente provinciale payée ou payable*)

status means, in respect of a supply,

- (a) exempt,
- (b) taxable and zero-rated, or
- (c) taxable and not zero-rated; (*catégorie*)

supporting documentation means the form in which information prescribed by section 3 is contained, and includes

- (a) an invoice,
- (b) a receipt,
- (c) a credit-card receipt,
- (d) a debit note,
- (e) a book or ledger of account,
- (f) a written contract or agreement,
- (g) any record contained in a computerized or electronic retrieval or data storage system, and

Règlement sur les renseignements nécessaires à une demande de crédit de taxe sur les intrants (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2014-248, art. 16]

Définitions

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

catégorie Selon le cas :

- a) fourniture exonérée;
- b) fourniture taxable qui est une fourniture détaxée;
- c) fourniture taxable qui n'est pas une fourniture détaxée. (*status*)

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

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

pièce justificative Document qui contient les renseignements exigés à l'article 3, notamment :

- a) une facture;
- b) un reçu;
- c) un bordereau de carte de crédit;
- d) une note de débit;
- e) un livre ou registre de comptabilité;
- f) une convention ou un contrat écrits;
- g) tout registre faisant partie d'un système de recherche documentaire informatisé ou électronique ou d'une banque de données;
- h) tout autre document signé ou délivré en bonne et due forme par un inscrit pour une fourniture qu'il a effectuée et à l'égard de laquelle il y a une taxe payée ou payable. (*supporting documentation*)

(h) any other document validly issued or signed by a registrant in respect of a supply made by the registrant in respect of which there is tax paid or payable; (*pièce justificative*)

tax paid or payable means tax that became payable or, if it had not become payable, was paid. (*taxe payée ou payable*)

SOR/94-368, s. 2(F); SOR/2000-180, s. 2.

Prescribed Information

3 For the purposes of paragraph 169(4)(a) of the Act, the following information is prescribed information:

(a) where the total amount paid or payable shown on the supporting documentation in respect of the supply or, if the supporting documentation is in respect of more than one supply, the supplies, is less than \$30,

(i) the name of the supplier or the intermediary in respect of the supply, or the name under which the supplier or the intermediary does business,

(ii) where an invoice is issued in respect of the supply or the supplies, the date of the invoice,

(iii) where an invoice is not issued in respect of the supply or the supplies, the date on which there is tax paid or payable in respect thereof, and

(iv) the total amount paid or payable for all of the supplies;

(b) where the total amount paid or payable shown on the supporting documentation in respect of the supply or, if the supporting documentation is in respect of more than one supply, the supplies, is \$30 or more and less than \$150,

(i) the name of the supplier or the intermediary in respect of the supply, or the name under which the supplier or the intermediary does business, and the registration number assigned under section 241 of the Act to the supplier or the intermediary, as the case may be,

(ii) the information set out in subparagraphs (a)(ii) to (iv),

taxe de vente provinciale Taxe visée à l'alinéa 3b) du *Règlement sur les frais, droits et taxes (TPS)*. (*provincial sales tax*)

taxe de vente provinciale payée ou payable Taxe de vente provinciale devenue payable ou qui a été payée alors même qu'elle n'était pas devenue payable. (*provincial sales tax paid or payable*)

taxe payée ou payable Taxe devenue payable ou qui a été payée alors même qu'elle n'était pas devenue payable. (*tax paid or payable*)

DORS/94-368, art. 2(F); DORS/2000-180, art. 2.

Renseignements

3 Les renseignements visés à l'alinéa 169(4)a) de la Loi, sont les suivants :

a) lorsque le montant total payé ou payable, selon la pièce justificative, à l'égard d'une ou de plusieurs fournitures est de moins de 30 \$:

(i) le nom ou le nom commercial du fournisseur ou de l'intermédiaire,

(ii) si une facture a été remise pour la ou les fournitures, la date de cette facture,

(iii) si aucune facture n'a été remise pour la ou les fournitures, la date à laquelle il y a un montant de taxe payée ou payable sur celles-ci,

(iv) le montant total payé ou payable pour la ou les fournitures;

b) lorsque le montant total payé ou payable, selon la pièce justificative, à l'égard d'une ou de plusieurs fournitures est de 30 \$ ou plus et de moins de 150 \$:

(i) le nom ou le nom commercial du fournisseur ou de l'intermédiaire et le numéro d'inscription attribué, conformément à l'article 241 de la Loi, au fournisseur ou à l'intermédiaire, selon le cas,

(ii) les renseignements visés aux sous-alinéas a)(ii) à (iv),

(iii) dans le cas où la taxe payée ou payable n'est pas comprise dans le montant payé ou payable pour la ou les fournitures :

(A) ou bien, la taxe payée ou payable pour toutes les fournitures ou pour chacune d'elles,

(iii) where the amount paid or payable for the supply or the supplies does not include the amount of tax paid or payable in respect thereof,

(A) the amount of tax paid or payable in respect of each supply or in respect of all of the supplies, or

(B) where provincial sales tax is payable in respect of each taxable supply that is not a zero-rated supply and is not payable in respect of any exempt supply or zero-rated supply,

(I) the total of the tax paid or payable under Division II of Part IX of the Act and the provincial sales tax paid or payable in respect of each taxable supply, and a statement to the effect that the total in respect of each taxable supply includes the tax paid or payable under that Division, or

(II) the total of the tax paid or payable under Division II of Part IX of the Act and the provincial sales tax paid or payable in respect of all taxable supplies, and a statement to the effect that the total includes the tax paid or payable under that Division,

(iv) where the amount paid or payable for the supply or the supplies includes the amount of tax paid or payable in respect thereof and one or more supplies are taxable supplies that are not zero-rated supplies,

(A) a statement to the effect that tax is included in the amount paid or payable for each taxable supply,

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

(C) the amount paid or payable for each such supply or the total amount paid or payable for all such supplies to which the same total tax rate applies, and

(v) where the status of two or more supplies is different, an indication of the status of each taxable supply that is not a zero-rated supply; and

(c) where the total amount paid or payable shown on the supporting documentation in respect of the supply or, if the supporting documentation is in respect of more than one supply, the supplies, is \$150 or more,

(B) ou bien, si une taxe de vente provinciale est payable pour chaque fourniture taxable qui n’est pas une fourniture détaxée, mais ne l’est pas pour une fourniture exonérée ou une fourniture détaxée :

(I) soit le total de la taxe payée ou payable selon la section II de la partie IX de la Loi et de la taxe de vente provinciale payée ou payable pour chaque fourniture taxable, ainsi qu’une déclaration portant que le total pour chaque fourniture taxable comprend la taxe payée ou payable selon cette section,

(II) soit le total de la taxe payée ou payable selon la section II de la partie IX de la Loi et de la taxe de vente provinciale payée ou payable pour toutes les fournitures taxables, ainsi qu’une déclaration portant que ce total comprend la taxe payée ou payable selon cette section,

(iv) dans le cas où la taxe payée ou payable est comprise dans le montant payé ou payable pour la ou les fournitures et que l’une ou plusieurs de celles-ci sont des fournitures taxables qui ne sont pas des fournitures détaxées :

(A) une déclaration portant que la taxe est comprise dans le montant payé ou payable pour chaque fourniture taxable,

(B) le total (appelé « taux de taxe total » au présent alinéa) des taux auxquels la taxe a été payée ou était payable relativement à chacune des fournitures taxables qui n’est pas une fourniture détaxée,

(C) le montant payé ou payable pour chacune de ces fournitures ou le montant total payé ou payable pour l’ensemble de ces fournitures auxquelles s’applique le même taux de taxe total,

(v) dans le cas où deux fournitures ou plus appartiennent à différentes catégories, une mention de la catégorie de chaque fourniture taxable qui n’est pas une fourniture détaxée;

c) lorsque le montant total payé ou payable, selon la pièce justificative, à l’égard d’une ou de plusieurs fournitures est de 150 \$ ou plus :

(i) les renseignements visés aux alinéas a) et b),

(ii) soit le nom de l’acquéreur ou son nom commercial, soit le nom de son mandataire ou de son représentant autorisé,

(i) the information set out in paragraphs (a) and (b),

(ii) the recipient's name, the name under which the recipient does business or the name of the recipient's duly authorized agent or representative,

(iii) the terms of payment, and

(iv) a description of each supply sufficient to identify it.

SOR/2000-180, s. 3; SOR/2014-248, s. 17.

(iii) les modalités de paiement,

(iv) une description suffisante pour identifier chaque fourniture.

DORS/2000-180, art. 3; DORS/2014-248, art. 17.

RELATED PROVISIONS

— SOR/2000-180, s. 4

4 (1) Section 1 is deemed to have come into force on April 1, 1997.

(2) Section 2 and subsections 3(1), (2) and (4) apply to supplies made after April 23, 1996.

(3) Subsection 3(3) applies to supplies made after March 1997 except that, with respect to supplies made before February 1998, subparagraph 3(b)(iv) of the Regulations, as enacted by that subsection, shall be read without reference to clause (C).

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2000-180, art. 4

4 (1) L'article 1 est réputé être entré en vigueur le 1^{er} avril 1997.

(2) L'article 2 et les paragraphes 3(1), (2) et (4) s'appliquent aux fournitures effectuées après le 23 avril 1996.

(3) Le paragraphe 3(3) s'applique aux fournitures effectuées après mars 1997. Toutefois, en ce qui concerne les fournitures effectuées avant février 1998, il n'est pas tenu compte de la division 3b)(iv)(C) du même règlement, édictée par ce paragraphe.