CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Offset of Taxes (GST/HST) Regulations

Règlement sur la compensation de la taxe (TPS/TVH)

SOR/91-49

DORS/91-49

Current to October 19, 2026

Last amended on March 4, 2019

À jour au 19 octobre 2026

Dernière modification le 4 mars 2019

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

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

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

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

...

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

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 1er 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.

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.

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

This consolidation is current to October 19, 2026. The last amendments came into force on March 4, 2019. Any amendments that were not in force as of October 19, 2026 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

NOTE

Cette codification est à jour au 19 octobre 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 4 mars 2019. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 19 octobre 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Offset of Taxes (GST/HST) Regulations

2 Interpretation

3 Application

4 Prescribed Circumstances

5 Prescribed Conditions

6 Prescribed Rules

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur la compensation de la taxe (TPS/TVH)

2 Définitions

3 Application

4 Circonstances

5 Conditions

6 Règles

Registration
SOR/91-49 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

Offset of Taxes (GST/HST) Regulations

P.C. 1990-2759 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to subsections 228(7)* and 277(1)* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations respecting reducing or offsetting the tax required to be remitted by the amount of a refund or rebate*.

Enregistrement
DORS/91-49 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur la compensation de la taxe (TPS/TVH)

C.P. 1990-2759 Le 18 décembre 1990

Sur recommandation du ministre du Revenu national et en vertu des paragraphes 228(7)* 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 la réduction et la compensation de la taxe par remboursement*, ci-après.

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

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

Offset of Taxes (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2002-277, s. 18]

Interpretation

2 In these Regulations,

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

coordinator means the person designated pursuant to paragraph 5(a); (*coordinateur*)

direction means a direction of a member pursuant to paragraph 5(d); (*avis*)

joint application means an application of all the members filed pursuant to paragraph 5(b); (*demande conjointe*)

member means a member of a closely related group; (*membre*)

revised application means an application filed pursuant to paragraph 5(h). (*nouvelle demande*)

Application

3 These Regulations apply in respect of the tax required to be remitted under subsection 228(2) or (2.3) of the Act or paid under subsection 228(4) or Division IV or IV.1 of Part IX of the Act.

SOR/2019-59, s. 9.

Prescribed Circumstances

4 For the purposes of subsection 228(7) of the Act, the following are prescribed circumstances:

(a) the person who may reduce or offset the tax that is remittable and any other person who may be entitled to a refund or rebate under the Act are corporations; and

(b) the corporations referred to in paragraph (a) are members.

Règlement sur la compensation de la taxe (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2002-277, art. 18]

Définitions

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

avis Avis d'un membre visé à l'alinéa 5d). (*direction*)

coordinateur Personne désignée à ce titre conformément à l'alinéa 5a). (*coordinator*)

demande conjointe Demande de l'ensemble des membres présentée conformément à l'alinéa 5b). (*joint application*)

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

membre Membre d'un groupe étroitement lié. (*member*)

nouvelle demande Demande présentée conformément à l'alinéa 5h). (*revised application*)

Application

3 Le présent règlement s'applique à la taxe devant être versée en application des paragraphes 228(2) ou (2.3) de la Loi ou être payée en application du paragraphe 228(4) ou des sections IV ou IV.1 de la partie IX de la Loi.

DORS/2019-59, art. 9.

Circonstances

4 Les circonstances visées au paragraphe 228(7) de la Loi sont les suivantes :

a) la personne pouvant réduire ou compenser la taxe qu'elle est tenue de verser et l'autre personne pouvant avoir droit à un remboursement prévu par la Loi sont des personnes morales;

b) les personnes morales visées à l'alinéa a) sont des membres.

Prescribed Conditions

5 For the purposes of subsection 228(7) of the Act, the following are prescribed conditions:

(a) the members have designated a member to be the coordinator for the purpose of filing, on behalf of the members, all joint applications, revised applications and information that is to be filed pursuant to these Regulations, returns to be filed pursuant to Subdivision c of Division V of the Act, and all applications and directions in respect of a rebate or refund under the Act;

(b) the coordinator files a joint application, in the prescribed form, by all the members in respect of reducing or offsetting the tax that is remittable by any member by the amount of the refund or rebate, or a portion thereof, that any other member is entitled to under the Act;

(c) a copy of the designation of the coordinator is filed with the joint application;

(d) the coordinator files, in respect of a reporting period, a direction of a member who is entitled to a refund or rebate under the Act directing that the refund or rebate, or a portion thereof, be applied to reduce or offset the tax to be remitted by any other member;

(e) the coordinator has received an acknowledgement from the Canada Revenue Agency that the joint application has been received;

(f) the reporting period for each member is identical;

(g) no member belongs to more than one closely related group that has filed a joint application or revised application and that has not filed a notice pursuant to clause 6(c)(ii)(C);

(h) where a corporation becomes a member after a joint application has been filed, the coordinator files a revised application, in the prescribed form, by all the members so that the corporation is included as a member for the purposes of these Regulations;

(i) where a revised application is filed, the coordinator has received an acknowledgement from the Canada Revenue Agency that the revised application has been received;

(j) subject to paragraph (k), the coordinator files together, in respect of a reporting period, all returns of

Conditions

5 Les conditions visées au paragraphe 228(7) de la Loi sont les suivantes :

a) les membres ont désigné parmi eux le coordinateur qui présente en leur nom toutes les demandes conjointes, les nouvelles demandes, ou les renseignements exigés par le présent règlement et les déclarations présentées en vertu de la sous-section c de la section V de la Loi ou toute autre demande et les avis visant un remboursement en vertu de la Loi;

b) le coordinateur présente, selon la formule déterminée par le ministre, la demande conjointe de réduction ou compensation de la taxe qu'un membre est tenue de verser par tout ou partie du remboursement auquel un autre membre a droit en vertu de la Loi;

c) une copie de l'acte de désignation du coordinateur accompagne la demande conjointe;

d) le coordinateur présente pour la période de déclaration l'avis de tout membre réclamant que tout ou partie d'un remboursement auquel il a droit en vertu de la Loi soit appliqué en réduction ou en compensation de la taxe qu'un autre membre est tenue de verser;

e) le coordinateur a reçu de l'Agence du revenu du Canada une confirmation de réception de la demande conjointe;

f) la période de déclaration des membres est la même;

g) aucun membre n'appartient à un autre groupe étroitement lié ayant présenté une demande conjointe ou une nouvelle demande et n'ayant pas présenté une notification en vertu de la division 6c)(ii)(C);

h) si une personne morale devient membre après la présentation d'une demande conjointe, le coordinateur présente, selon la formule déterminée par le ministre, une nouvelle demande afin de l'inclure pour l'application du présent règlement;

i) le coordinateur a reçu de l'Agence du revenu du Canada une confirmation de réception de la nouvelle demande, le cas échéant;

j) sous réserve de l'alinéa k), le coordinateur présente conjointement, pour la période de déclaration, les déclarations des membres présentées en vertu de la sous-section c de la section V de la Loi et toute autre

the members that are to be filed pursuant to Subdivision c of Division V of the Act, all directions and all applications for a refund or rebate under the Act;

(k) where a revised application is filed in respect of a new member, the coordinator does not file any direction or return of the member or any application by the member for a refund or rebate under the Act unless the acknowledgement of the revised application is received; and

(l) the coordinator files a notice where a corporation ceases to be a member.

SOR/2019-59, s. 10.

Prescribed Rules

6 For the purposes of subsection 228(7) of the Act, the following are prescribed rules:

(a) a joint application shall contain information that establishes that each corporation that is an applicant is a member;

(b) a revised application shall contain information that establishes that a corporation referred to in paragraph 5(h) is a member;

(c) the tax remittable by any member may be reduced or offset by the amount of a refund or rebate, or a portion thereof, that any other member is entitled to under the Act in respect of any reporting period

(i) during or following which the acknowledgement referred to in paragraph 5(e) is received or, in the case of a revised application, in respect of either member, during or following which the acknowledgement referred to in paragraph 5(i) is received, and

(ii) before the earliest of any reporting period

(A) during which a corporation ceases to be a member,

(B) during which a member does not comply with the Act or these Regulations, or

(C) set out in a notice filed by the coordinator on behalf of the members, that the members no longer intend to offset or reduce the taxes of any member by the amount of a refund or rebate that another member is entitled to under the Act;

(d) a direction that is filed on behalf of a member shall only be followed where

demande ou tout avis visant un remboursement en vertu de la Loi;

k) par suite d'une nouvelle demande, le coordinateur ne présente pas la déclaration, la demande de remboursement en vertu de la Loi ou l'avis du nouveau membre avant la réception de la confirmation ministérielle;

l) le coordinateur notifie le fait qu'une personne morale cesse d'être membre.

DORS/2019-59, art. 10.

Règles

6 Les règles visées au paragraphe 228(7) de la Loi sont les suivantes :

a) une demande conjointe contient les renseignements qui permettent d'établir que chacune des personnes morales qui y est partie est un membre;

b) une nouvelle demande contient les renseignements qui permettent d'établir que la personne morale visée à l'alinéa 5h) est un membre;

c) la taxe qu'un membre est tenu de verser peut être réduite ou compensée du montant de tout ou partie du remboursement auquel un autre membre a droit en vertu de la Loi pour toute période de déclaration :

(i) durant ou après laquelle la réception d'une confirmation visée à l'alinéa 5e) ou à l'alinéa 5i) selon le cas, est reçue,

(ii) antérieure à toute période de déclaration où :

(A) une personne morale cesse d'être un membre,

(B) un membre ne se conforme pas à la Loi ou au présent règlement,

(C) le coordinateur notifie que les membres n'ont plus l'intention de réduire ou compenser entre eux les taxes par des remboursements prévus par la Loi;

d) un avis présenté au nom d'un membre n'est mis en application que si, selon le cas :

(i) le membre n'a aucune taxe à verser,

(i) there is no tax that is remittable by the member, or

(ii) before following the direction, the tax remittable by the member is reduced or offset in accordance with subsection 228(6) of the Act by the amount of the refund or rebate to which that member is entitled under the Act;

(e) the coordinator shall file with the Minister

(i) any joint application or revised application,

(ii) in respect of a reporting period, any direction, return or application for a refund or rebate under the Act, together with a statement that sets out

(A) the tax to be remitted by each member, and

(B) the amount of the refund or rebate to which each member is entitled under the Act, and

(iii) in respect of a reporting period, together with the documents referred to in subparagraph (ii), a list that sets out

(A) the name of each member who is entitled to a rebate or refund under the Act and the contents of the member's direction,

(B) the name of each member who may reduce or offset the tax remittable by a refund or rebate, or a portion thereof, in accordance with a direction and the amount by which the tax remittable is to be reduced or offset, and

(C) the order in which a refund or rebate is to be applied to reduce or offset the tax remittable in accordance with a direction, where the direction for reducing or offsetting the tax remittable is in respect of more than one member; and

(f) the coordinator shall remit, in respect of a reporting period, the amount of tax, if any, remittable by each member and, in respect of a member who reduces or offsets the tax remittable by a refund or rebate or a portion thereof, in accordance with a direction, the amount of tax remittable after that reduction or offset.

SOR/93-242, s. 2; SOR/2019-59, s. 11.

(ii) avant de mettre en application cet avis, la taxe qu'un membre est tenu de verser est réduite ou compensée en application du paragraphe 228(6) de la Loi du montant de tout remboursement auquel il a droit en vertu de la Loi;

e) le coordinateur présente au ministre :

(i) les demandes conjointes et les nouvelles demandes,

(ii) pour chaque période de déclaration, les déclarations, les demandes ou les avis visant un remboursement en vertu de la Loi ainsi qu'un relevé indiquant les renseignements suivants :

(A) le montant de la taxe qu'est tenu de verser chaque membre,

(B) le montant du remboursement auquel chaque membre a droit en vertu de la Loi,

(iii) concurremment avec les documents prévus au sous-alinéa (ii), une liste indiquant, pour chaque période de déclaration, les renseignements suivants :

(A) la dénomination de chacun des membres ayant droit à un remboursement en vertu de la Loi, ainsi que le contenu de l'avis émanant de lui,

(B) la dénomination de chacun des membres qui peut réduire ou compenser la taxe devant être versée du montant de tout ou partie d'un remboursement, conformément à un avis, ainsi que le montant de la réduction ou de la compensation,

(C) l'ordre dans lequel les remboursements doivent être appliqués en réduction ou compensation de la taxe conformément à un avis visant la réduction ou la compensation de la taxe de plus d'un membre;

f) le coordinateur verse, pour la période de déclaration, le montant de la taxe que chaque membre est tenu de verser et, lors d'une réduction ou d'une compensation de la taxe qu'un membre est tenu de verser conformément à un avis, le montant du reliquat de cette taxe.

DORS/93-242, art. 2; DORS/2019-59, art. 11.

RELATED PROVISIONS

— SOR/2019-59, s. 40

40 Section 9 applies in respect of

(a) any amount that is required to be remitted for a reporting period of a person that ends after July 22, 2016; and

(b) any amount that is required to be paid after July 22, 2016.

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2019-59, art. 40

40 L'article 9 s'applique relativement aux montants suivants :

a) les montants à verser pour une période de déclaration d'une personne se terminant après le 22 juillet 2016;

b) les montants à payer après cette date.