CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Games of Chance (GST/HST) Regulations

Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)

SOR/91-28

DORS/91-28

Current to July 21, 2026

Last amended on February 28, 2026

À jour au 21 juillet 2026

Dernière modification le 28 février 2026

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 July 21, 2026. The last amendments came into force on February 28, 2026. Any amendments that were not in force as of July 21, 2026 are set out at the end of this document under the heading "Amendments Not in Force".

NOTE

Cette codification est à jour au 21 juillet 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 28 février 2026. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 21 juillet 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

TABLE OF PROVISIONS

Games of Chance (GST/HST) Regulations

Interpretation

2 Definition of Act

PART 1

Prescribed Registrants

PART 2

Prescribed Games of Chance

4 Prescribed games of chance

PART 3

Net Tax of Prescribed Registrants

Interpretation

5 Definitions

Net Tax of Provincial Gaming Authority

6 Total net tax

7 Net tax attributable to gaming activities

8 Net tax attributable to non-gaming activities

9 Restriction on input tax credits, etc.

Interprovincial Lottery Corporation and its Members

10 Net tax of Interprovincial Lottery Corporation

11 Presumption concerning tax on supply

12 Presumption concerning rights and distributions

13 Expenses incurred by Interprovincial Lottery Corporation

14 Presumption concerning status as financial institution

Provincial Gaming Authority as Distributor

14.1 Special rule

Wholly-owned Subsidiary Holding Real Property

15 Net tax of wholly-owned subsidiary holding real property

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)

Définition

2 Définition de Loi

PARTIE 1

Inscrits

PARTIE 2

Jeux de hasard

4 Jeux de hasard

PARTIE 3

Taxe nette des inscrits

Définitions et interprétation

5 Définitions

Taxe nette des administrations provinciales de jeux et paris

6 Total de la taxe nette

7 Taxe nette imputable à des activités de jeu

8 Taxe nette imputable à des activités non liées au jeu

9 Restriction — Crédits de taxe sur les intrants

La Société de la loterie interprovinciale et ses membres

10 Taxe nette de la Société de la loterie interprovinciale

11 Présomption concernant la taxe sur la fourniture

12 Présomptions concernant les droits et les distributions

13 Dépenses engagées par la Société de la loterie interprovinciale

14 Présomption concernant l'état d'institution financière

Administration provinciale de jeux et paris agissant à titre de distributeur

14.1 Règle spéciale

Filiale à cent pour cent détentrice d'immeubles

15 Taxe nette de la filiale à cent pour cent détentrice d'immeubles

16 Presumption concerning tax on supply of real property

16 Présomption concernant la taxe sur une fourniture d’immeuble

Registration
SOR/91-28 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

Games of Chance (GST/HST) Regulations

P.C. 1990-2737 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 277(1)* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed *Regulations prescribing games of chance and prescribing registrants making supplies of a right to participate in games of chance*.

Enregistrement
DORS/91-28 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)

C.P. 1990-2737 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 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 jeux de hasard et les inscrits qui fournissent un droit d'y participer*, ci-après.

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

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

Games of Chance (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2011-56, s. 8]

Interpretation

Definition of *Act*

2 In these Regulations, ***Act*** means the *Excise Tax Act*.

SOR/2011-56, s. 9.

PART 1

Prescribed Registrants

[SOR/98-440, s. 3]

3 The following persons are prescribed registrants for the purposes of subsection 188(5) of the Act:

(a) the Atlantic Lottery Corporation;

(b) the British Columbia Lottery Corporation;

(c) the Manitoba Liquor and Lotteries Corporation;

(d) the Ontario Lottery and Gaming Corporation;

(e) la Société des loteries et courses du Québec;

(f) the Western Canada Lottery Corporation;

(g) the Interprovincial Lottery Corporation;

(h) the Alberta Gaming and Liquor Commission;

(i) the Saskatchewan Liquor and Gaming Authority;

(j) the Saskatchewan Gaming Corporation;

(k) the New Brunswick Lotteries and Gaming Corporation;

(l) the Nova Scotia Gaming Corporation; and

(m) a corporation that is a wholly-owned subsidiary of a registrant referred to in any paragraph of this section (other than paragraph (g) and this paragraph) and that is referred to in section 15.

SOR/98-440, s. 4; SOR/2011-56, s. 10; SOR/2014-248, s. 5.

Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2011-56, art. 8]

Définition

Définition de *Loi*

2 Dans le présent règlement, ***Loi*** s'entend de la *Loi sur la taxe d'accise*.

DORS/2011-56, art. 9.

PARTIE 1

Inscrits

[DORS/98-440, art. 3]

3 Pour l'application du paragraphe 188(5) de la Loi, sont des inscrits les personnes suivantes :

a) la Société des loteries de l'Atlantique;

b) la British Columbia Lottery Corporation;

c) la Société manitobaine des alcools et des loteries;

d) la Société des loteries et des jeux de l'Ontario;

e) la Société des loteries et courses du Québec;

f) la Western Canada Lottery Corporation;

g) la Société de la loterie interprovinciale;

h) l'Alberta Gaming and Liquor Commission;

i) la Saskatchewan Liquor and Gaming Authority;

j) la Saskatchewan Gaming Corporation;

k) la Société des loteries et des jeux du Nouveau-Brunswick;

l) la Nova Scotia Gaming Corporation;

m) la société, visée à l'article 15, qui est une filiale à cent pour cent d'un inscrit visé à l'un des alinéas du présent article, sauf l'alinéa g) et le présent alinéa.

DORS/98-440, art. 4; DORS/2011-56, art. 10; DORS/2014-248, art. 5.

PART 2

Prescribed Games of Chance

Prescribed games of chance

4 A game of chance that is conducted by a person referred to in section 3 is a prescribed game of chance for the purposes of paragraph 1(i) of Part V.1 of Schedule V to the Act and section 5.1 of Part VI of that Schedule.

SOR/98-440, s. 5.

PARTIE 2

Jeux de hasard

Jeux de hasard

4 Sont visés pour l'application de l'alinéa 1i) de la partie V.1 de l'annexe V de la Loi et de l'article 5.1 de la partie VI de cette annexe les jeux de hasard organisés par les personnes énumérées à l'article 3.

DORS/98-440, art. 5.

PART 3

Net Tax of Prescribed Registrants

Interpretation

Definitions

5 (1) The definitions in this subsection apply in this Part.

casino operating service means a service of managing, administering and carrying on the day-to-day operations of a provincial gaming authority's gaming activities that are connected with a casino of the authority. (*service d'exploitation de casino*)

charitable proceeds from Superstar Bingo means payments made by the Ontario Lottery Corporation to the Provincial Bingo Charitable Activities Association where the payments are equal to a percentage of the proceeds from the operation of the bingo game known as Superstar Bingo conducted by the Corporation and the Association receives the payments as agent for other non-profit organizations or charities. (*produit du bingo Superstar*)

consideration, in respect of a supply of a service (other than a service referred to in subsection (2)) made to a provincial gaming authority by a distributor of the authority, does not include a reimbursement. (*contrepartie*)

distributor has the meaning assigned by subsection 188.1(1) of the Act. (*distributeur*)

face value of a right to play or participate in a game of chance that is evidenced by a ticket, card or other printed device, or of such a device, means the amount shown on the device as its price inclusive of tax under Part IX of the Act. (*valeur nominale*)

PARTIE 3

Taxe nette des inscrits

Définitions et interprétation

Définitions

5 (1) Les définitions qui suivent s'appliquent à la présente partie.

activité de jeu Activité commerciale d'une administration provinciale de jeux et paris, sauf dans la mesure où elle comporte la réalisation par l'administration de fournitures non liées au jeu. Y est assimilé tout acte accompli par l'administration à l'occasion de l'acquisition, de la mise sur pied, de l'aliénation ou de la cessation de l'activité commerciale. (*gaming activity*)

activité non liée au jeu Activité commerciale d'une administration provinciale de jeux et paris, sauf dans la mesure où elle consiste en une activité de jeu. (*non-gaming activity*)

administration provinciale de jeux et paris Inscrit visé à l'article 3, à l'exception de l'inscrit mentionné aux alinéas 3g) ou m). (*provincial gaming authority*)

billet de loterie instantanée Billet, carte ou autre imprimé qui représente le droit de jouer ou de participer à une loterie instantanée ou en fait foi. (*instant win ticket*)

contrepartie N'est pas une contrepartie de la fourniture d'un service (sauf un service visé au paragraphe (2)) effectuée au profit d'une administration provinciale de jeux et paris par son distributeur un montant de remboursement. (*consideration*)

coût imputable Le coût imputable pour une période donnée, relativement à la fourniture par bail d'un bien meuble corporel ou d'un immeuble effectuée au profit

gaming activity of a provincial gaming authority means a commercial activity of the authority except to the extent to which the activity involves the making of non-gaming supplies by the authority and includes anything done by the authority in connection with the acquisition, establishment, disposition or termination of the commercial activity. (*activité de jeu*)

imputed input tax credit, in respect of property or a service for a reporting period of a provincial gaming authority, means the amount that would be the input tax credit in respect of the property or service for the period if the amount in respect of the property or service that the authority is required under any of subparagraphs (d)(i) to (iii) of the description of A_1 in subsection 7(7) to include in determining the imputed tax payable by the authority for the period were tax that became payable by the authority during the period in respect of that property or service. (*crédit de taxe sur les intrants imputé*)

instant win game means a game of chance the right to play or participate in which is evidenced by a ticket, card or other printed device that contains sufficient information to ascertain, without reference to any other information, whether a holder of the device is entitled to receive a prize or winnings. (*loterie instantanée*)

instant win ticket means a ticket, card or other printed device that is or is evidence of a right to play or participate in an instant win game. (*billet de loterie instantanée*)

lease interval, in respect of a supply by way of lease of property, means a period to which a payment forming part of the consideration for the supply is attributable and that is all or part of the period during which possession or use of the property is provided under the agreement for the supply. (*période de location*)

manufacturing, in respect of property, includes the production, processing or packaging of the property. (*fabrication*)

non-gaming activity of a provincial gaming authority means a commercial activity of the authority except to the extent to which the activity is a gaming activity of the authority. (*activité non liée au jeu*)

non-gaming reimbursement means a reimbursement paid or payable by a provincial gaming authority that is in respect of an expense incurred by a distributor of the authority and that is part of the cost to the authority of making non-gaming supplies. (*montant de remboursement non lié au jeu*)

d'une administration provinciale de jeux et paris, correspond à la somme des montants suivants :

a) le total des montants représentant chacun la partie du coût en capital du bien ou de l'immeuble pour le fournisseur qu'il est raisonnable d'attribuer à une période de location pour laquelle un paiement faisant partie de la contrepartie de la fourniture devient dû au cours de la période donnée ou est payé au cours de cette période sans être devenu dû;

b) le total des montants représentant chacun un montant, non visé à l'alinéa a), qui représente un coût pour le fournisseur qu'il est raisonnable d'attribuer à la réalisation de la fourniture pour une période de location visée à cet alinéa, à l'exception, dans le cas d'une fourniture à laquelle l'article 16 s'applique, de toute partie de ce coût qui est déduite de la valeur de la contrepartie de la fourniture dans le calcul, prévu à cet article, du montant qui est réputé être la taxe payable relativement à la fourniture;

c) toute perte en capital résultant de la disposition du bien ou de l'immeuble par le fournisseur qui est recouvrée de l'administration au cours de la période donnée;

d) le montant qui, à un moment de la période donnée, est constaté dans les livres de compte du fournisseur à titre de perte non recouvrable et qui représente l'excédent de la fraction non amortie du coût en capital du bien ou de l'immeuble sur sa juste valeur marchande à ce moment. (*period cost*)

crédit de taxe sur les intrants imputé Montant qui correspondrait au crédit de taxe sur les intrants relatif à un bien ou à un service pour une période de déclaration d'une administration provinciale de jeux et paris si le montant au titre du bien ou du service que l'administration est tenue d'inclure, en application de l'un des sous-alinéas d)(i) à (iii) de l'élément A_1 de la formule figurant au paragraphe 7(7), dans le calcul de la taxe imputée payable par elle pour la période était une taxe qui est devenue payable par elle au cours de la période relativement au bien ou au service. (*imputed input tax credit*)

distributeur S'entend au sens du paragraphe 188.1(1) de la Loi. (*distributor*)

droit Quant à une administration provinciale de jeux et paris, s'entend au sens du paragraphe 188.1(1) de la Loi. (*right*)

fabrication Y sont assimilés la production, le traitement et l'emballage d'un bien. (*manufacturing*)

non-gaming supply means a supply other than

(a) a supply of a service of accepting a bet on a game of chance, race or other event or occurrence;

(b) a supply of a right to play or participate in a game of chance, or a ticket, card or other printed device that is evidence of such a right, made to a distributor of a provincial gaming authority;

(c) a supply referred to in paragraph 188.1(4)(b) of the Act that, but for that paragraph, would be a supply by a provincial gaming authority to a distributor of the authority;

(d) a supply of a prize in kind; and

(e) a promotional supply. (*fourniture non liée au jeu*)

non-taxable reimbursement means a reimbursement paid or payable to a distributor of a provincial gaming authority in respect of an expense incurred by the distributor in connection with supplying a casino operating service to the authority, where the expense is

(a) consideration (other than interest) for a supply made to the distributor (other than a supply that would be deemed under subsection 188.1(4) of the Act not to be a supply if it were made to the authority instead of to the distributor) that is

(i) an exempt supply of personal property or a service,

(ii) a zero-rated supply, or

(iii) a taxable supply all or part of the consideration for which is, due to the application of section 166 of the Act, not included in calculating the tax payable in respect of the supply; or

(b) property tax payable by the distributor. (*montant de remboursement non taxable*)

period cost for a particular period, in respect of a supply to a provincial gaming authority of tangible personal property or real property made by way of lease, means the total of

(a) the total of all amounts each of which is the portion of the capital cost of the property to the supplier that is reasonably allocated to a lease interval for which a payment forming part of the consideration for the supply becomes due in the particular period or is

fourniture de promotion Les fournitures ci-après effectuées par une administration provinciale de jeux et paris :

a) la fourniture d'un bien (sauf la fourniture par vente d'une immobilisation de l'administration) effectuée sans contrepartie ou pour une contrepartie symbolique;

b) la fourniture par vente d'un des biens ou services ci-après, effectuée pour une contrepartie inférieure au coût de base du bien ou du service pour l'administration :

(i) un service ou un bien meuble incorporel acheté par l'administration,

(ii) un bien meuble corporel (sauf une immobilisation de l'administration). (*promotional supply*)

fourniture non liée au jeu Toute fourniture, sauf les suivantes :

a) la fourniture d'un service qui consiste à accepter un pari dans un jeu de hasard, une course ou un autre événement;

b) la fourniture du droit de jouer ou de participer à un jeu de hasard, ou d'un billet, d'une carte ou d'un autre imprimé qui fait foi d'un tel droit, effectuée au profit d'un des distributeurs d'une administration provinciale de jeux et paris;

c) une fourniture visée à l'alinéa 188.1(4)b) de la Loi qui, sans cet alinéa, serait une fourniture effectuée par une administration provinciale de jeux et paris au profit d'un de ses distributeurs;

d) la fourniture d'un prix en nature;

e) une fourniture de promotion. (*non-gaming supply*)

impôt foncier Impôt prélevé par une municipalité ou autre administration locale sur un immeuble ou relativement à la propriété, à l'occupation ou à l'utilisation d'un immeuble. (*property tax*)

loterie instantanée Jeu de hasard dans lequel le droit de jouer ou de participer est constaté par un billet, une carte ou un autre imprimé renfermant des renseignements suffisants, à eux seuls, pour établir si le détenteur de l'imprimé a droit à un prix ou à des gains. (*instant win game*)

paid in the particular period without having become due;

(b) the total of all amounts each of which is an amount not included in paragraph (a) that is a cost to the supplier that is reasonably attributable to the making of the supply for a lease interval referred to in that paragraph other than, in the case of a supply to which section 16 applies, the portion, if any, of that cost that is deducted from the value of the consideration for the supply in determining under that section the amount deemed to be the tax payable in respect of the supply;

(c) any capital loss on the disposition of the property by the supplier that is recovered from the authority during the particular period; and

(d) an amount that, at any time in the particular period, the supplier recognizes in the supplier's books of account as an unrecoverable loss, being the amount by which the unamortized capital cost of the property exceeds its fair market value at that time. (*coût imputable*)

prize in kind means property or a service that is given as a prize or winnings in a game of chance. (*prix en nature*)

promotional supply, by a provincial gaming authority, means

(a) a supply of property (other than a supply by way of sale of capital property of the authority) made by the authority for no consideration or for nominal consideration; or

(b) a supply by way of sale of

(i) a service, or intangible personal property, that was purchased by the authority, or

(ii) tangible personal property (other than capital property of the authority),

made by the authority for consideration that is less than the basic cost to the authority of the property or service. (*fourniture de promotion*)

property tax means a tax imposed by a municipality or other local authority on real property or in respect of the ownership, occupation or use of real property. (*impôt foncier*)

provincial gaming authority means a registrant that is prescribed by section 3, other than paragraph 3(g) or (m). (*administration provinciale de jeux et paris*)

montant de remboursement Montant de contrepartie, au sens du paragraphe 123(1) de la Loi, qui, à la fois :

a) est payé ou payable par une administration provinciale de jeux et paris à l'un de ses distributeurs à titre d'indemnité ou de remboursement relatif à une dépense engagée ou à engager par lui autrement qu'en sa qualité de mandataire de l'administration;

b) est facturé ou demandé à l'administration séparément de montants qui ne se rapportent pas à des dépenses précises engagées ou à engager par le distributeur. (*reimbursement*)

montant de remboursement non lié au jeu Montant de remboursement payé ou payable par une administration provinciale de jeux et paris qui se rapporte à une dépense engagée par l'un de ses distributeurs et qui représente une partie du coût, pour elle, de la réalisation de fournitures non liées au jeu. (*non-gaming reimbursement*)

montant de remboursement non taxable Montant de remboursement payé ou payable au distributeur d'une administration provinciale de jeux et paris relativement à une dépense engagée par le distributeur à l'occasion de la fourniture d'un service d'exploitation de casino à l'administration, dans le cas où la dépense est :

a) soit la contrepartie (sauf des intérêts) d'une fourniture effectuée au profit du distributeur, sauf une fourniture qui serait réputée par le paragraphe 188.1(4) de la Loi ne pas en être une si elle était effectuée au profit de l'administration et non du distributeur, qui est, selon le cas :

(i) la fourniture exonérée d'un bien meuble ou d'un service,

(ii) une fourniture détaxée,

(iii) une fourniture taxable dont la contrepartie, en tout ou en partie, n'est pas incluse, par l'effet de l'article 166 de la Loi, dans le calcul de la taxe payable relativement à la fourniture;

b) soit un impôt foncier payable par le distributeur. (*non-taxable reimbursement*)

période de location En ce qui concerne la fourniture d'un bien par bail, période à laquelle un paiement faisant partie de la contrepartie de la fourniture est attribuable et qui correspond à tout ou partie de la période pendant laquelle la convention portant sur la fourniture permet la possession ou l'utilisation du bien. (*lease interval*)

reimbursement means an amount of consideration (as defined in subsection 123(1) of the Act) that

(a) is paid or payable by a provincial gaming authority to a distributor of the authority as an allowance or reimbursement in respect of an expense incurred or to be incurred by the distributor otherwise than as an agent of the authority; and

(b) is invoiced or charged to the authority separately from amounts that are not in respect of specific expenses incurred or to be incurred by the distributor. (*montant de remboursement*)

right of a provincial gaming authority has the meaning assigned by subsection 188.1(1) of the Act. (*droit*)

prix en nature Bien ou service remis à titre de prix ou de gains dans le cadre d'un jeu de hasard. (*prize in kind*)

produit du bingo Superstar produit du bingo Superstar Les sommes — représentant un pourcentage du produit tiré du jeu de bingo appelé *Superstar* organisé par la Société des loteries de l'Ontario — que cette société verse à la *Provincial Bingo Charitable Activities Association*, qui les reçoit à titre de mandataire d'autres organismes à but non lucratif ou de bienfaisance. (*charitable proceeds from Superstar Bingo*)

service d'exploitation de casino Service consistant à gérer et à administrer les activités de jeux courantes d'une administration provinciale de jeux et paris rattachées à l'un de ses casinos, et à en assurer le déroulement. (*casino operating service*)

valeur nominale La valeur nominale du droit de jouer ou de participer à un jeu de hasard qui est constaté par un billet, une carte ou un autre imprimé ou la valeur nominale d'un tel imprimé s'entend de la somme indiquée sur l'imprimé qui en représente le prix comprenant la taxe prévue à la partie IX de la Loi. (*face value*)

Basic cost

(2) For the purposes of this Part, the basic cost to a provincial gaming authority of personal property or a service is equal to

(a) in the case of food or a beverage prepared by the authority, the total of all consideration paid or payable by the authority to purchase the food or beverage and the ingredients used in its preparation, to the extent that the consideration is a cost to the authority of the prepared food or beverage;

(b) in the case of particular tangible personal property (other than food or a beverage) manufactured in whole or in part by or for the authority, the total of all consideration paid or payable by the authority to purchase the following property and services to the extent that the consideration is a cost to the authority of the particular property:

(i) tangible personal property incorporated into or forming a constituent or component part of the particular property,

(ii) tangible personal property consumed or expended directly in the process of manufacturing the particular property, and

(iii) services of manufacturing the particular property in whole or in part;

Coût de base

(2) Pour l'application de la présente partie, le coût de base d'un bien meuble ou d'un service pour une administration provinciale de jeux et paris correspond à celui des montants suivants qui est applicable :

a) dans le cas d'un aliment ou d'une boisson préparé par l'administration, le total des contreparties payées ou payables par elle pour l'achat de l'aliment ou de la boisson et des ingrédients entrant dans sa préparation, dans la mesure où ces contreparties représentent un coût pour elle de l'aliment ou de la boisson;

b) dans le cas d'un bien meuble corporel donné (sauf un aliment ou une boisson) fabriqué en tout ou en partie par ou pour l'administration, le total des contreparties payées ou payables par elle pour l'achat des biens et services suivants, dans la mesure où ces contreparties représentent un coût pour elle du bien donné :

(i) un bien meuble corporel qui est incorporé au bien donné ou qui en est une partie constituante ou une composante,

(ii) un bien meuble corporel consommé ou utilisé directement dans le processus de fabrication du bien donné,

(iii) un service consistant à fabriquer le bien donné en tout ou en partie;

(c) in the case of tangible personal property that is purchased by the authority and is not further manufactured by or for the authority, the consideration paid or payable by the authority to purchase the property; and

(d) in the case of intangible personal property or a service, the consideration paid or payable by the authority to purchase the property or service.

Exclusion from *promotional supply*

(2.1) Despite the definition ***promotional supply*** in subsection (1), a supply of a particular property or service made by a provincial gaming authority is not included in that definition if the authority would, in the absence of this subsection, be entitled to include, in determining a total for A_2 in subsection 7(7), or a total for B in section 8, all or a portion of an input tax credit in respect of

(a) the particular property or service;

(b) a service of manufacturing the particular property; or

(c) other tangible personal property acquired, imported or brought into a participating province by the authority for use as an ingredient in preparing the particular property or for the purpose of being incorporated into, forming a constituent or component part of, or being consumed or expended directly in the process of manufacturing, the particular property.

Reduction in consideration

(2.2) For the purpose of the definition ***promotional supply*** in subsection (1), if, in making a supply of property or a service, a provincial gaming authority

(a) accepts from the recipient of the supply a coupon, a voucher, a receipt, a ticket, a device that, without regard to section 181.2 of the Act, is a gift certificate or any other device that may be exchanged for the property or service or that entitles the recipient to a reduction of, or a discount on, the price of the property or service (the amount of the reduction or discount is in this subsection referred to as the "coupon value"), or

(b) applies, as a discount on, or credit against, the price of the property or service, an amount (in this subsection referred to as the "credit value") that has been credited in favour of the recipient by the authority,

the consideration for the supply is deemed to be equal to the amount that would, without regard to section 181 of the Act, be the consideration for the supply less the coupon value or credit value, as the case may be.

c) dans le cas d'un bien meuble corporel qui est acheté par l'administration et qui ne fait pas l'objet d'une étape ultérieure de fabrication par ou pour elle, la contrepartie payée ou payable par elle pour l'achat du bien;

d) dans le cas d'un service ou d'un bien meuble incorporel, la contrepartie payée ou payable par l'administration pour l'achat du service ou du bien.

Exclusion

(2.1) La fourniture d'un bien ou d'un service donné, effectuée par une administration provinciale de jeux et paris, n'est pas visée par la définition de ***fourniture de promotion*** au paragraphe (1) dans le cas où l'administration pourrait, en l'absence du présent paragraphe, inclure, dans le calcul de la valeur de l'élément A_2 de la formule figurant au paragraphe 7(7) ou de la valeur de l'élément B de la formule figurant à l'article 8, la totalité ou une partie d'un crédit de taxe sur les intrants relatif :

a) au bien ou service donné;

b) à un service de fabrication du bien donné;

c) à un autre bien meuble corporel que l'administration a acquis, importé ou transféré dans une province participante pour qu'il entre dans la préparation du bien donné ou pour qu'il y soit incorporé, en soit une partie constitutive ou soit consommé ou utilisé directement dans sa fabrication.

Réduction de la contrepartie

(2.2) Pour l'application de la définition de ***fourniture de promotion*** au paragraphe (1), si une administration provinciale de jeux et paris, dans le cadre de la fourniture d'un bien ou d'un service :

a) soit accepte de l'acquéreur de la fourniture un bon, une pièce justificative, un reçu, un billet, un imprimé qui, abstraction faite de l'article 181.2 de la Loi, est un certificat-cadeau ou tout autre imprimé pouvant être échangé contre le bien ou le service ou permettant à l'acquéreur d'obtenir une réduction ou un rabais sur le prix du bien ou du service (le montant de la réduction ou du rabais étant appelé « valeur du bon » au présent paragraphe);

b) soit applique, à titre de rabais ou de crédit sur le prix du bien ou du service, un montant (appelé « valeur du crédit » au présent paragraphe) que l'administration a porté au crédit de l'acquéreur,

la contrepartie de la fourniture est réputée être égale au montant qui représenterait, en l'absence de l'article 181

Exception

(2.3) Subsection (2.2) does not apply in respect of a supply of property or a service by a provincial gaming authority if

(a) subsection 181(2) of the Act applies in respect of the supply;

(b) the consideration for the supply is reduced in circumstances in which subsection 232(2) of the Act applies; or

(c) the property or service is given in exchange, or the reduction, discount or credit is provided, in lieu of refunding or reducing all or part of the consideration for a non-gaming supply by the authority of another property or service.

Accepting and making a bet

(3) For the purposes of this Part, the sale of a right to play or participate in a game of chance conducted by a provincial gaming authority to a person other than a distributor of the authority is deemed to be a supply of a service of accepting a bet on the game in an amount equal to the selling price of the right, and the purchase of the right is deemed to be the betting of that amount on the game.

SOR/98-440, s. 6; SOR/2011-56, s. 11; SOR/2019-59, s. 7(F).

Net Tax of Provincial Gaming Authority

Total net tax

6 The net tax of a provincial gaming authority for a reporting period of the authority is the positive or negative amount determined by the formula

A + B

where

A is the authority's net tax for the period attributable to gaming activities determined in accordance with section 7; and

B is the authority's positive or negative net tax for the period attributable to non-gaming activities determined in accordance with section 8.

SOR/98-440, s. 6.

de la Loi, la contrepartie de la fourniture, diminuée de la valeur du bon ou de la valeur du crédit, selon le cas.

Exception

(2.3) Le paragraphe (2.2) ne s'applique pas à la fourniture d'un bien ou d'un service effectuée par une administration provinciale de jeux et paris si, selon le cas :

a) le paragraphe 181(2) de la Loi s'applique à la fourniture;

b) la contrepartie de la fourniture est réduite dans les circonstances visées au paragraphe 232(2) de la Loi;

c) le bien ou le service est remis en échange, ou la réduction, le rabais ou le crédit accordé, en remplacement du remboursement ou de la réduction de la totalité ou d'une partie de la contrepartie de la fourniture non liée au jeu, effectuée par l'administration, d'un autre bien ou service.

Pari accepté ou engagé

(3) Pour l'application de la présente partie, la vente du droit de jouer ou de participer à un jeu de hasard organisé par une administration provinciale de jeux et paris à une personne autre qu'un distributeur de l'administration est assimilée à la fourniture d'un service qui consiste à accepter, dans le cadre du jeu, un pari d'un montant égal au prix de vente du droit, et l'achat du droit est assimilé au fait d'engager ce pari dans le cadre du jeu.

DORS/98-440, art. 6; DORS/2011-56, art. 11; DORS/2019-59, art. 7(F).

Taxe nette des administrations provinciales de jeux et paris

Total de la taxe nette

6 La taxe nette de l'administration provinciale de jeux et paris pour sa période de déclaration correspond au montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

A + B

où :

A représente la taxe nette de l'administration pour la période imputable à des activités de jeu, déterminée selon l'article 7;

B le montant positif ou négatif de sa taxe nette pour la période imputable à des activités non liées au jeu, déterminée selon l'article 8.

DORS/98-440, art. 6.

Net tax attributable to gaming activities

7 (1) A provincial gaming authority's net tax attributable to gaming activities for a reporting period of the authority is the amount determined by the formula

A - B

where

A is the total of all amounts that the authority is required under subsection (2) or (3) to add in determining its net tax for the period; and

B is the total of all credits of the authority for the period in respect of prizes or winnings determined under subsection (4) or (5) and the authority's additional credit in respect of gaming activities for the period determined under subsection (6).

Bet received

(2) Where a person bets an amount with a provincial gaming authority (other than by purchasing an instant win ticket from a distributor of the authority), the authority shall, in determining its net tax attributable to gaming activities for the reporting period in which it becomes ascertainable whether an amount is payable as a prize or winnings in respect of the bet, add the amount determined by the formula

(A/B) × (C - D)

where

A is

(a) if the person placed the bet in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act;

B is the total of 100% and the percentage determined for A;

C is the total amount that is given by the person in respect of the bet, including any amounts payable by the person in respect of the bet as or on account of tax under Part IX of the Act or under an Act of the legislature of a province; and

D is the amount of any tax payable under an Act of the legislature of a province by the person in respect of the bet.

Supply of instant win ticket

(3) Where a provincial gaming authority has delivered or agreed to deliver an instant win ticket to a distributor

Taxe nette imputable à des activités de jeu

7 (1) La taxe nette de l'administration provinciale de jeux et paris imputable à des activités de jeu pour sa période de déclaration correspond au montant obtenu par la formule suivante :

A - B

où :

A représente le total des montants que l'administration est tenue d'ajouter, en application des paragraphes (2) ou (3), dans le calcul de sa taxe nette pour la période;

B la somme de ses crédits pour la période relatifs aux prix ou gains, déterminés selon les paragraphes (4) ou (5), et de ses crédits supplémentaires relatifs à des activités de jeu pour la période, déterminés selon le paragraphe (6).

Paris acceptés

(2) L'administration provinciale de jeux et paris auprès de laquelle une personne engage un pari (autrement que par l'achat d'un billet de loterie instantanée auprès d'un distributeur de l'administration) est tenue d'ajouter, dans le calcul de sa taxe nette imputable à des activités de jeu pour la période de déclaration où il peut être établi si un montant est payable au titre d'un prix ou de gains relatifs au pari, le montant obtenu par la formule suivante :

(A/B) × (C - D)

où :

A représente :

a) si la personne a engagé le pari dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

b) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A;

C le montant total versé par la personne relativement au pari, y compris les montants payables par elle relativement au pari au titre de la taxe prévue à la partie IX de la Loi ou d'une taxe prévue par une loi provinciale;

D le montant de toute taxe payable par la personne relativement au pari en vertu d'une loi provinciale.

Fourniture d'un billet de loterie instantanée

(3) Lorsque l'administration provinciale de jeux et paris a livré ou convenu de livrer un billet de loterie

of the authority and, during a reporting period of the authority, the distributor pays or becomes liable to pay an amount in respect of the ticket to the authority, the authority shall, in determining its net tax attributable to gaming activities for the period, add the amount determined by the formula

(A/B) × (C - D)

where

A is

(a) if the instant win ticket was or is to be delivered to the distributor in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act;

B is the total of 100% and the percentage determined for A;

C is the face value of the ticket, including any amounts payable by the distributor in respect of the ticket as or on account of tax under an Act of the legislature of a province; and

D is the amount of any tax payable under an Act of the legislature of a province by the distributor in respect of the ticket.

Prizes and winnings

(4) A credit of a provincial gaming authority for a reporting period of the authority in respect of an amount of money that the authority becomes liable, during the period, to pay as a prize or winnings in a game of chance conducted by the authority (other than a prize or winnings in respect of a bet made by purchasing an instant win ticket from a distributor of the authority) is the amount determined by the formula

(A/B) × C

where

A is

(a) if the bet in respect of which the prize or winnings becomes payable was placed in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act;

B is the total of 100% and the percentage determined for A; and

C is the amount payable as a prize or winnings.

instantanée à l'un de ses distributeurs et que ce dernier, au cours d'une période de déclaration de l'administration, lui paie un montant au titre du billet ou devient redevable d'un tel montant, l'administration est tenue d'ajouter, dans le calcul de sa taxe nette imputable à des activités de jeu pour la période, le montant obtenu par la formule suivante :

(A/B) × (C - D)

où :

A représente :

a) si le billet a été ou doit être livré au distributeur dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

b) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A;

C la valeur nominale du billet, y compris tout montant payable par le distributeur relativement au billet au titre d'une taxe prévue par une loi provinciale;

D le montant de toute taxe payable par le distributeur relativement au billet en vertu d'une loi provinciale.

Prix et gains

(4) Le crédit de l'administration provinciale de jeux et paris pour sa période de déclaration relativement à une somme d'argent dont elle devient redevable, au cours de la période, au titre d'un prix ou de gains dans le cadre d'un jeu de hasard qu'elle organise (sauf un prix ou des gains relatifs à un pari engagé par l'achat d'un billet de loterie instantanée auprès de l'un de ses distributeurs) correspond au montant obtenu par la formule suivante :

(A/B) × C

où :

A représente :

a) si le pari relativement auquel le prix ou les gains deviennent payables a été engagé dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

b) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A;

C la somme d'argent.

Prize on instant win ticket

(5) A credit of a provincial gaming authority for a reporting period of the authority in respect of a prize or winnings in respect of an instant win ticket of a particular kind that the authority has delivered or agreed to deliver to a distributor of the authority and in respect of which the distributor pays or becomes liable to pay, during the period, an amount to the authority is the amount determined by the formula

(A/B) × C

where

A is

(a) if the instant win ticket was or is to be delivered to the distributor in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act;

B is the total of 100% and the percentage determined for A; and

C is the expected value, determined on the basis of mathematical probability, of the prize or winnings in respect of each instant win ticket of that kind supplied by the authority.

Additional credit

(6) A provincial gaming authority's additional credit in respect of gaming activities for a reporting period of the authority is the amount determined by the formula

A - B - C

where

A is the total of all amounts each of which is an amount that the authority is required, under subsection (2) or (3), to add in determining its net tax for the period;

B is the total of all amounts each of which is a credit of the authority in respect of a prize or winnings for the period determined under subsection (4) or (5); and

C is the imputed tax payable by the authority on gaming expenses for the period determined under subsection (7).

Prix relatif à un billet de loterie instantanée

(5) Le crédit de l'administration provinciale de jeux et paris pour sa période de déclaration relativement à un prix ou des gains sur un billet de loterie instantanée d'un type déterminé qu'elle a livré ou convenu de livrer à l'un de ses distributeurs et au titre duquel ce dernier lui paie un montant, ou devient redevable d'un montant, au cours de la période correspond au montant obtenu par la formule suivante :

(A/B) × C

où :

A représente :

a) si le billet a été ou doit être livré au distributeur dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

b) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

B la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément A;

C la valeur espérée, déterminée selon des probabilités mathématiques, du prix ou des gains sur chaque billet de loterie instantanée de ce type fourni par l'administration.

Crédit supplémentaire

(6) Le crédit supplémentaire de l'administration provinciale de jeux et paris relativement à des activités de jeu pour sa période de déclaration correspond au montant obtenu par la formule suivante :

A - B - C

où :

A représente le total des montants représentant chacun un montant que l'administration est tenue d'ajouter, en application des paragraphes (2) ou (3), dans le calcul de sa taxe nette pour la période;

B le total des montants représentant chacun un crédit de l'administration relativement à un prix ou des gains pour la période, déterminé selon les paragraphes (4) ou (5);

C la taxe imputée payable par elle sur les frais de jeu pour la période, déterminée selon le paragraphe (7).

Imputed tax on gaming expenses

(7) The imputed tax payable by a provincial gaming authority on gaming expenses for a particular reporting period of the authority is the amount determined by the formula

$$A + B + C + D + E$$

where

A is the amount determined by the formula

$$A_1 - A_2$$

where

A_1 is the total of all amounts each of which is

(a) an amount of tax (other than tax that is deemed under subsection 206(2) or (3) of the Act to have been paid or that is calculated on a reimbursement) that became payable during the particular period, or that was paid during the particular period without having become payable, by the authority in respect of property or a service (other than a casino operating service or a prize in kind) that was acquired or imported by the authority, (a.1) twice the amount determined under section 13 for the particular period as the imputed tax payable by the authority in respect of expenses incurred by the Interprovincial Lottery Corporation,

(b) an amount of tax that the authority is deemed to have collected during the period under subsection 206(5) of the Act,

(b.1) an amount (other than an amount described in subparagraph (d)(ii)) of tax in respect of a supply deemed under subsection 143(1) of the Act to have been made outside Canada (other than a supply described in subsection 178.8(2) of the Act) that would have become payable by the authority during the particular period if the supply had been made in Canada by a registrant,

(c) the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$A_3 \times A_4$$

where

A_3 is a reimbursement (other than a non-gaming reimbursement) that became payable during the particular period, or that was paid during the particular period without having become payable, by the authority to a distributor of the authority, other than

Taxe imputée sur les frais de jeu

(7) La taxe imputée payable par l'administration provinciale de jeux et paris sur les frais de jeu pour une période de déclaration donnée correspond au montant obtenu par la formule suivante :

$$A + B + C + D + E$$

où :

A représente le montant obtenu par la formule suivante :

$$A_1 - A_2$$

où :

A_1 représente le total des montants représentant chacun, selon le cas :

a) la taxe (sauf celle qui est réputée par les paragraphes 206(2) ou (3) de la Loi avoir été payée ou qui est calculée sur un montant de remboursement) qui est devenue payable par l'administration au cours de la période donnée, ou qui a été payée par elle au cours de cette période sans qu'elle soit devenue payable, au titre d'un bien ou d'un service (sauf un service d'exploitation de casino ou un prix en nature) qu'elle a acquis ou importé, a.1) le double du montant déterminé selon l'article 13 pour la période donnée qui représente la taxe imputée payable par l'administration relativement aux dépenses engagées par la Société de la loterie interprovinciale,

b) la taxe que l'administration est réputée avoir perçue au cours de la période donnée aux termes du paragraphe 206(5) de la Loi,

b.1) un montant de taxe, sauf le montant visé au sous-alinéa d)(ii), relatif à une fourniture réputée, en vertu du paragraphe 143(1) de la Loi, avoir été effectuée à l'étranger (à l'exception d'une fourniture visée au paragraphe 178.8(2) de la Loi) qui serait devenu payable par l'administration au cours de la période donnée si la fourniture avait été effectuée au Canada par un inscrit,

c) le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$A_3 \times A_4$$

où :

A_3 représente un montant de remboursement (sauf un montant de remboursement non lié au jeu) qui est devenu payable par l'administration au cours de la période donnée, ou qui a été payé par

(i) a non-taxable reimbursement,

(ii) a reimbursement of the cost to the distributor of a right to play or participate in a game of chance given away free of charge by the distributor,

(iii) a reimbursement of salaries, wages or other remuneration paid or payable by the distributor to an employee of the distributor to the extent that that remuneration is a cost to the distributor of supplying a casino operating service to the authority, or

(iv) a reimbursement of an expense incurred by the distributor in the course of supplying a service referred to in subparagraph 188.1(4)(a)(iii) of the Act, and

A_4 is

(i) if the reimbursement is in respect of a supply made by the distributor to the authority in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(ii) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act, and

(d) twice the value of all amounts each of which is

(i) an amount that, but for subsection 156(2) or 167(1.1) of the Act, would have become payable by the authority during the particular period as tax under Division II of Part IX of the Act in respect of a supply made to the authority,

(ii) an amount that would have become payable by the authority during the particular period as tax under Division IV or IV.1 of Part IX of the Act if the authority's gaming activities were not commercial activities,

(iii) the amount by which

(A) the total of all amounts each of which is tax that would have become payable by the authority during the particular period under Division II of Part IX of the Act in respect of a supply (other than a supply referred to in subparagraph (iv) or (v)) made to the authority that is a taxable supply of property or a service for consideration less than fair

elle au cours de cette période sans être devenu payable, à l'un de ses distributeurs, à l'exclusion des montants suivants :

(i) un montant de remboursement non taxable,

(ii) un montant de remboursement du coût pour le distributeur du droit de jouer ou de participer à un jeu de hasard qu'il remet gratuitement,

(iii) un montant de remboursement du traitement, salaire ou autre rémunération payé ou payable par lui à l'un de ses salariés dans la mesure où la rémunération représente pour lui un coût lié à la fourniture d'un service d'exploitation de casino à l'administration,

(iv) un montant de remboursement d'une dépense engagée par le distributeur dans le cadre de la fourniture d'un service visé au sous-alinéa 188.1(4)a)(iii) de la Loi,

A_4 :

(i) si le montant de remboursement se rapporte à une fourniture effectuée par le distributeur au profit de l'administration dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

(ii) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi,

d) le double de la valeur des montants représentant chacun, selon le cas :

(i) un montant qui, n'eût été les paragraphes 156(2) ou 167(1.1) de la Loi, serait devenu payable par elle au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue à la section II de la partie IX de la Loi relativement à une fourniture effectuée à son profit,

(ii) un montant qui serait devenu payable par elle au cours de la période donnée au titre de la taxe prévue aux sections IV ou IV.1 de la partie IX de la loi si ses activités de jeu n'étaient pas des activités commerciales,

market value, or an exempt supply by way of lease of tangible personal property or real property, if the supply had been a taxable supply made for consideration equal to fair market value,

exceeds

(B) the total amount of tax under that Division that became payable by the authority during the particular period in respect of supplies included in clause (A),

(iv) the amount of tax that would have become payable by the authority during the particular period under Division II of Part IX of the Act in respect of an exempt supply of real property made to the authority by way of lease by a wholly-owned subsidiary of the authority that had acquired the property for consideration equal to fair market value if the supply had been a taxable supply and if the amount of consideration for the supply that had become due in the period or was paid in the period without having become due were equal to the greater of the period cost of the supply for the period and the total of any amounts of consideration for the supply, as otherwise determined for the purposes of Part IX of the Act, that became due in the period or were paid in the period without having become due, or

(v) the amount, if any, by which

(A) the amount of tax that would have become payable by the authority during the particular period under Division II of Part IX of the Act in respect of a taxable supply of property made to the authority by way of lease by a wholly-owned subsidiary of the authority that had acquired the property for consideration equal to fair market value if consideration for the supply, equal to the period cost of the supply for the period, became due in the period and if that were the only consideration for the supply that became due in the period or was paid in the period without having become due,

exceeds

(iii) l'excédent du montant visé à la division (A) sur le montant visé à la division (B) :

(A) le total des montants représentant chacun la taxe qui serait devenue payable par elle au cours de la période donnée en vertu de la section II de la partie IX de la Loi relativement à une fourniture, sauf celle visée aux sous-alinéas (iv) ou (v), effectuée à son profit qui est soit une fourniture taxable de bien ou de service pour une contrepartie inférieure à la juste valeur marchande, soit une fourniture exonérée par bail de bien meuble corporel ou d'immeuble, si la fourniture avait été une fourniture taxable effectuée pour une contrepartie égale à la juste valeur marchande,

(B) le total de la taxe prévue à cette section qui est devenue payable par elle au cours de la période donnée relativement aux fournitures visées à la division (A),

(iv) le montant de taxe qui serait devenu payable par elle au cours de la période donnée en vertu de la section II de la partie IX de la Loi relativement à une fourniture exonérée d'immeuble par bail effectuée à son profit par sa filiale à cent pour cent qui avait acquis l'immeuble pour une contrepartie égale à la juste valeur marchande, si la fourniture avait été une fourniture taxable et si le montant de la contrepartie de la fourniture, devenue due au cours de la période ou payée au cours de la période sans être devenue due, correspondait au coût imputable de la fourniture pour la période ou, s'il est supérieur, au total des montants de contrepartie de la fourniture, déterminés par ailleurs pour l'application de la partie IX de la Loi, qui sont devenus dus au cours de la période ou qui ont été payés au cours de la période sans être devenus dus,

(v) l'excédent du montant visé à la division (A) sur le montant visé à la division (B) :

(A) le montant de taxe qui serait devenu payable par elle au cours de la période donnée en vertu de la section II de la partie IX de la Loi relativement à une fourniture taxable de bien par bail effectuée à son profit par sa filiale à cent pour cent qui avait acquis le bien pour une

(B) the total amount of tax under that Division that became payable by the authority during the particular period in respect of the supply, and

A_2 is the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$A_5 \times A_6$$

where

A_5 is

(a) an input tax credit of the authority for the particular period that is in respect of an amount included under paragraph (a), or

(b) twice the value of an imputed input tax credit of the authority for the particular period that is in respect of an amount included under any of subparagraphs (d)(i) to (iii), of the description of A_1 in determining the total for A_1 for the particular period, and

A_6 is the extent (expressed as a percentage) to which the authority is, subject to section 9, entitled to include the input tax credit or imputed input tax credit, as the case may be, in determining this total for the particular period;

B is the total of all amounts each of which is an amount of tax that would have become payable by the authority during the particular period in respect of consideration for a supply of a casino operating service made to the authority by a distributor of the authority if subsection 188.1(4) of the Act did not apply to the supply and the consideration for the supply were equal to the amount determined by the formula

$$B_1 - (B_2 + B_3)$$

where

B_1 is the consideration for the casino operating service determined under Part IX of the Act without reference to that subsection,

B_2 is the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$B_4 \times B_5$$

where

B_4 is a particular amount of salaries, wages or other remuneration (other than an amount described in the description of B_6) paid or payable by the distributor, or by a person (in this description and in the description of

contrepartie égale à la juste valeur marchande, si la contrepartie de la fourniture, égale au coût imputable de celle-ci pour la période, était devenue due au cours de la période et si cette contrepartie était la seule contrepartie de la fourniture qui est devenue due au cours de la période ou qui a été payée au cours de la période sans être devenue due,

(B) le total de la taxe prévue à cette section qui est devenue payable par elle au cours de la période donnée relativement à la fourniture,

A_2 le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$A_5 \times A_6$$

où :

A_5 représente :

a) soit un crédit de taxe sur les intrants de l'administration pour la période donnée qui se rapporte à un montant inclus selon l'alinéa a) de l'élément A_1 dans le calcul du total visé à cet élément pour cette période,

b) soit le double de la valeur d'un crédit de taxe sur les intrants imputé de l'administration pour la période donnée qui se rapporte à un montant inclus selon l'un des sous-alinéas d)(i) à (iii) de l'élément A_1 dans le calcul du total visé à cet élément pour cette période,

A_6 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle l'administration peut inclure, sous réserve de l'article 9, le crédit de taxe sur les intrants ou le crédit de taxe sur les intrants imputé, selon le cas, dans le calcul du présent total pour la période donnée;

B le total des montants représentant chacun un montant de taxe qui serait devenu payable par l'administration au cours de la période donnée relativement à la contrepartie de la fourniture d'un service d'exploitation de casino effectuée à son profit par l'un de ses distributeurs si le paragraphe 188.1(4) de la Loi ne s'était pas appliqué à la fourniture et si la contrepartie de la fourniture avait été égale au montant obtenu par la formule suivante :

$$B_1 - (B_2 + B_3)$$

où :

B_6 referred to as the "distributor's subsidiary") that is a wholly-owned subsidiary of the distributor, to an employee of the distributor or of the distributor's subsidiary, and

B_5 is the extent (expressed as a percentage) to which the particular amount is

(i) a cost to the distributor of supplying the casino operating service to the authority, or

(ii) a cost to the authority of the management, administration and carrying on of the day-to-day operations of the authority's gaming activities that are connected with a casino of the authority, and

B_3 is the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$B_6 \times B_7$$

where

B_6 is a particular amount that is paid by, or is in respect of a supply of property or a service made by, the distributor or the distributor's subsidiary to an employee of the distributor or of the distributor's subsidiary or to a person related to such an employee, and that the employee is required under section 6 of the *Income Tax Act* to include in computing the employee's income for a taxation year of the employee, and

B_7 is the extent (expressed as a percentage) to which the particular amount is

(i) a cost to the distributor of supplying the casino operating service to the authority, or

(ii) a cost to the authority of the management, administration and carrying on of the day-to-day operations of the authority's gaming activities that are connected with a casino of the authority;

C is the total of all amounts each of which is an amount determined by the formula

$$C_1 \times C_2$$

where

C_1 is the total of all amounts each of which is an amount that, in the absence of subsection 188.1(4) of the Act, would be consideration (other than charitable proceeds from Superstar Bingo) for a supply (other than a supply of a

B_1 représente la contrepartie du service d'exploitation de casino, déterminée selon la partie IX de la Loi compte non tenu de ce paragraphe,

B_2 le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$B_4 \times B_5$$

où :

B_4 représente le traitement, salaire ou autre rémunération (sauf le montant visé à l'élément B_6) payé ou payable par le distributeur, ou par une personne (appelée « filiale du distributeur » au présent élément et à l'élément B_6) qui est l'une de ses filiales à cent pour cent, à l'un des salariés du distributeur ou de la filiale du distributeur,

B_5 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle ce traitement, salaire ou autre rémunération représente :

(i) soit un coût, pour le distributeur, lié à la fourniture du service d'exploitation de casino à l'administration,

(ii) soit un coût, pour l'administration, lié à la gestion, à l'administration et au déroulement de ses activités de jeu courantes rattachées à l'un de ses casinos,

B_3 le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$B_6 \times B_7$$

où :

B_6 représente un montant donné qui soit est payé par le distributeur ou la filiale du distributeur à l'un de leurs salariés ou à une personne liée à un tel salarié, soit se rapporte à la fourniture d'un bien ou d'un service effectuée par le distributeur ou la filiale du distributeur au profit d'un tel salarié ou d'une telle personne, et que le salarié est tenu par l'article 6 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* d'inclure dans le calcul de son revenu pour son année d'imposition,

B_7 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle le montant donné représente :

(i) soit un coût, pour le distributeur, lié à la fourniture du service d'exploitation de casino à l'administration,

(ii) soit un coût, pour l'administration, lié à la gestion, à l'administration et au

casino operating service) by a distributor of the authority to the authority or would be a reimbursement paid or payable by the authority to a distributor of the authority (other than a reimbursement that is a non-gaming reimbursement, a non-taxable reimbursement, a reimbursement of the cost to the distributor of a right to play or participate in a game of chance given away free of charge by the distributor or a reimbursement of salaries, wages or other remuneration paid or payable by the distributor to an employee of the distributor to the extent that that remuneration is a cost to the distributor of supplying a casino operating service to the authority), where

(a) if the amount represents a commission in respect of the sale, by the distributor on behalf of the authority, of a right to play or participate in a game of chance (other than an instant win game), it became ascertainable in the particular period whether a prize or winnings were payable in respect of the right, and

(b) in any other case, the amount became due to the distributor during the particular period or was paid to the distributor during the particular period without having become due, and

C_2 is

(a) if the particular supply by the distributor to the authority relates to the making of supplies of rights of the authority in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act;

D is the total of all amounts each of which is a positive or negative amount determined, in respect of each distributor of the authority, by the formula

$$(D_1 - D_2) \times D_3$$

where

D_1 is the amount by which

(a) the total face value of all rights of the authority evidenced by tickets, cards or other printed devices that were acquired by the distributor from the authority for the purpose of supply on the distributor's own behalf otherwise than as prizes in kind and

(i) in the case of instant win tickets, the consideration for the supplies of which by

déroulement de ses activités de jeu courantes rattachées à l'un de ses casinos;

C le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$C_1 \times C_2$$

où :

C_1 représente le total des montants dont chacun correspond à un montant qui, sans le paragraphe 188.1(4) de la Loi, correspondrait soit à la contrepartie (sauf le produit du bingo Superstar) d'une fourniture (sauf la fourniture d'un service d'exploitation de casino) effectuée au profit de l'administration par l'un de ses distributeurs, soit à un montant de remboursement payé ou payable par l'administration à l'un de ses distributeurs (à l'exclusion d'un montant de remboursement non lié au jeu, d'un montant de remboursement non taxable, d'un montant de remboursement du coût, pour le distributeur, du droit de jouer ou de participer à un jeu de hasard qu'il remet gratuitement et d'un montant de remboursement du traitement, salaire ou autre rémunération payé ou payable par lui à l'un de ses salariés dans la mesure où la rémunération représente, pour lui, un coût lié à la fourniture d'un service d'exploitation de casino à l'administration), dans le cas où :

a) si le montant représente une commission relative à la vente, effectuée par le distributeur pour le compte de l'administration, du droit de jouer ou de participer à un jeu de hasard (sauf une loterie instantanée), il peut être établi au cours de la période donnée si un prix ou des gains étaient payables relativement au droit,

b) dans les autres cas, le montant est devenu dû au distributeur au cours de la période donnée ou lui a été payé au cours de cette période sans qu'il soit devenu dû,

C_2 :

a) si la fourniture donnée effectuée par le distributeur au profit de l'administration a trait à la réalisation de fournitures de droits de l'administration dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

b) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

the authority to the distributor became due during the particular period or was paid during the particular period without having become due, or

(ii) in any other case, in respect of which it became ascertainable in the particular period whether amounts were payable as prizes or winnings

exceeds

(b) the total amount paid or payable for the supplies referred to in paragraph (a) made by the authority to the distributor,

D_2 is the amount by which

(a) the total face value of all rights of the authority evidenced by tickets, cards or other printed devices that were supplied to the distributor by the authority, the face value of which is included in determining the value for D_1 for the particular period or a preceding reporting period of the authority and that are returned by the distributor to the authority during the particular period

exceeds

(b) the total amount paid or payable for the supplies referred to in paragraph (a) made by the authority to the distributor, and

D_3 is

(a) if the distributor acquired the devices for the purpose of supplying them in a participating province, the total of the rate set out in subsection 165(1) of the Act and the tax rate for that province, and

(b) in any other case, the rate set out in subsection 165(1) of the Act; and

E is

(a) if the particular period includes the last day of February in a calendar year, the total of all amounts, if any, each of which is determined by the formula

$$E_1 \times (100\% - E_2) \times E_3$$

where

E_1 is an amount (in this paragraph referred to as the "benefit amount")

(i) that

(A) was paid by the authority, or

(B) is in respect of a supply of property or a service (other than property or a

D le total des montants représentant chacun, pour chaque distributeur de l'administration, le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$(D_1 - D_2) \times D_3$$

où :

D_1 représente l'excédent du montant visé à l'alinéa a) sur le montant visé à l'alinéa b) :

a) la valeur nominale totale des droits de l'administration constatés par des billets, cartes ou autres imprimés que le distributeur a acquis de celle-ci en vue de les fournir pour son propre compte autrement qu'à titre de prix en nature et :

(i) dans le cas de billets de loterie instantanée, dont la fourniture par l'administration au profit du distributeur a été effectuée pour une contrepartie devenue due au cours de la période donnée ou payée au cours de cette période sans qu'elle soit devenue due,

(ii) dans les autres cas, à l'égard desquels il peut être établi au cours de la période donnée si des montants sont payables à titre de prix ou de gains,

b) le montant total payé ou payable pour les fournitures visées à l'alinéa a) effectuées au profit du distributeur par l'administration,

D_2 l'excédent du montant visé à l'alinéa a) sur le montant visé à l'alinéa b) :

a) la valeur nominale totale des droits de l'administration constatés par des billets, cartes ou autres imprimés que celle-ci a fournis au distributeur, dont la valeur nominale est incluse dans le calcul de la valeur de l'élément D_1 pour la période donnée ou pour une période de déclaration antérieure de l'administration et que le distributeur retourne à l'administration au cours de la période donnée,

b) le montant total payé ou payable pour les fournitures visées à l'alinéa a) effectuées au profit du distributeur par l'administration,

D_3 :

a) si le distributeur a acquis les imprimés en vue de les fournir dans une province participante, la somme du taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi et du taux de taxe applicable à cette province,

service in respect of which the authority was not entitled to claim an input tax credit because of subsection 170(1) of the Act) made by the authority to an individual who was an employee of the authority during the previous calendar year or to a person related to the individual, and

(ii) that the individual is required under section 6 of the *Income Tax Act* to include in computing the individual's income for that previous calendar year,

E_2 is the extent (expressed as a percentage) to which the benefit amount is a cost to the authority of making non-gaming supplies other than the supply referred to in clause (i)(B) of the description of E_1, and

E_3 is

(i) where the benefit amount is required under paragraph 6(1)(k) or (l) of the *Income Tax Act* to be included in computing the individual's income,

(A) if the last establishment of the authority at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the previous calendar year in relation to the individual's office or employment with the authority is located in

(I) Ontario, the percentage referred to in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*,

(II) Nova Scotia, the percentage referred to in paragraph 2(a.1) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, or

(III) New Brunswick, Prince Edward Island or Newfoundland and Labrador, the percentage referred to in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, and

(IV) [Repealed, SOR/2016-212, s. 3]

(B) in any other case, 3%, and

(ii) in any other case, the amount determined by the formula

$$E_4/E_5$$

where

b) dans les autres cas, le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

E :

a) si la période donnée comprend le dernier jour de février d'une année civile, le total des montants éventuels dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$E_1 \times (100\% - E_2) \times E_3$$

où :

E_1 représente un montant (appelé « avantage » au présent alinéa) qui :

(i) d'une part :

(A) ou bien a été payé par l'administration à un particulier qui était l'un de ses salariés au cours de l'année civile précédente, ou à une personne liée à un tel particulier,

(B) ou bien se rapporte à la fourniture d'un bien ou d'un service (sauf un bien ou un service relativement auquel l'administration n'avait pas droit à un crédit de taxe sur les intrants par l'effet du paragraphe 170(1) de la Loi) effectuée par l'administration au profit du particulier visé à la division (A) ou d'une personne liée à ce particulier,

(ii) d'autre part, doit, en vertu de l'article 6 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, être inclus dans le calcul du revenu du particulier pour cette année civile précédente,

E_2 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle l'avantage représente pour l'administration un coût lié à la réalisation de fournitures non liées au jeu, sauf la fourniture mentionnée à la division (i)(B) de l'élément E_1,

E_3 :

(i) si l'avantage est à inclure, en application des alinéas 6(1)k) ou l) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier :

(A) lorsque le dernier établissement de l'administration auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année civile précédente dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l'administration est situé :

E_4 is

(A) if the benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* and the last establishment at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in the previous calendar year in relation to the individual's office or employment with the authority is located in a participating province, the total of 4% and the tax rate for the participating province, and

(A.1) [Repealed, SOR/2012-191, s. 3]

(B) in any other case, 4%, and

E_5 is the total of 100% and the percentage determined for E_4, and

(b) in any other case, zero.

SOR/98-440, s. 6; SOR/2011-56, s. 12; SOR/2012-191, s. 3; SOR/2013-44, s. 1; SOR/2016-212, s. 3; SOR/2025-77, s. 3.

(I) en Ontario, le pourcentage figurant à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*,

(II) en Nouvelle-Écosse, le pourcentage figurant à l'alinéa 2a.1) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*,

(III) au Nouveau-Brunswick, à l'Île-du-Prince-Édouard ou à Terre-Neuve-et-Labrador, le pourcentage figurant à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*,

(IV) [Abrogé, DORS/2016-212, art. 3]

(B) dans les autres cas, 3 %,

(ii) dans les autres cas, le montant déterminé par la formule suivante :

$$E_4/E_5$$

où :

E_4 représente :

(A) si l'avantage est à inclure en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et que le dernier établissement auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année civile précédente dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l'administration est situé dans une province participante, la somme de 4 % et du taux de taxe applicable à la province,

(A.1) [Abrogé, DORS/2012-191, art. 3]

(B) dans les autres cas, 4 %.

E_5 la somme de 100 % et du pourcentage déterminé selon l'élément E_4,

b) dans les autres cas, zéro.

DORS/98-440, art. 6; DORS/2011-56, art. 12; DORS/2012-191, art. 3; DORS/2013-44, art. 1; DORS/2016-212, art. 3; DORS/2025-77, art. 3.

Net tax attributable to non-gaming activities

8 A provincial gaming authority's net tax attributable to non-gaming activities for a particular reporting period of the authority is the positive or negative amount determined by the formula

A - B

where

A is the total of all amounts each of which is

(a) an amount that became collectible by the authority during the particular period, or that was collected by the authority during the particular period without having become collectible, as or on account of tax under Division II of Part IX of the Act in respect of a non-gaming supply made by the authority,

(b) an amount that is required under any of sections 231 to 236 of the Act to be added in determining the authority's net tax for the particular period, or

(c) an amount that is required under section 236.01 of the Act to be added in determining the authority's net tax for the particular period, but only to the extent that the authority would not be restricted from including the amount under the description of B as a consequence of subsection 9(1); and

B is the total of

(a) all amounts each of which is

(i) an input tax credit (other than an input tax credit referred to in paragraph(b)) for the particular period or a preceding reporting period of the authority,

(ii) an amount in respect of a non-gaming supply that may be deducted under any of sections 231, 232 and 234 of the Act in determining the authority's net tax for the particular period, or

(iii) an amount that may be deducted under section 236.01 of the Act in determining the authority's net tax for the particular period,

claimed in the return filed under Division V of Part IX of the Act by the authority for the particular period,

(b) twice the value of all amounts each of which is

Taxe nette imputable à des activités non liées au jeu

8 La taxe nette de l'administration provinciale de jeux et paris imputable à des activités non liées au jeu pour une période de déclaration donnée correspond au montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

A - B

où :

A représente le total des montants représentant chacun :

a) un montant qui est devenu percevable par l'administration au cours de la période donnée, ou qui a été perçu par elle au cours de cette période sans qu'il soit devenu percevable, au titre de la taxe prévue à la section II de la partie IX de la Loi relativement à une fourniture non liée au jeu qu'elle a effectuée,

b) un montant qui doit être ajouté, en application de l'un des articles 231 à 236 de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour la période donnée,

c) un montant qui doit être ajouté, en application de l'article 236.01 de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour la période donnée, mais seulement dans la mesure où sa capacité d'inclure ce montant dans le total visé à l'élément B n'est pas limitée par l'effet du paragraphe 9(1);

B le total des montants suivants :

a) les montants représentant chacun l'un des montants suivants demandés dans la déclaration que l'administration produit pour la période donnée en vertu de la section V de la partie IX de la Loi :

(i) un crédit de taxe sur les intrants (sauf celui visé à l'alinéa b)) pour la période donnée ou pour une période de déclaration antérieure de l'administration,

(ii) un montant relatif à une fourniture non liée au jeu qui peut être déduit, en application de l'un des articles 231, 232 et 234 de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour la période donnée,

(iii) un montant qui peut être déduit, en application de l'article 236.01 de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour la période donnée,

b) le double de la valeur des montants représentant chacun l'un des crédits suivants demandés dans la déclaration que l'administration produit pour la période donnée en vertu de la section V de la partie IX de la Loi :

(i) an input tax credit of the authority for the particular period or a preceding reporting period of the authority in respect of tax deemed under subsection 206(2) or (3) of the Act to have been paid by the authority, or

(ii) an input tax credit of the authority for the particular period or a preceding reporting period of the authority determined under subsection 193(1) of the Act,

claimed in the return filed under Division V of Part IX of the Act by the authority for the particular period, and

(c) all amounts each of which is determined by the formula

$$B_1 \times (100\% - B_2)$$

where

B_1 is an amount of

(i) a reduction, refund or credit of tax for which a credit note is received, or a debit note is issued, in the particular period by the authority in circumstances in which subsection 232(3) of the Act applies, or

(ii) a rebate received in the particular period by the authority on account of tax in the circumstances described in section 181.1 of the Act, and

B_2 is the extent (expressed as a percentage) to which the authority was entitled to claim an input tax credit in respect of that tax in determining the authority's net tax for any reporting period.

SOR/98-440, s. 6; SOR/2012-191, s. 4.

(i) un crédit de taxe sur les intrants de l'administration pour la période donnée ou pour une période de déclaration antérieure relativement à la taxe qu'elle est réputée par les paragraphes 206(2) ou (3) de la Loi avoir payée,

(ii) un crédit de taxe sur les intrants de l'administration pour la période donnée ou pour une période de déclaration antérieure déterminé selon le paragraphe 193(1) de la Loi,

c) les montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$B_1 \times (100\ \% - B_2)$$

où :

B_1 représente :

(i) soit un montant de réduction, remboursement ou crédit de taxe pour lequel une note de crédit est reçue, ou une note de débit remise, au cours de la période donnée par l'administration dans les circonstances visées au paragraphe 232(3) de la Loi,

(ii) soit un montant de remise que l'administration reçoit au cours de cette période au titre de la taxe dans les circonstances visées à l'article 181.1 de la Loi,

B_2 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle l'administration pouvait demander un crédit de taxe sur les intrants au titre de cette taxe dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration.

DORS/98-440, art. 6; DORS/2012-191, art. 4.

Restriction on input tax credits, etc.

9 (1) An input tax credit (other than an input tax credit determined under subsection 193(1) of the Act), or an imputed input tax credit, in respect of property or a service shall not be included in determining a total for A_2 in subsection 7(7), or a total for B in section 8, to the extent that the property or service

(a) was acquired or imported, or brought into a participating province, by the authority for consumption or use in gaming activities of the authority, in improving capital property used in gaming activities of the authority, in making promotional supplies or in making supplies of financial services that relate to gaming activities of the authority;

(b) was acquired or imported, or brought into a participating province, by the authority for the purpose of

Restriction — Crédits de taxe sur les intrants

9 (1) Le crédit de taxe sur les intrants (sauf celui déterminé selon le paragraphe 193(1) de la Loi), ou le crédit de taxe sur les intrants imputé, relatif à un bien ou à un service n'entre pas dans le calcul du total visé à l'élément A_2 de la formule figurant au paragraphe 7(7) ni dans le total visé à l'élément B de la formule figurant à l'article 8 dans la mesure où, selon le cas :

a) le bien ou le service a été acquis ou importé, ou transféré dans une province participante, par l'administration pour consommation ou utilisation dans le cadre de ses activités de jeu, de l'amélioration d'immobilisations utilisées dans le cadre de ces activités, de la réalisation de fournitures de promotion ou de la réalisation de fournitures de services financiers liées à ses activités de jeu;

making a supply of the property or service that is a promotional supply;

(c) is tangible personal property that was acquired or imported, or brought into a participating province, by the authority for use as an ingredient in preparing food or beverages the supply of which by the authority is a promotional supply;

(d) is tangible personal property that was acquired or imported, or brought into a participating province, by the authority for the purpose of being incorporated into or forming a constituent or component part of, or being consumed or expended directly in the process of manufacturing, particular tangible personal property (other than food or beverages) that the authority manufactures or engages another person to manufacture for the purpose of making a supply of the particular property that is a promotional supply; or

(e) is a service that is the manufacturing for the authority of tangible personal property (other than food or beverages) and that the authority acquires for the purpose of making a supply of the property that is a promotional supply.

b) le bien ou le service a été acquis ou importé, ou transféré dans une province participante, par l'administration en vue de faire l'objet d'une fourniture de promotion;

c) le bien est un bien meuble corporel qui a été acquis ou importé, ou transféré dans une province participante, par l'administration pour utilisation comme ingrédient dans la préparation d'aliments ou de boissons dont la fourniture par elle constitue une fourniture de promotion;

d) le bien est un bien meuble corporel qui a été acquis ou importé, ou transféré dans une province participante, par l'administration en vue soit d'être incorporé à un bien meuble corporel donné (sauf un aliment ou une boisson) qu'elle fabrique ou fait fabriquer pour en effectuer une fourniture de promotion, soit de devenir une partie constituante ou une composante d'un tel bien, soit d'être consommé ou utilisé directement dans le processus de fabrication d'un tel bien;

e) le service consiste à fabriquer, pour l'administration, un bien meuble corporel (sauf un aliment ou une boisson), et elle acquiert ce service en vue d'effectuer une fourniture du bien à titre de fourniture de promotion.

Use of capital property

(2) For the purposes of applying section 193 of the Act and the provisions of Subdivision d of Division II of Part IX of the Act in determining the net tax of a provincial gaming authority, the following rules apply:

(a) subsections 141(1) to (4), 193(2), 199(2) to (4) and 200(2) and (3) of the Act do not apply to the authority;

(b) subsection 193(1) of the Act applies, with such modifications as the circumstances require, to all property (other than a passenger vehicle) acquired or imported by the authority for use as capital property of the authority as if the authority were not a public sector body and, in the case of personal property, the property acquired or imported by the authority for that use were real property;

(c) subsections 206(2) to (5) of the Act apply, with such modifications as the circumstances require, to personal property acquired or imported by the authority for use as capital property of the authority, and to improvements to personal property that is capital property of the authority, as if the personal property

Utilisation des immobilisations

(2) Pour l'application de l'article 193 de la Loi et des dispositions de la sous-section d de la section II de la partie IX de la Loi au calcul de la taxe nette de l'administration provinciale de jeux et paris, les règles suivantes s'appliquent :

a) les paragraphes 141(1) à (4), 193(2), 199(2) à (4) et 200(2) et (3) de la Loi ne s'appliquent pas à l'administration;

b) le paragraphe 193(1) de la Loi s'applique, avec les adaptations nécessaires, aux biens (sauf les voitures de tourisme) qu'elle acquiert ou importe pour utilisation à titre d'immobilisation lui appartenant comme si elle n'était pas un organisme du secteur public et comme si, dans le cas de biens meubles, les biens qu'elle a acquis ou importés à cette fin étaient des immeubles;

c) les paragraphes 206(2) à (5) de la Loi s'appliquent, avec les adaptations nécessaires, aux biens meubles qu'elle acquiert ou importe pour utilisation à titre d'immobilisation lui appartenant, ainsi qu'aux améliorations apportées à des biens meubles qui font partie de ses immobilisations, comme si les biens meubles étaient des immeubles; à cette fin, les mentions de

were real property and the references in those subsections to "acquired" were references to "acquired or imported";

(d) where the authority acquires or imports property for use as capital property of the authority in commercial activities of the authority, the authority is deemed to have acquired or imported the property for use in the authority's commercial activities only to the extent to which the property was acquired or imported for use in the authority's non-gaming activities; and

(e) where the authority uses property as capital property of the authority in commercial activities of the authority, that use is deemed to be use in the authority's commercial activities only to the extent to which the property is used in the authority's non-gaming activities.

« acquis » dans ces paragraphes valent mention de « acquis ou importé »;

d) le bien qu'elle acquiert ou importe pour utilisation à titre d'immobilisation lui appartenant dans le cadre de ses activités commerciales est réputé n'avoir été acquis ou importé pour utilisation dans ce cadre que dans la mesure où il l'a été pour utilisation dans le cadre de ses activités non liées au jeu;

e) le bien qu'elle utilise à titre d'immobilisation lui appartenant dans le cadre de ses activités commerciales est réputé n'être utilisé dans ce cadre que dans la mesure où il est utilisé dans le cadre de ses activités non liées au jeu.

Double counting

(3) An amount shall not be included in determining a total for A in subsection 7(1) or section 8 for a reporting period of a provincial gaming authority to the extent that that amount was included in that total for a preceding reporting period of the authority.

Double comptabilisation

(3) Un montant ne peut entrer dans le calcul du total visé à l'élément A des formules figurant au paragraphe 7(1) et à l'article 8 pour une période de déclaration de l'administration provinciale de jeux et paris s'il a été inclus dans ce total pour une période de déclaration antérieure de l'administration.

Restriction

(4) An amount shall not be included in determining a total for B in section 8 for a particular reporting period of a provincial gaming authority to the extent that that amount was claimed or included in that total in determining the net tax for a preceding reporting period of the authority unless

(a) the authority was not entitled to claim the amount in determining the net tax for that preceding period only because the authority did not satisfy the requirements of subsection 169(4) of the Act in respect of the amount before the return for that preceding period was filed; and

(b) where the authority is claiming the amount in a return for the particular reporting period and the Minister has not disallowed the amount as an input tax credit in assessing the net tax of the authority for that preceding reporting period,

(i) the authority reports in writing to the Minister, at or before the time the return for the particular reporting period is filed, that the authority made an error in claiming that amount in determining the net tax of the authority for that preceding period, and

Restriction

(4) Un montant ne peut entrer dans le calcul du total visé à l'élément B de la formule figurant à l'article 8 pour une période de déclaration donnée de l'administration provinciale de jeux et paris s'il a été demandé ou pris en compte dans ce total dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration antérieure, à moins que les conditions suivantes ne soient réunies :

a) l'administration ne pouvait demander le montant dans le calcul de sa taxe nette pour la période antérieure du seul fait que, avant de produire la déclaration pour cette période, elle ne remplissait pas les exigences du paragraphe 169(4) de la Loi relativement au montant;

b) dans le cas où l'administration demande le montant dans la déclaration visant la période donnée et où le ministre ne l'a pas refusé à titre de crédit de taxe sur les intrants lors de l'établissement de sa taxe nette pour la période antérieure :

(i) elle avise le ministre par écrit, au plus tard à la date de production de la déclaration visant la période donnée, qu'elle a commis une erreur en demandant le montant dans le calcul de sa taxe nette pour la période antérieure,

(ii) where the authority does not report the error to the Minister at least three months before the end of the period after which an assessment of the net tax of the authority for that preceding period cannot, because of subsection 298(1) of the Act, be made, the authority pays, at or before the time the return for the particular reporting period is filed, the amount and any applicable penalty and interest to the Receiver General.

Amounts refunded or remitted

(5) An amount shall not be included in determining a total for B in section 8 for a reporting period of a provincial gaming authority to the extent that, before the end of the period, the amount was rebated, refunded or remitted to the authority under any Act of Parliament.

Application

(6) Sections 231 to 236.01 of the Act do not apply for the purpose of determining the net tax of a provincial gaming authority except as otherwise provided in this Part.

Method of determining extent of use, etc.

(7) The methods used by a person in a fiscal year to determine

(a) the extent to which properties or services are acquired or imported or brought into a participating province by the person for consumption or use in particular activities or for a particular purpose, and

(b) the extent to which the consumption or use by the person of properties or services is in particular activities or for a particular purpose,

shall be fair and reasonable and shall be used consistently by the person throughout the year.

SOR/98-440, s. 6; SOR/2011-56, s. 13; SOR/2012-191, s. 5.

Interprovincial Lottery Corporation and its Members

Net tax of Interprovincial Lottery Corporation

10 The net tax for a reporting period of the Interprovincial Lottery Corporation is the amount that would be its net tax for the period determined under section 225 of the Act if the amount collectible by it as or on account of tax under Division II of Part IX of the Act in respect of each supply made by it to a provincial gaming authority

(ii) si elle n'avise pas le ministre de l'erreur au moins trois mois avant la fin de la période après laquelle une cotisation visant sa taxe nette pour la période antérieure ne peut, par l'effet du paragraphe 298(1) de la Loi, être établie, elle paie au receveur général, au plus tard à la date de production de la déclaration visant la période donnée, le montant en question ainsi que les pénalités et intérêts applicables.

Montants remboursés, remis ou versés

(5) Un montant ne peut entrer dans le calcul du total visé à l'élément B de la formule figurant à l'article 8 pour une période de déclaration de l'administration provinciale de jeux et paris si, avant la fin de la période, il a été remboursé, remis ou versé à celle-ci en vertu d'une loi fédérale.

Application

(6) Les articles 231 à 236.01 de la Loi ne s'appliquent pas au calcul de la taxe nette d'une administration provinciale de jeux et paris, sauf disposition contraire de la présente partie.

Méthodes de mesure de l'utilisation

(7) Seules des méthodes justes et raisonnables et suivies tout au long d'un exercice peuvent être employées par une personne au cours de l'exercice pour déterminer la mesure dans laquelle :

a) elle acquiert ou importe des biens ou des services, ou les transfère dans une province participante, pour consommation ou utilisation à des fins données ou dans le cadre d'activités données;

b) elle consomme ou utilise des biens ou des services à des fins données ou dans le cadre d'activités données.

DORS/98-440, art. 6; DORS/2011-56, art. 13; DORS/2012-191, art. 5.

La Société de la loterie interprovinciale et ses membres

Taxe nette de la Société de la loterie interprovinciale

10 La taxe nette de la Société de la loterie interprovinciale pour une période de déclaration correspond au montant qui représenterait cette taxe pour la période, déterminée selon l'article 225 de la Loi, si le montant percevable par elle au titre de la taxe prévue à la section II de la partie IX de la Loi relativement à chaque fourniture

were the amount determined in accordance with section 11.

SOR/98-440, s. 6.

Presumption concerning tax on supply

11 For the purposes of this Part and for the purposes of applying Part IX of the Act in determining the net tax of the Interprovincial Lottery Corporation, if the Corporation makes a supply of property or a service to a provincial gaming authority, the tax payable in respect of the supply is deemed to be the tax that would be payable in respect of the supply if the value of the consideration for the supply were the amount determined by the formula

A - B

where

A is the value of the consideration for the supply determined without reference to this section; and

B is the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$B_1 \times B_2$$

where

B_1 is a particular amount that is

(a) salary, wages or other remuneration paid or payable to an employee of the Corporation, other than an amount that the employee is required under section 6 of the *Income Tax Act* to include in computing the employee's income for the purposes of that Act,

(b) consideration paid or payable by the Corporation for an exempt supply of a service or a zero-rated supply, or

(c) a tax, duty or fee prescribed for the purposes of section 154 of the Act, and

B_2 is the extent (expressed as a percentage) to which the particular amount is a cost to the Corporation of supplying the property or service.

SOR/98-440, s. 6; SOR/2011-56, s. 14(E).

Présomption concernant la taxe sur la fourniture

11 Pour l'application de la présente partie et pour l'application de la partie IX de la Loi au calcul de la taxe nette de la Société de la loterie interprovinciale, la taxe payable relativement à la fourniture d'un bien ou d'un service effectuée par la société au profit d'une administration provinciale de jeux et paris est réputée être celle qui serait payable relativement à la fourniture si la valeur de la contrepartie de celle-ci correspondait au montant obtenu par la formule suivante :

A - B

où :

A représente la valeur de la contrepartie de la fourniture, déterminée compte non tenu du présent article;

B le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$B_1 \times B_2$$

où :

B_1 représente le montant constitué, selon le cas :

a) du traitement, salaire ou autre rémunération payé ou payable à un salarié de la société, à l'exception d'un montant qu'il est tenu par l'article 6 de la *Loi de l'impôt sur le revenu* d'inclure dans le calcul de son revenu pour l'application de cette loi,

b) de la contrepartie payée ou payable par la société pour une fourniture exonérée de service ou une fourniture détaxée,

c) des frais, droits ou taxes visés par règlement pour l'application de l'article 154 de la Loi;

B_2 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle le montant visé à l'élément B_1 représente pour la société un coût lié à la fourniture du bien ou service.

DORS/98-440, art. 6; DORS/2011-56, art. 14(A).

Presumption concerning rights and distributions

12 For the purposes of this Part and for the purposes of applying Part IX of the Act in determining the net tax of the Interprovincial Lottery Corporation and of any provincial gaming authority, where any proceeds from a

Présomptions concernant les droits et les distributions

12 Pour l'application de la présente partie et pour l'application de la partie IX de la Loi au calcul de la taxe nette de la Société de la loterie interprovinciale et d'une administration provinciale de jeux et paris, dans le cas où tout ou partie du produit tiré d'un jeu de hasard organisé par la société est distribué à une ou plusieurs

game of chance conducted by the Corporation are distributed to one or more provincial gaming authorities, the following rules apply:

(a) the particular rights to play or participate in that game to which each authority's share of the proceeds is attributable are deemed to be rights of that authority and not of the Corporation; and

(b) in relation to the particular rights,

(i) the game is deemed to be conducted by,

(ii) the related bets are deemed to be made with and accepted by, and

(iii) the liability for the payment of any related prizes or winnings is deemed to be that of,

that authority and not the Corporation.

SOR/98-440, s. 6.

administrations provinciales de jeux et paris, les présomptions suivantes s'appliquent :

a) les droits de jouer ou de participer au jeu auxquels la part du produit qui revient à chaque administration est imputable sont réputés être ceux de l'administration et non de la société;

b) en ce qui concerne ces droits :

(i) le jeu est réputé être organisé par l'administration et non par la société,

(ii) les paris afférents sont réputés être placés auprès de l'administration et non de la société, et être acceptés par elle et non par la société,

(iii) l'obligation de remettre les prix ou gains connexes est réputée être celle de l'administration et non de la société.

DORS/98-440, art. 6.

Expenses incurred by Interprovincial Lottery Corporation

13 Where the Interprovincial Lottery Corporation incurs expenses in conducting a game of chance and those expenses are not charged to a provincial gaming authority as consideration for a taxable supply but are charged at any time to the authority otherwise than as consideration for a supply or are taken into account in determining the amount of proceeds from the game that are paid, at any time, to the authority, for the purpose of paragraph (a.1) of the description of A_1 in subsection 7(7), the imputed tax payable by the authority in respect of those expenses for the reporting period of the authority that includes that time is the amount determined by the formula

$$A \times (B - C)$$

where

A is the rate set out in subsection 165(1) of the Act,

B is the amount of those expenses, and

C is the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$C_1 \times C_2$$

where

C_1 is a particular amount that is

(a) salary, wages or other remuneration paid or payable to an employee of the Corporation, other than an amount that the employee is required under section 6 of the *Income Tax Act*

Dépenses engagées par la Société de la loterie interprovinciale

13 Dans le cas où la Société de la loterie interprovinciale engage, dans le cadre de l'organisation d'un jeu de hasard, des dépenses qui ne sont pas demandées à une administration provinciale de jeux et paris à titre de contrepartie d'une fourniture taxable, mais qui lui sont demandées à un autre titre ou sont prises en compte dans le calcul du produit tiré du jeu qui lui est versé, pour l'application de l'alinéa a.1) de l'élément A_1 de la formule figurant au paragraphe 7(7), la taxe imputée payable par l'administration relativement à ces dépenses pour sa période de déclaration qui comprend le moment où les dépenses sont demandées ou le produit versé correspond au montant obtenu par la formule suivante :

$$A \times (B - C)$$

où :

A représente le taux fixé au paragraphe 165(1) de la Loi;

B le montant des dépenses en cause;

C le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$C_1 \times C_2$$

où :

C_1 représente le montant constitué, selon le cas :

a) du traitement, salaire ou autre rémunération payé ou payable à un salarié de la société, à l'exception d'un montant qu'il est tenu par l'article 6 de la *Loi de l'impôt sur le revenu*

to include in computing the employee's income for the purposes of that Act,

(b) consideration paid or payable by the Corporation for an exempt supply of a service or a zero-rated supply, or

(c) a tax, duty or fee prescribed for the purposes of section 154 of the Act, and

C_2 is the extent (expressed as a percentage) to which the particular amount is a cost to the Corporation of conducting the game and is included in the expenses referred to in the description of B.

SOR/98-440, s. 6; SOR/2011-56, s. 15.

d'inclure dans le calcul de son revenu pour l'application de cette loi,

b) de la contrepartie payée ou payable par la société pour une fourniture exonérée de service ou une fourniture détaxée,

c) des frais, droits ou taxes visés par règlement pour l'application de l'article 154 de la Loi,

C_2 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle le montant visé à l'élément C_1 représente pour la société un coût lié à l'organisation du jeu et est inclus dans les dépenses visées à l'élément B.

DORS/98-440, art. 6; DORS/2011-56, art. 15.

Presumption concerning status as financial institution

14 For all purposes relevant to the determination of the net tax of the Interprovincial Lottery Corporation, the Corporation is deemed not to be a financial institution.

SOR/98-440, s. 6.

Présomption concernant l'état d'institution financière

14 La Société de la loterie interprovinciale est réputée ne pas être une institution financière à toutes fins liées au calcul de sa taxe nette.

DORS/98-440, art. 6.

Provincial Gaming Authority as Distributor

Special rule

14.1 If a provincial gaming authority, other than the Interprovincial Lottery Corporation, (in this section referred to as the "reporting authority") is a distributor of another provincial gaming authority in relation to a game of chance conducted by or on behalf of the other authority,

(a) in applying subsection 7(7) and sections 8 and 9 of these Regulations and Part IX of the Act in determining the imputed tax payable on gaming expenses and the input tax credits of the reporting authority and of the other authority, any amount paid or payable by the reporting authority on behalf of the other authority in respect of the acquisition or importation, or bringing into a participating province, of property or a service for consumption, use or supply in relation to the conduct of the game is to be taken into account as if

(i) the game were conducted by the reporting authority as part of the gaming activities of the reporting authority and not of the other authority,

(ii) the property or service were acquired or imported, or brought into the participating province,

Administration provinciale de jeux et paris agissant à titre de distributeur

Règle spéciale

14.1 Dans le cas où une administration provinciale de jeux et paris, à l'exception de la Société de la loterie interprovinciale, (appelée « administration déclarante » au présent article) est le distributeur d'une autre administration provinciale de jeux et paris en ce qui concerne un jeu de hasard organisé par celle-ci ou pour son compte, les règles suivantes s'appliquent :

a) pour l'application du paragraphe 7(7) et des articles 8 et 9 du présent règlement et de la partie IX de la Loi au calcul de la taxe imputée payable sur les frais de jeu et des crédits de taxe sur les intrants de l'administration déclarante et de l'autre administration, tout montant payé ou payable par l'administration déclarante pour le compte de l'autre administration relativement à l'acquisition ou à l'importation, ou au transfert dans une province participante, d'un bien ou d'un service pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre de l'organisation du jeu est pris en compte comme si, à la fois :

(i) le jeu était organisé par l'administration déclarante dans le cadre de ses activités de jeu et non de celles de l'autre administration,

(ii) le bien ou le service était acquis ou importé, ou transféré dans la province participante, et le

and the amount were paid or payable, by the reporting authority on its own account and not by the other authority,

(iii) the rights to play or participate in the game were rights of the reporting authority and not of the other authority, and

(iv) persons, other than the reporting authority, acting as distributors of the other authority in relation to the game were distributors of the reporting authority, and not of the other authority, in relation to the game;

(b) no amount that would, but for subsection 188.1(4) of the Act, be consideration for a supply by the reporting authority to the other authority in relation to the game is to be included in the total for C_1 in subsection 7(7); and

(c) no amount of a reimbursement paid or payable by the other authority to the reporting authority in respect of an expense incurred or to be incurred by the reporting authority that is attributable to the game is to be included in the amount determined for A_3 or C_1 in subsection 7(7).

SOR/2011-56, s. 16.

montant était payé ou payable par l'administration déclarante pour son propre compte et non par l'autre administration,

(iii) les droits de jouer ou de participer au jeu étaient des droits de l'administration déclarante et non de l'autre administration,

(iv) des personnes autres que l'administration déclarante, agissant à titre de distributeurs de l'autre administration en ce qui concerne le jeu, étaient les distributeurs de l'administration déclarante, et non de l'autre administration, en ce qui concerne le jeu;

b) nul montant qui, en l'absence du paragraphe 188.1(4) de la Loi, représenterait la contrepartie d'une fourniture effectuée par l'administration déclarante au profit de l'autre administration en ce qui concerne le jeu n'est inclus dans la valeur de l'élément C_1 de la formule figurant au paragraphe 7(7);

c) nul montant de remboursement payé ou payable par l'autre administration à l'administration déclarante au titre d'une dépense engagée ou à engager par celle-ci qui est attribuable au jeu n'est inclus dans la valeur des éléments A_3 ou C_1 de la formule figurant au paragraphe 7(7).

DORS/2011-56, art. 16.

Wholly-owned Subsidiary Holding Real Property

Net tax of wholly-owned subsidiary holding real property

15 The net tax for a reporting period of a corporation that is a wholly-owned subsidiary of a provincial gaming authority and that supplies to the authority, by way of lease, licence or similar arrangement, real property acquired by the authority for use as the authority's head office is the amount that would be the corporation's net tax for the period determined under section 225 of the Act if the amount collectible by it as or on account of tax under Division II of Part IX of the Act in respect of each such supply of that real property to the authority were the amount determined in accordance with section 16.

SOR/98-440, s. 6.

Presumption concerning tax on supply of real property

16 For the purposes of this Part and for the purposes of applying Part IX of the Act in determining the net tax of a wholly-owned subsidiary of a provincial gaming authority, where the subsidiary makes a supply to the authority

Filiale à cent pour cent détentrice d'immeubles

Taxe nette de la filiale à cent pour cent détentrice d'immeubles

15 La taxe nette pour la période de déclaration d'une société qui est la filiale à cent pour cent d'une administration provinciale de jeux et paris et qui fournit à cette dernière, par bail, licence ou accord semblable, un immeuble que l'administration acquiert pour utilisation à titre de siège social correspond au montant qui représenterait la taxe nette de la société pour la période, déterminée selon l'article 225 de la Loi, si le montant percevable par elle au titre de la taxe prévue à la section II de la partie IX de la Loi relativement à chaque semblable fourniture de cet immeuble effectuée au profit de l'administration correspondait au montant déterminé selon l'article 16.

DORS/98-440, art. 6.

Présomption concernant la taxe sur une fourniture d'immeuble

16 Pour l'application de la présente partie et pour l'application de la partie IX de la Loi au calcul de la taxe nette de la filiale à cent pour cent d'une administration provinciale de jeux et paris, dans le cas où la filiale

(other than a supply to which section 156 of the Act applies), by way of lease, license or similar arrangement, of real property that the authority acquires for use as the authority's head office, the tax payable in respect of the supply is deemed to be the tax that would be payable in respect of the supply if the value of the consideration for the supply were the amount determined by the formula

A - B

where

A is the value of the consideration for the supply determined without reference to this section; and

B is the total of all amounts each of which is determined by the formula

$$B_1 \times B_2 \times B_3$$

where

B_1 is a particular amount that is property tax payable by the subsidiary in respect of the property or consideration paid or payable by the subsidiary for a zero-rated supply, or an exempt supply of personal property or a service, other than a supply that would be deemed under subsection 188.1(4) of the Act not to be a supply if it were made to the authority instead of the subsidiary,

B_2 is the extent (expressed as a percentage) to which the particular amount is a cost to the subsidiary of making the supply of the real property to the authority, and

B_3 is the extent (expressed as a percentage) to which the authority acquires the real property for use as the authority's head office.

SOR/98-440, s. 6.

fournit à l'administration (autrement que dans le cadre d'une fourniture à laquelle s'applique l'article 156 de la Loi), par bail, licence ou accord semblable, un immeuble que l'administration acquiert pour utilisation à titre de siège social, la taxe payable relativement à la fourniture est réputée égale à la taxe qui serait payable relativement à la fourniture si la valeur de la contrepartie de la fourniture correspondait au montant obtenu par la formule suivante :

A - B

où :

A représente la valeur de la contrepartie de la fourniture, déterminée compte non tenu du présent article;

B le total des montants dont chacun s'obtient par la formule suivante :

$$B_1 \times B_2 \times B_3$$

où :

B_1 représente l'impôt foncier payable par la filiale relativement à l'immeuble ou la contrepartie payée ou payable par elle pour une fourniture détaxée ou une fourniture exonérée de bien meuble ou de service, sauf une fourniture qui serait réputée par le paragraphe 188.1(4) de la Loi ne pas en être une si elle était effectuée au profit de l'administration et non de la filiale,

B_2 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle la valeur de l'élément B_1 représente pour la filiale un coût lié à la réalisation de la fourniture de l'immeuble à l'administration,

B_3 la mesure (exprimée en pourcentage) dans laquelle l'administration acquiert l'immeuble pour utilisation à titre de siège social.

DORS/98-440, art. 6.

RELATED PROVISIONS

— SOR/98-440, s. 7

7 (1) Sections 1 and 3, paragraphs 3(g), (h) and (m) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), section 5 and subsection 6(1) are deemed to have come into force on December 31, 1990, except that

(a) in relation to games of chance any right to play or participate in which was supplied for consideration that became due or was paid before 1997, section 4 of the Regulations, as enacted by section 5, shall be read as follows:

4 A game of chance conducted by a person referred to in section 3 is a prescribed game of chance for the purposes of section 5.1 of Part VI of Schedule V to the Act.

and

(b) subsection 9(1) of the Regulations, as enacted by subsection 6(1), shall be read without reference to "or an imputed input tax credit" for the purpose of determining the net tax of a provincial gaming authority for reporting periods beginning before January 30, 1998.

(2) Section 2 and subsections 6(3) to (6), (8), (10), (11) and (16) are deemed to have come into force on April 1, 1997.

(3) Subsection 4(1) is deemed to have come into force on July 27, 1993.

(4) Paragraph 3(i) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), is deemed to have come into force on July 1, 1993.

(5) Paragraph 3(j) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), is deemed to have come into force on June 2, 1994.

(6) Paragraph 3(k) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), is deemed to have come into force on December 2, 1993.

(7) Paragraph 3(l) of the Regulations, as enacted by subsection 4(2), is deemed to have come into force on February 15, 1995.

(8) Subsection 4(3) is deemed to have come into force on July 15, 1996.

(9) Subsections 6(2), (7), (9) and (15) are deemed to have come into force on January 30, 1998 and apply for the purpose of determining the net tax of provincial gaming authorities for reporting periods beginning on or

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/98-440, art. 7

7 (1) Les articles 1 et 3, les alinéas 3g), h) et m) du même règlement, édictés par le paragraphe 4(2), l'article 5 et le paragraphe 6(1) sont réputés entrés en vigueur le 31 décembre 1990. Toutefois :

a) pour ce qui est des jeux de hasard auxquels le droit de jouer ou de participer a été fourni pour une contrepartie qui est devenue due ou a été payée avant 1997, l'article 4 du même règlement, édicté par l'article 5, est remplacé par ce qui suit :

4 Pour l'application de l'article 5.1 de la partie VI de l'annexe V de la Loi, sont visés les jeux de hasard organisés par les personnes énumérées à l'article 3.

b) il n'est pas tenu compte du passage « ou un crédit de taxe sur les intrants imputé » au paragraphe 9(1) du même règlement, édicté par le paragraphe 6(1), aux fins du calcul de la taxe nette d'une administration provinciale de jeux et paris pour les périodes de déclaration commençant avant le 30 janvier 1998.

(2) L'article 2 et les paragraphes 6(3) à (6), (8), (10), (11) et (16) sont réputés entrés en vigueur le 1er avril 1997.

(3) Le paragraphe 4(1) est réputé entré en vigueur le 27 juillet 1993.

(4) L'alinéa 3i) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), est réputé entré en vigueur le 1er juillet 1993.

(5) L'alinéa 3j) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), est réputé entré en vigueur le 2 juin 1994.

(6) L'alinéa 3k) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), est réputé entré en vigueur le 2 décembre 1993.

(7) L'alinéa 3l) du même règlement, édicté par le paragraphe 4(2), est réputé entré en vigueur le 15 février 1995.

(8) Le paragraphe 4(3) est réputé entré en vigueur le 15 juillet 1996.

(9) Les paragraphes 6(2), (7), (9) et (15) sont réputés entrés en vigueur le 30 janvier 1998 et s'appliquent aux fins du calcul de la taxe nette des administrations provinciales de jeux et paris pour les périodes de déclaration

after that day, except that, for the purposes of determining the net tax of provincial gaming authorities for reporting periods beginning before the day these Regulations are published in the *Canada Gazette*, clause (d)(iii)(A) of the description of A_1 in subsection 7(7) of the Regulations, as enacted by subsection 6(7), shall be read as follows:

> **(A)** the total of all amounts each of which is tax that would have become payable by the authority during the particular period under Division II of Part IX of the Act in respect of an exempt supply of real property made to the authority by way of lease, or a taxable supply of real property made to the authority by way of lease at less than fair market value, if the supply were a taxable supply made at fair market value, or, if section 16 applies to the supply, at the amount determined by the formula in that section,

commençant à cette date ou postérieurement. Toutefois, pour le calcul de la taxe nette de ces administrations pour les périodes de déclaration commençant avant la publication du présent règlement dans la *Gazette du Canada*, la division d)(iii)(A) de l'élément A_1 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du même règlement, édicté par le paragraphe 6(7), est remplacée par ce qui suit :

> **(A)** le total des montants représentant chacun la taxe qui serait devenue payable par elle au cours de la période donnée en vertu de la section II de la partie IX de la Loi relativement à une fourniture exonérée d'immeuble effectuée par bail à son profit, ou à une fourniture taxable d'immeuble effectuée par bail à son profit pour un montant inférieur à la juste valeur marchande, si la fourniture était une fourniture taxable effectuée pour un montant égal à la juste valeur marchande ou, si l'article 16 s'applique à la fourniture, pour le montant déterminé selon la formule figurant à cet article,

(10) Subsection 6(12) applies to the 1996 and subsequent taxation years.

(10) Le paragraphe 6(12) s'applique aux années d'imposition 1996 et suivantes.

(11) Subsection 6(13) applies to the 1996 taxation year.

(11) Le paragraphe 6(13) s'applique à l'année d'imposition 1996.

(12) Subsection 6(14) applies to the 1997 and subsequent taxation years except that, in applying the description of E_3 in subsection 7(7) of the Regulations, as enacted by subsection 6(14), to the 1997 taxation year, the reference in clause (i)(A) of that description to "11%" shall be read as a reference to "9.5%" and the reference in subparagraph (ii) of that description to "the tax rate for the participating province" shall be read as a reference to "6%".

(12) Le paragraphe 6(14) s'applique aux années d'imposition 1997 et suivantes. Toutefois, pour l'application de l'élément E_3 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du même règlement, édicté par le paragraphe 6(14), à l'année d'imposition 1997, la mention de « 11 % » à la division (i)(A) de cet élément vaut mention de « 9,5 % » et le passage « du taux de taxe applicable à la province » au sous-alinéa (ii) de cet élément est remplacé par « de 6 % ».

— SOR/2011-56, s. 39

— DORS/2011-56, art. 39

39 For the purposes of Part IX of the *Excise Tax Act*, if a provincial gaming authority is, or would be in the absence of subsection 261(3) of the *Excise Tax Act*, entitled to a rebate under subsection 261(1) of the *Excise Tax Act* of the difference between the amount that was paid by the authority, before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, as imputed tax payable under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations* on gaming expenses for a reporting period of the authority ending after June 30, 2006 and before January 1, 2008 and the amount of the imputed tax payable by the authority on gaming expenses for that reporting period that is computed under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as amended by subsections 12(11), (17), (19), (22) and (25), the authority may, despite subsection 261(3) of

39 Pour l'application de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*, si une administration provinciale de jeux et paris a droit, ou aurait droit en l'absence du paragraphe 261(3) de cette loi, au remboursement prévu au paragraphe 261(1) de cette loi de la différence entre, d'une part, le montant qu'elle a payé, avant la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, à titre de taxe imputée payable en vertu du paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)* sur les frais de jeux pour une de ses périodes de déclaration se terminant après juin 2006 et avant janvier 2008 et, d'autre part, le montant de la taxe imputée payable par elle sur les frais de jeux pour cette période de déclaration, calculée selon le paragraphe 7(7) de ce règlement, modifié par les paragraphes 12(11), (17), (19), (22) et (25), l'administration peut, malgré le paragraphe 261(3) de

the *Excise Tax Act*, file an application, on or before the day that is one year after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, for a rebate under subsection 261(1) of the *Excise Tax Act* of the portion of that difference that is solely attributable to the enactments under those subsections.

— SOR/2011-56, s. 40

40 For the purposes of Part IX of the *Excise Tax Act*, if a provincial gaming authority is, or would be in the absence of subsection 261(3) of the *Excise Tax Act*, entitled to a rebate under subsection 261(1) of the *Excise Tax Act* of the difference between the amount that was paid by the authority, before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, as imputed tax payable under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations* on gaming expenses for a reporting period of the authority ending on or after January 1, 2008 and the amount of the imputed tax payable by the authority on gaming expenses for that reporting period that is computed under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as amended by subsections 12(12), (18), (20), (23) and (26), the authority may, despite subsection 261(3) of the *Excise Tax Act*, file an application, on or before the day that is one year after the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, for a rebate under subsection 261(1) of the *Excise Tax Act* of the portion of that difference that is solely attributable to the enactments under those subsections.

— SOR/2011-56, s. 45

45 Subsections 10(4), 11(2) and (4), 12(10), (13), (16) and (21) and sections 13, 14 and 16 are deemed to have come into force on December 31, 1990 except that, in respect of any supply made on or before October 3, 2003,

(a) the definition ***period cost*** in subsection 5(1) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 11(4), is to be read without reference to paragraphs (c) and (d) of that definition;

(b) the reference to "tangible personal property or real property" in clause (d)(iii)(A) of the description of A_1 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 12(13), is to be read as a reference to "real property"; and

(c) section 13 does not apply to an input tax credit or an imputed input tax credit that a provincial gaming authority claimed in a return that was filed before October 3, 2003 under Division V of Part IX of the *Excise Tax Act*.

cette même loi, demander selon le paragraphe 261(1) de cette loi, au plus tard le jour qui suit d'un an la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, le remboursement de la partie de cette différence qui est uniquement attribuable aux textes édictés en vertu de ces paragraphes.

— DORS/2011-56, art. 40

40 Pour l'application de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*, si une administration provinciale de jeux et paris a droit, ou aurait droit en l'absence du paragraphe 261(3) de cette loi, au remboursement prévu au paragraphe 261(1) de cette loi de la différence entre, d'une part, le montant qu'elle a payé, avant la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, à titre de taxe imputée payable en vertu du paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)* sur les frais de jeux pour une de ses périodes de déclaration se terminant après décembre 2007 et, d'autre part, le montant de la taxe imputée payable par elle sur les frais de jeux pour cette période de déclaration, calculée selon le paragraphe 7(7) de ce règlement, modifié par les paragraphes 12(12), (18), (20), (23) et (26), l'administration peut, malgré le paragraphe 261(3) de cette même loi, demander selon le paragraphe 261(1) de cette loi, au plus tard le jour qui suit d'un an la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada*, le remboursement de la partie de cette différence qui est uniquement attribuable aux textes édictés en vertu de ces paragraphes.

— DORS/2011-56, art. 45

45 Les paragraphes 10(4), 11(2) et (4) et 12(10), (13), (16) et (21) et les articles 13, 14 et 16 sont réputés être entrés en vigueur le 31 décembre 1990. Toutefois, pour ce qui est de toute fourniture effectuée avant le 4 octobre 2003 :

a) il n'est pas tenu compte des alinéas c) et d) de la définition de ***coût imputable*** au paragraphe 5(1) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictée par le paragraphe 11(4);

b) la mention « de bien meuble corporel ou d'immeuble » à la division d)(iii)(A) de l'élément A_1 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictée par le paragraphe 12(13), vaut mention de « d'immeuble »;

c) l'article 13 ne s'applique pas au crédit de taxe sur les intrants ou au crédit de taxe sur les intrants imputé qu'une administration provinciale de jeux et paris demande dans une déclaration produite aux termes de la

section V de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* avant le 3 octobre 2003.

— SOR/2011-56, s. 46

46 Subsections 11(1) and (5) to (7) apply to any supply made after July 5, 2000.

— DORS/2011-56, art. 46

46 Les paragraphes 11(1) et (5) à (7) s'appliquent aux fournitures effectuées après le 5 juillet 2000.

— SOR/2011-56, s. 50

50 Subsection 12(9) applies to any supply made after October 3, 2003.

— DORS/2011-56, art. 50

50 Le paragraphe 12(9) s'applique aux fournitures effectuées après le 3 octobre 2003.

— SOR/2011-56, s. 51

51 Subsections 12(11), (17) and (19) apply to any reporting period of a provincial gaming authority that ends on or after July 1, 2006.

— DORS/2011-56, art. 51

51 Les paragraphes 12(11), (17) et (19) s'appliquent aux périodes de déclaration d'une administration provinciale de jeux et paris se terminant après juin 2006.

— SOR/2011-56, s. 52

52 Subsections 12(12), (18) and (20) apply to any reporting period of a provincial gaming authority that ends on or after January 1, 2008.

— DORS/2011-56, art. 52

52 Les paragraphes 12(12), (18) et (20) s'appliquent aux périodes de déclaration d'une administration provinciale de jeux et paris se terminant après décembre 2007.

— SOR/2011-56, s. 53

53 Subsections 12(14) and (15) apply for the purpose of determining, under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, the imputed tax payable by a provincial gaming authority on gaming expenses for any reporting period of the authority that ends after January 1, 1996.

— DORS/2011-56, art. 53

53 Les paragraphes 12(14) et (15) s'appliquent relativement au calcul, prévu au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, de la taxe imputée payable par une administration provinciale de jeux et paris sur les frais de jeu pour ses périodes de déclaration se terminant après le 1er janvier 1996.

— SOR/2011-56, s. 54

54 Subsection 12(22) applies to the 2006 and 2007 calendar years, except that, in respect of the 2006 calendar year, the references to "10%" and "4%" in the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 12(22), are to be read as references to "10.5%" and "4.5%", respectively.

— DORS/2011-56, art. 54

54 Le paragraphe 12(22) s'applique aux années civiles 2006 et 2007. Toutefois, en ce qui concerne 2006, les mentions « 10 % » et « 4 % », à l'élément E_3 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édicté par le paragraphe 12(22), valent mention respectivement de « 10,5 % » et « 4,5 % ».

— SOR/2011-56, s. 55

55 Subsection 12(23) applies to the 2008 and 2009 calendar years.

— DORS/2011-56, art. 55

55 Le paragraphe 12(23) s'applique aux années civiles 2008 et 2009.

— SOR/2011-56, s. 56

56 Subsection 12(24) applies to the 2010 and subsequent calendar years, except that, in respect of the 2010 calendar year,

— DORS/2011-56, art. 56

56 Le paragraphe 12(24) s'applique aux années civiles 2010 et suivantes. Toutefois, en ce qui concerne 2010 :

a) le passage « le pourcentage figurant à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de*

(a) the reference in subclause (i)(A)(I) of the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 12(24), to "the percentage referred to in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*" is to be read as a reference to "6%" if the last establishment of the authority at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to the individual's office or employment with the authority is located in Ontario;

(b) the reference in subclause (i)(A)(II) of the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 12(24), to "the percentage referred to in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*" is to be read as a reference to "10%"; and

(c) the reference in subclause (i)(A)(III) of the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 12(24), to "the percentage referred to in paragraph 2(c) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*" is to be read as a reference to "4%".

fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH) », à la subdivision (i)(A)(I) de l'élément E_3 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictée par le paragraphe 12(24), est remplacé par « 6 % » si le dernier établissement de l'administration auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l'administration est situé en Ontario;

b) le passage « le pourcentage figurant à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)* », à la subdivision (i)(A)(II) de l'élément E_3 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictée par le paragraphe 12(24), est remplacé par « 10 % »;

c) le passage « le pourcentage figurant à l'alinéa 2c) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)* », à la subdivision (i)(A)(III) de l'élément E_3 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictée par le paragraphe 12(24), est remplacé par « 4 % ».

— SOR/2011-56, s. 57

— DORS/2011-56, art. 57

57 Subsection 12(25) applies to the 2006 and 2007 calendar years, except that, in respect of the 2006 calendar year, the references to "5%" in the description of E_4 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by subsection 12(25), are to be read as references to "5.5%".

57 Le paragraphe 12(25) s'applique aux années civiles 2006 et 2007. Toutefois, en ce qui concerne 2006, la mention « 5 % », à l'élément E_4 de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édicté par le paragraphe 12(25), est remplacée par « 5,5 % ».

— SOR/2011-56, s. 58

— DORS/2011-56, art. 58

58 Subsection 12(26) applies to the 2008 and subsequent calendar years.

58 Le paragraphe 12(26) s'applique aux années civiles 2008 et suivantes.

— SOR/2011-56, s. 59

— DORS/2011-56, art. 59

59 Subsection 15(1) applies for the purpose of determining, under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, the imputed tax payable by a provincial gaming authority in respect of expenses incurred by the Interprovincial Lottery Corporation in conducting a game of chance for any reporting period of the authority that ends on or after July 1, 2006.

59 Le paragraphe 15(1) s'applique au calcul, prévu au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, de la taxe imputée payable par une administration provinciale de jeux et paris sur les dépenses engagées par la Société de la loterie interprovinciale en ce qui concerne un jeux de hasard organisé pour toute période de déclaration de l'administration se terminant après juin 2006.

— SOR/2011-56, s. 60

60 Subsection 15(2) applies for the purpose of determining, under subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, the imputed tax payable by a provincial gaming authority in respect of expenses incurred by the Interprovincial Lottery Corporation in conducting a game of chance for any reporting period of the authority that ends on or after January 1, 2008.

— DORS/2011-56, art. 60

60 Le paragraphe 15(2) s'applique au calcul, prévu au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, de la taxe imputée payable par une administration provinciale de jeux et paris sur les dépenses engagées par la Société de la loterie interprovinciale en ce qui concerne un jeux de hasard organisé pour toute période de déclaration de l'administration se terminant après décembre 2007.

— SOR/2012-191, s. 51

51 Subsections 3(1) and (3) apply in respect of any reporting period of a provincial gaming authority that begins after February 28, 2014.

— DORS/2012-191, art. 51

51 Les paragraphes 3(1) et (3) s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une administration provinciale de jeux et paris commençant après février 2014.

— SOR/2012-191, s. 52

52 Subsection 3(2) applies in respect of a reporting period of a provincial gaming authority that includes February 28, 2014.

— DORS/2012-191, art. 52

52 Le paragraphe 3(2) s'applique relativement à la période de déclaration d'une administration provinciale de jeux et paris qui comprend le 28 février 2014.

— SOR/2013-44, s. 41

41 (1) Subsection 1(1) applies to the 2013 calendar year.

(2) Subsection 1(2) applies to the 2014 and subsequent calendar years.

— DORS/2013-44, art. 41

41 (1) Le paragraphe 1(1) s'applique à l'année civile 2013.

(2) Le paragraphe 1(2) s'applique aux années civiles 2014 et suivantes.

— SOR/2016-119, s. 20

20 Section 3 applies in respect of any reporting period of a provincial gaming authority that ends on or after February 28, 2017, except that in respect of the reporting period of the provincial gaming authority that includes February 28, 2017, subclause (i)(A)(II) of the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 3, is to be read as follows:

(II) Nova Scotia, the percentage referred to in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*,

(II.1) New Brunswick or Newfoundland and Labrador, 10%, or

— DORS/2016-119, art. 20

20 L'article 3 s'applique relativement aux périodes de déclaration d'une administration provinciale de jeux se terminant le 28 février 2017 ou après cette date. Toutefois, relativement à la période de déclaration de l'administration provinciale de jeux qui comprend cette date, la subdivision (i)(A)(II) de l'élément E_3 de la formule figurant à l'alinéa a) de l'élément E de la première formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édicté par l'article 3, est réputée être ainsi libellée :

(II) en Nouvelle-Écosse, le pourcentage figurant à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*,

(II.1) au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador, 10 %,

— SOR/2016-212, s. 21

21 Section 3 applies in respect of any reporting period of a provincial gaming authority that ends on or after February 28, 2017, except that in respect of the reporting

— DORS/2016-212, art. 21

21 L'article 3 s'applique relativement aux périodes de déclaration d'une administration provinciale de jeux se terminant le 28 février 2017 ou après cette date.

period of the provincial gaming authority that includes February 28, 2017, subclauses (i)(A)(I) and (II) of the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 3, are to be read as follows:

(I) Ontario, the percentage referred to in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*,

(II) Nova Scotia, the percentage referred to in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*,

(III) New Brunswick or Newfoundland and Labrador, 10%, or

(IV) Prince Edward Island, 10.25%, and

Toutefois, relativement à la période de déclaration de l'administration provinciale de jeux qui comprend cette date, les subdivisions (i)(A)(I) et (II) de l'élément E_3 de la formule figurant à l'alinéa a) de l'élément E de la première formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictées par l'article 3, sont réputées être ainsi libellées :

(I) en Ontario, le pourcentage figurant à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*,

(II) en Nouvelle-Écosse, le pourcentage figurant à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*,

(III) au Nouveau-Brunswick et à Terre-Neuve-et-Labrador, 10 %,

(IV) à l'Île-du-Prince-Édouard, 10,25 %,

— SOR/2025-77, s. 12

12 Section 1 applies

(a) to any supply made after March 2025;

(b) for the purposes of calculating tax in respect of any supply (other than a supply by way of sale of real property) made before April 2025, but only in respect of the portion of the tax that becomes payable after March 2025 without having been paid before April 2025 or that is paid after March 2025 without having become payable;

(c) to any supply (other than a supply deemed under Part IX of the *Excise Tax Act* to have been made) by way of sale of real property made before April 2025 if ownership and possession of the property are transferred to the recipient of the supply after March 2025;

(d) to goods imported into Canada after March 2025;

(e) to goods imported into Canada before April 2025 that are, after March 2025, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act;

(f) to property brought into Nova Scotia or the Nova Scotia offshore area after March 2025;

(g) to property that is brought into Nova Scotia or the Nova Scotia offshore area before April 2025 by a carrier if the property is delivered in Nova Scotia or in the Nova Scotia offshore area to a consignee after March 2025;

— DORS/2025-77, art. 12

12 L'article 1 s'applique :

a) aux fournitures effectuées après mars 2025;

b) au calcul de la taxe relative aux fournitures (sauf les fournitures d'immeubles par vente) effectuées avant avril 2025, mais seulement en ce qui a trait à la partie de cette taxe qui devient payable après mars 2025 et n'a pas été payée avant avril 2025 ou qui est payée après mars 2025 sans être devenue payable;

c) aux fournitures (sauf celles qui sont réputées avoir été effectuées en vertu de la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*) d'immeubles par vente effectuées avant avril 2025 si la propriété et la possession de l'immeuble sont transférées à l'acquéreur de la fourniture après mars 2025;

d) aux produits importés au Canada après mars 2025;

e) aux produits importés au Canada avant avril 2025 qui, après mars 2025, font l'objet d'une déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances visées à l'alinéa 32(2)b) de cette loi;

f) aux biens transférés en Nouvelle-Écosse ou dans la zone extracôtière de la Nouvelle-Écosse après mars 2025;

g) aux biens transférés en Nouvelle-Écosse ou dans la zone extracôtière de la Nouvelle-Écosse par un

(h) for the purpose of determining the tax rate for Nova Scotia in determining the amount for that province that, under subsection 225.2(2) of the *Excise Tax Act*, is required to be added to, or may be deducted from, the net tax for a reporting period of a financial institution that ends after March 2025;

(i) for the purposes of determining the value of E_4 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations* for any reporting period that ends on or after February 28, 2026, except that in respect of a reporting period that includes February 28, 2026, clause (A) of that E_4 is to be read as follows:

> **(A)** if the benefit amount is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* and the last establishment at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the previous calendar year in relation to the individual's office or employment with the authority is located in a participating province,
>
> > **(I)** if the participating province is Nova Scotia, 13.25%, and
> >
> > **(II)** in any other case, the total of 4% and the tax rate for the participating province, and

(j) for the purposes of determining or calculating any of the following if none of paragraphs (a) to (i) applies:

> **(i)** tax in respect of Nova Scotia or the Nova Scotia offshore area after March 2025,
>
> **(ii)** tax that is not payable in respect of Nova Scotia or the Nova Scotia offshore area, but that would have been payable after March 2025 in the absence of certain circumstances described in Part IX of the *Excise Tax Act*, or
>
> **(iii)** an amount or number, at any time after March 2025, by or in accordance with an algebraic formula that makes reference to the tax rate for a participating province if the amount or number is to be determined or calculated in respect of Nova Scotia or the Nova Scotia offshore area.

transporteur avant avril 2025 qui sont livrés à un consignataire dans cette province ou cette zone après mars 2025;

h) pour la détermination du taux de taxe applicable à la Nouvelle-Écosse afin de calculer le montant pour cette province qui, en vertu du paragraphe 225.2(2) de la *Loi sur la taxe d'accise*, est à ajouter, ou qui peut être déduit, dans le calcul de la taxe nette d'une institution financière pour une période de déclaration se terminant après mars 2025;

i) pour la détermination de la valeur de l'élément E_4 figurant à l'alinéa a) de l'élément E de la première formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)* relativement aux périodes de déclaration se terminant le 28 février 2026 ou après cette date. Toutefois, relativement à une période de déclaration qui comprend cette date, la division (A) de cet élément E_4 est réputée être ainsi libellée :

> **(A)** si l'avantage est à inclure en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et que le dernier établissement où le particulier a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année civile précédente dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l'administration, est situé dans une province participante :
>
> > **(I)** si la province participante est la Nouvelle-Écosse, 13,25 %,
> >
> > **(II)** dans les autres cas, la somme de 4 % et du taux de taxe applicable à la province participante,

j) au calcul des éléments ci-après, si aucun des alinéas a) à i) ne s'applique :

> **(i)** la taxe applicable à la Nouvelle-Écosse ou à la zone extracôtière de la Nouvelle-Écosse après mars 2025,
>
> **(ii)** la taxe qui n'est pas payable relativement à la Nouvelle-Écosse ou à la zone extracôtière de la Nouvelle-Écosse, mais qui l'aurait été après mars 2025 en l'absence de certaines circonstances prévues par la partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise*,
>
> **(iii)** tout montant ou nombre calculé après mars 2025 selon une formule algébrique qui fait mention du taux de taxe applicable à une province participante, si ce montant ou ce nombre doit être calculé

relativement à la Nouvelle-Écosse ou à la zone extracôtière de la Nouvelle-Écosse.

— SOR/2025-77, s. 15

15 Section 3 applies in respect of any reporting period of a provincial gaming authority that ends on or after February 28, 2026, except that in respect of the reporting period of the provincial gaming authority that includes February 28, 2026, subclause (i)(A)(II) of the description of E_3 in subsection 7(7) of the *Games of Chance (GST/HST) Regulations* is to be read as follows:

(II) Nova Scotia, 10.25%, or

— DORS/2025-77, art. 15

15 L'article 3 s'applique relativement aux périodes de déclaration d'une administration provinciale de jeux et paris se terminant le 28 février 2026 ou après cette date. Toutefois, relativement à la période de déclaration de l'administration provinciale de jeux et paris qui comprend cette date, la subdivision (i)(A)(II) de l'élément E_3 de la formule figurant à l'alinéa a) de l'élément E de la première formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)* est réputée être ainsi libellée :

(II) en Nouvelle-Écosse, 10,25 %,