



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

**Electronic Filing and Provision  
of Information (GST/HST)  
Regulations**

**Règlement sur la transmission  
électronique de déclarations et  
la communication de  
renseignements (TPS/TVH)**

SOR/2010-150

DORS/2010-150

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

Last amended on January 1, 2024

Dernière modification le 1 janvier 2024

---

## OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

### Published consolidation is evidence

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

...

### Inconsistencies in regulations

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

## LAYOUT

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

## NOTE

This consolidation is current to March 17, 2026. The last amendments came into force on January 1, 2024. Any amendments that were not in force as of March 17, 2026 are set out at the end of this document under the heading “Amendments Not in Force”.

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

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

### Codifications comme élément de preuve

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

[...]

### Incompatibilité — règlements

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

## MISE EN PAGE

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

## NOTE

Cette codification est à jour au 17 mars 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 1 janvier 2024. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 17 mars 2026 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

## TABLE OF PROVISIONS

### Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations

	<b>Interpretation</b>
<b>1</b>	Definitions
	<b>Electronic Filing</b>
<b>2</b>	Prescribed person
	<b>Penalties</b>
<b>3</b>	Failure to file as required
<b>4</b>	Prescribed return
<b>5</b>	Recaptured input tax credits — addition
<b>6</b>	Transitional tax adjustment
<b>7</b>	Penalty amount — sections 5 and 6
<b>8</b>	Sales of specified housing — consideration
<b>8.1</b>	Simplified reporting of specified housing supplies — election
<b>9</b>	Sales of formerly qualifying housing
<b>10</b>	Sales of formerly qualifying housing
<b>11</b>	Penalty amount — sections 8 to 10
<b>12</b>	Number of housing units
<b>13</b>	Penalty amount — section 12
<b>14</b>	New housing rebates
<b>15</b>	Penalty amount — section 14
<b>16</b>	Transitional new housing rebates

### Application

## TABLE ANALYTIQUE

### Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)

	<b>Définitions</b>
<b>1</b>	Définitions
	<b>Transmission électronique de déclarations</b>
<b>2</b>	Personne visée
	<b>Pénalités</b>
<b>3</b>	Défaut de produire
<b>4</b>	Déclaration visée
<b>5</b>	Crédits de taxe sur les intrants récupérés — addition
<b>6</b>	Redressement de taxe transitoire
<b>7</b>	Montant de la pénalité — articles 5 et 6
<b>8</b>	Ventes d'habitations déterminées — contrepartie
<b>8.1</b>	Déclaration simplifiée des fournitures d'habitations déterminées — choix
<b>9</b>	Ventes d'anciennes habitations admissibles
<b>10</b>	Ventes d'anciennes habitations admissibles
<b>11</b>	Pénalité — articles 8 à 10
<b>12</b>	Nombre de logements
<b>13</b>	Pénalité — article 12
<b>14</b>	Remboursements pour habitations neuves
<b>15</b>	Pénalité — article 14
<b>16</b>	Remboursements transitoires pour habitations neuves

### Application

---

Registration  
SOR/2010-150 June 17, 2010

EXCISE TAX ACT

**Electronic Filing and Provision of Information (GST/  
HST) Regulations**

P.C. 2010-789 June 17, 2010

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to sections 277<sup>a</sup> and 277.1<sup>b</sup> of the *Excise Tax Act*<sup>c</sup>, hereby makes the annexed *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations*.

Enregistrement  
DORS/2010-150 Le 17 juin 2010

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur la transmission électronique de  
déclarations et la communication de renseignements  
(TPS/TVH)**

C.P. 2010-789 Le 17 juin 2010

Sur recommandation du ministre des Finances et en vertu des articles 277<sup>a</sup> et 277.1<sup>b</sup> de la *Loi sur la taxe d'accise*<sup>c</sup>, Son Excellence la Gouverneure générale en conseil prend le *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, ci-après.

---

<sup>a</sup> S.C. 1993, c. 27, s. 125(1)

<sup>b</sup> S.C. 2009, c. 32, s. 37(1)

<sup>c</sup> R.S., c. E-15

---

<sup>a</sup> L.C. 1993, ch. 27, par. 125(1)

<sup>b</sup> L.C. 2009, ch. 32, par. 37(1)

<sup>c</sup> L.R., ch. E-15

## Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations

### Interpretation

#### Definitions

1 The following definitions apply in these Regulations.

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

**qualifying housing supply** means a supply of a residential complex

(a) in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act as a consequence of subsection 51(1) or (2), 52(1) or (2), 53(1) or (2), 58.04(1) or (2), 58.05(1) or (2) or 58.06(1) or (2) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations*, No. 2;

(b) in respect of which section 2 of the *Nova Scotia HST Regulations, 2010* does not apply as a consequence of paragraph 19(3)(h) or (i) of those Regulations;

(c) in respect of which section 33.4 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations* does not apply but would have applied if

(i) in the case of a supply deemed to have been made under subsection 191(1) of the Act as a consequence of the builder of the complex having given possession or use of the complex under an agreement referred to in subparagraph 191(1)(b)(ii) of the Act, the agreement had been entered into after March 30, 2016, or

(ii) in any other case, the agreement under which the supply is made had been entered into after March 30, 2016;

(d) in respect of which section 33.5 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations* does not apply but would have applied if

(i) in the case of a supply deemed to have been made under subsection 191(1) of the Act as a consequence of the builder of the complex having given possession or use of the complex under an agreement referred to in subparagraph 191(1)(b)(ii) of the Act, the agreement had been entered into after May 3, 2016, or

## Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)

### Définitions

#### Définitions

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

**déclaration déterminée** Toute déclaration visée à l'article 4. (*specified return*)

**fourniture d'habitation admissible** Toute fourniture d'immeuble d'habitation relativement à laquelle, selon le cas :

a) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable par l'effet des paragraphes 51(1) ou (2), 52(1) ou (2), 53(1) ou (2), 58.04(1) ou (2), 58.05(1) ou (2) ou 58.06(1) ou (2) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*;

b) l'article 2 du *Règlement de 2010 sur la TVH applicable à la Nouvelle-Écosse* ne s'applique pas par l'effet des alinéas 19(3)h) ou i) de ce règlement;

c) l'article 33.4 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* ne s'applique pas mais se serait appliqué si :

(i) dans le cas d'une fourniture réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1) de la Loi en raison du transfert par le constructeur de l'immeuble d'habitation de la possession ou de l'utilisation de l'immeuble aux termes d'une convention visée à l'alinéa 191(1)b)(ii) de la Loi, la convention avait été conclue après le 30 mars 2016,

(ii) dans les autres cas, la convention aux termes de laquelle la fourniture est effectuée avait été conclue après le 30 mars 2016;

d) l'article 33.5 du *Règlement sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* ne s'applique pas mais se serait appliqué si :

(i) dans le cas d'une fourniture réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1) de la Loi en raison du transfert par le constructeur de l'immeuble d'habitation de la possession ou de l'utilisation de l'immeuble aux termes d'une convention visée à l'alinéa

(ii) in any other case, the agreement under which the supply is made had been entered into after May 3, 2016; or

(e) made in Prince Edward Island and in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act is payable at the rate of 9% but would have been payable at the rate of 10% if

(i) in the case of a supply deemed to have been made under subsection 191(1) of the Act as a consequence of the builder of the complex having given possession or use of the complex under an agreement referred to in subparagraph 191(1)(b)(ii) of the Act, the agreement had been entered into after June 16, 2016, or

(ii) in any other case, the agreement under which the supply is made had been entered into after June 16, 2016. (*fourniture d'habitation admissible*)

**specified housing supply** means a particular supply made to a person of a residential complex that is a qualifying housing supply and in respect of which the total of all amounts, each of which is the consideration payable for the particular supply or for any other taxable supply made to the person of an interest in the residential complex, is equal to or greater than \$450,000. (*fourniture d'habitation déterminée*)

**specified return** means a return prescribed by section 4. (*déclaration déterminée*)

**transitional new housing rebate** means a rebate under subsection 256.21(1) of the Act, the amount of which is determined under Division 4 of Part 9 or Division 4 of Part 9.1 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*. (*remboursement transitoire pour habitation neuve*)

SOR/2013-44, s. 21; SOR/2016-119, s. 9; SOR/2016-212, s. 9.

## Electronic Filing

### Prescribed person

**2** For the purposes of subsection 278.1(2.1) of the Act, a person (other than a selected listed financial institution) that is a registrant is a prescribed person in respect of a reporting period of the person that is in a fiscal year of the person if

(a) the person is not a charity;

191(1)(b)(ii) de la Loi, la convention avait été conclue après le 3 mai 2016,

(ii) dans les autres cas, la convention aux termes de laquelle la fourniture est effectuée avait été conclue après le 3 mai 2016;

e) la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi est payable au taux de 9 %, la fourniture ayant été effectuée à l'Île-du-Prince-Édouard, mais l'aurait été au taux de 10 % si :

(i) dans le cas d'une fourniture réputée effectuée en vertu du paragraphe 191(1) de la Loi en raison du transfert par le constructeur de l'immeuble d'habitation de la possession ou de l'utilisation de l'immeuble aux termes d'une convention visée à l'alinéa 191(1)(b)(ii) de la Loi, la convention avait été conclue après le 16 juin 2016,

(ii) dans les autres cas, la convention aux termes de laquelle la fourniture est effectuée avait été conclue après le 16 juin 2016. (*qualifying housing supply*)

**fourniture d'habitation déterminée** Fourniture donnée, effectuée au profit d'une personne, d'un immeuble d'habitation qui est une fourniture d'habitation admissible et à l'égard de laquelle le total des montants dont chacun représente la contrepartie payable pour la fourniture donnée ou pour toute autre fourniture taxable, effectuée au profit de la personne, d'un droit sur l'immeuble est égal ou supérieur à 450 000 \$. (*specified housing supply*)

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

**remboursement transitoire pour habitation neuve** Tout remboursement prévu au paragraphe 256.21(1) de la Loi dont le montant est déterminé selon la section 4 de la partie 9 ou la section 4 de la partie 9.1 du *Règlement n<sup>o</sup> 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*. (*transitional new housing rebate*)

DORS/2013-44, art. 21; DORS/2016-119, art. 9; DORS/2016-212, art. 9.

## Transmission électronique de déclarations

### Personne visée

**2** Pour l'application du paragraphe 278.1(2.1) de la Loi, la personne, sauf une institution financière désignée particulière, qui est un inscrit est une personne visée pour une période de déclaration comprise dans son exercice si, selon le cas :

a) elle n'est pas un organisme de bienfaisance;

**(b)** the person is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) at any time in the reporting period or in a preceding reporting period of the person in the fiscal year;

**(c)** the person is a builder that

**(i)** makes a specified housing supply in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable at any time in the reporting period,

**(ii)** where the person is the recipient of a supply of a residential complex that is a qualifying housing supply, makes a supply of the residential complex in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable at any time in the reporting period, or

**(iii)** is deemed for the purposes of the Act to have collected, at any time in the reporting period, tax as a consequence of paragraph 51(1)(e), 52(1)(e), 53(1)(e), 58.04(1)(e), 58.05(1)(e) or 58.06(1)(e) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*; or

**(d)** the person is a builder that claims, in accordance with subsection 228(6) of the Act, a transitional new housing rebate in a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period.

SOR/2013-44, s. 22; 2023, c. 26, s. 112.

## Penalties

### Failure to file as required

**3** For the purposes of section 280.11 of the Act, the amount of a penalty to which a person is liable for failing to file a return is

- (a)** for the first failure by the person, \$100; and
- (b)** for each subsequent failure by the person, \$250.

### Prescribed return

**4** For the purposes of section 284.01 of the Act, a prescribed return for a reporting period of a person is

- (a)** a return for the reporting period that is required to be filed by way of electronic filing in accordance with subsection 278.1(2.1) of the Act;
- (b)** if the person is a selected listed financial institution, a return under Division V of Part IX of the Act for the reporting period; or

**b)** elle est une grande entreprise, au sens de l'article 236.01 de la Loi, au cours de la période de déclaration ou d'une période de déclaration antérieure comprise dans l'exercice;

**c)** elle est un constructeur qui, selon le cas :

**(i)** effectue une fourniture d'habitation déterminée relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable au cours de la période de déclaration,

**(ii)** étant l'acquéreur d'une fourniture d'immeuble d'habitation qui est une fourniture d'habitation admissible, effectue une fourniture de l'immeuble d'habitation relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable au cours de la période de déclaration,

**(iii)** est réputé, pour l'application de la Loi, avoir perçu un montant de taxe, au cours de la période de déclaration, par l'effet des alinéas 51(1)e), 52(1)e), 53(1)e), 58.04(1)e), 58.05(1)e) ou 58.06(1)e) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*;

**d)** elle est un constructeur qui demande, conformément au paragraphe 228(6) de la Loi, un remboursement transitoire pour habitation neuve dans une déclaration produite aux termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période de déclaration.

DORS/2013-44, art. 22; 2023, ch. 26, art. 112.

## Pénalités

### Défaut de produire

**3** Pour l'application de l'article 280.11 de la Loi, la pénalité dont une personne est passible pour avoir omis de produire une déclaration est égale :

- a)** à 100 \$ pour le premier défaut;
- b)** à 250 \$ pour chaque récidive.

### Déclaration visée

**4** Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, est une déclaration visée pour une période de déclaration d'une personne :

- a)** toute déclaration pour la période qui doit être transmise par voie électronique conformément au paragraphe 278.1(2.1) de la Loi;
- b)** si la personne est une institution financière désignée particulière, toute déclaration à produire aux

(c) a return for the reporting period in respect of which the person makes an election under section 8.1.

SOR/2013-71, s. 14; SOR/2016-119, s. 10.

### Recaptured input tax credits — addition

**5 (1)** For the purposes of this section, if, under subsection 236.01(2) of the Act, a person is required, in determining its net tax for a reporting period of the person, to add all or part of a specified provincial input tax credit (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) of the person in respect of property or a service,

(a) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, Ontario or that relate to a service acquired for consumption or use in Ontario is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period;

(b) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, British Columbia or that relate to a service acquired for consumption or use in British Columbia is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period; and

(c) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, Prince Edward Island or that relate to a service acquired for consumption or use in Prince Edward Island is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period.

### Recaptured input tax credits — deduction

**(2)** For the purposes of this section, if, under subsection 236.01(3) of the Act, a person is permitted, in determining its net tax for a reporting period of the person, to deduct all or part of a specified provincial input tax credit (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) of the person in respect of property or a service,

(a) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, Ontario or that relate to a service acquired for consumption or use in Ontario is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period;

(b) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, British Columbia or that relate to a service acquired for consumption or use in British Columbia is a

termes de la section V de la partie IX de la Loi pour la période;

c) toute déclaration pour la période de déclaration relativement à laquelle la personne fait le choix prévu à l'article 8.1.

DORS/2013-71, art. 14; DORS/2016-119, art. 10.

### Crédits de taxe sur les intrants récupérés — addition

**5 (1)** Pour l'application du présent article, si une personne est tenue d'ajouter, en application du paragraphe 236.01(2) de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, la totalité ou une partie de son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, relatif à un bien ou un service, les règles suivantes s'appliquent :

a) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Ontario ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration;

b) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Colombie-Britannique ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration;

c) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés à l'Île-du-Prince-Édouard ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

### Crédits de taxe sur les intrants récupérés — déduction

**(2)** Pour l'application du présent article, si une personne peut déduire, en application du paragraphe 236.01(3) de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, la totalité ou une partie de son crédit de taxe sur les intrants provincial déterminé, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, relatif à un bien ou un service, les règles suivantes s'appliquent :

a) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en Ontario ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration;

b) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés en

specified amount in respect of a specified return for the reporting period; and

(c) the total of all such amounts that are reasonably attributable to property acquired in, or brought into, Prince Edward Island or that relate to a service acquired for consumption or use in Prince Edward Island is a specified amount in respect of a specified return for the reporting period.

### Prescribed amounts

(3) For the purposes of section 284.01 of the Act, the following amounts are prescribed amounts in respect of a specified return for a reporting period of a person:

(a) the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

**A** is the specified amount referred to in paragraph 5(1)(a) in respect of the specified return for the reporting period, and

**B** is the specified amount referred to in paragraph 5(2)(a) in respect of the specified return for the reporting period;

(b) the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

**A** is the specified amount referred to in paragraph 5(1)(b) in respect of the specified return for the reporting period, and

**B** is the specified amount referred to in paragraph 5(2)(b) in respect of the specified return for the reporting period; and

(c) the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

**A** is the specified amount referred to in paragraph 5(1)(c) in respect of the specified return for the reporting period, and

**B** is the specified amount referred to in paragraph 5(2)(c) in respect of the specified return for the reporting period.

Colombie-Britannique ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration;

c) le total de ces montants qu'il est raisonnable d'attribuer à des biens acquis ou transférés à l'Île-du-Prince-Édouard ou qui se rapportent à un service acquis en vue d'être consommé ou utilisé dans cette province est un montant déterminé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

### Montants visés

(3) Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, sont des montants visés relativement à une déclaration déterminée pour une période de déclaration d'une personne :

a) le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

**A** représente le montant déterminé visé à l'alinéa 5(1)a) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration,

**B** le montant déterminé visé à l'alinéa 5(2)a) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration;

b) le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

**A** représente le montant déterminé visé à l'alinéa 5(1)b) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration,

**B** le montant déterminé visé à l'alinéa 5(2)b) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration;

c) le montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

**A** représente le montant déterminé visé à l'alinéa 5(1)c) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration,

**B** le montant déterminé visé à l'alinéa 5(2)c) relativement à la déclaration déterminée pour la période de déclaration.

**Recaptured input tax credits — selected listed financial institutions**

**(4)** For the purposes of section 284.01 of the Act, a prescribed amount in respect of a specified return for a reporting period of a person is a positive or negative amount that

**(a)** is a prescribed amount for the reporting period for the purpose of the description of G in subsection 225.2(2) of the Act; and

**(b)** is determined under paragraph 46(d) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*.

SOR/2013-44, s. 23; SOR/2013-71, s. 15.

**Transitional tax adjustment**

**6** If a builder is deemed for the purposes of the Act to have collected, as a consequence of paragraph 51(1)(e), 52(1)(e), 53(1)(e), 58.04(1)(e), 58.05(1)(e) or 58.06(1)(e) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, amounts of tax in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of those amounts of tax in respect of Ontario, the total of those amounts of tax in respect of British Columbia and the total of those amounts of tax in respect of Prince Edward Island are prescribed amounts in respect of a specified return for the reporting period.

SOR/2013-44, s. 24.

**Penalty amount — sections 5 and 6**

**7** The penalty under section 284.01 of the Act in respect of a particular amount that is in respect of a specified return for a particular reporting period of a person and that is prescribed, for the purposes of that section, by subsection 5(3) or (4) or section 6 is equal to the sum of

**(a)** an amount (in this section referred to as the “base penalty”) equal to 5% of the amount determined by the formula

$$A - B$$

where

**A** is the particular amount, and

**B** is

**(i)** if the person failed to report the particular amount as and when required, zero, or

**(ii)** if the person misstated the particular amount, the amount reported by the person in the specified return; and

**(b)** the amount obtained when one-fifth of the base penalty is multiplied by the number of complete

**Crédits de taxe sur les intrants récupérés — institutions financières désignées particulières**

**(4)** Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, un montant visé relativement à une déclaration déterminée pour une période de déclaration d'une personne est un montant positif ou négatif qui, à la fois :

**a)** est un montant visé pour la période de déclaration pour l'application de l'élément G de la formule figurant au paragraphe 225.2(2) de la Loi;

**b)** est déterminé selon l'alinéa 46d) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*.

DORS/2013-44, art. 23; DORS/2013-71, art. 15.

**Redressement de taxe transitoire**

**6** Si un constructeur est réputé, pour l'application de la Loi, avoir perçu, par l'effet des alinéas 51(1)e), 52(1)e), 53(1)e), 58.04(1)e), 58.05(1)e) ou 58.06(1)e) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, des montants de taxe au cours de sa période de déclaration, le total de ces montants relatifs à l'Ontario, le total de ces montants relatifs à la Colombie-Britannique et le total de ces montants relatifs à l'Île-du-Prince-Édouard sont des montants visés pour l'application de l'article 284.01 de la Loi relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

DORS/2013-44, art. 24.

**Montant de la pénalité — articles 5 et 6**

**7** La pénalité prévue à l'article 284.01 de la Loi à l'égard d'un montant donné relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration donnée d'une personne qui est un montant visé, pour l'application de cet article, selon les paragraphes 5(3) ou (4) ou l'article 6 est égale à la somme des montants suivants :

**a)** le montant (appelé « pénalité de base » au présent article) qui correspond à 5 % du montant obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

**A** représente le montant donné,

**B** :

**(i)** si la personne a omis de déclarer le montant donné dans le délai et selon les modalités prévues, zéro,

**(ii)** si elle a indiqué le montant donné de façon erronée, le montant qu'elle a indiqué dans la déclaration déterminée;

months, not exceeding five, that are included in the period that begins on the day on or before which the specified return was required to be filed and that ends on the earlier of

- (i) the day on which the person reports the particular amount and identifies the particular reporting period to the Minister in writing or in any other manner satisfactory to the Minister, and
- (ii) the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax for the particular reporting period taking into account that the person failed to report, or misstated, the particular amount.

SOR/2013-71, s. 16.

### Sales of specified housing — consideration

**8 (1)** If a builder makes specified housing supplies (other than specified housing supplies referred to in subsection (2)) in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of all consideration for those specified housing supplies made in each of Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia and Newfoundland and Labrador is each a prescribed amount in respect of a specified return for the reporting period.

### Sales of specified housing — Prince Edward Island

**(2)** If a builder makes specified housing supplies in Prince Edward Island in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the following amounts are prescribed amounts in respect of a specified return for the particular reporting period:

- (a) if the reporting period includes October 1, 2016, the total of all consideration for those specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act became payable before that date;
- (b) the total of all consideration for those specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act became payable on or after October 1, 2016 and in respect of which no tax is payable under subsection 165(2) of the Act; and

**b)** le résultat de la multiplication du cinquième de la pénalité de base par le nombre de mois entiers, jusqu'à concurrence de cinq, compris dans la période commençant à la date limite où la déclaration déterminée devait être produite et se terminant au premier en date des jours suivants :

- (i) le jour où la personne déclare le montant donné et fait connaître la période de déclaration donnée au ministre par avis écrit ou de toute autre manière que celui-ci estime acceptable,
- (ii) le jour où le ministre envoie un avis de cotisation qui comprend une cotisation concernant la taxe nette pour la période de déclaration donnée qui tient compte du fait que la personne a omis de déclarer le montant donné ou l'a indiqué de façon erronée.

DORS/2013-71, art. 16.

### Ventes d'habitations déterminées — contrepartie

**8 (1)** Si un constructeur effectue des fournitures d'habitations déterminées, autres que des fournitures d'habitations déterminées visées au paragraphe (2), relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable au cours d'une période de déclaration du constructeur, pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, le total des contreparties de ces fournitures effectuées dans chacune des provinces de l'Ontario, de la Nouvelle-Écosse, du Nouveau-Brunswick, de la Colombie-Britannique et de Terre-Neuve-et-Labrador sont chacun des montants visés relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

### Ventes d'habitations déterminées — Île-du-Prince-Édouard

**(2)** Si un constructeur effectue à l'Île-du-Prince-Édouard des fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable au cours d'une période de déclaration du constructeur, les montants ci-après sont des montants visés relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration donnée pour l'application de l'article 284.01 de la Loi :

- a)** si la période de déclaration comprend le 1<sup>er</sup> octobre 2016, le total des contreparties de ces fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable avant cette date;
- b)** le total des contreparties de ces fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable après septembre 2016 et relativement auxquelles la

(c) the total of all consideration for those specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act applies and became payable on or after October 1, 2016.

SOR/2013-44, s. 25; SOR/2016-119, s. 11; SOR/2016-212, s. 10.

### Simplified reporting of specified housing supplies — election

**8.1 (1)** If a person makes specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable before May 1, 2016 and the person files an election in respect of a particular reporting period of the person that ends on or after May 1, 2016 but before 2017 or, if no reporting period of the person ends on or after May 1, 2016 but before 2017, that is the first reporting period of the person that ends after 2016, for the purposes of section 284.01 of the Act, the following amounts are prescribed amounts in respect of a specified return for the particular reporting period:

(a) for each calendar year, beginning with 2010 and ending with the calendar year in which the particular reporting period ends, the total of all consideration for specified housing supplies made by the person in Ontario in respect of which tax becomes payable during that calendar year but on or before the last day of the particular reporting period;

(b) for each calendar year, beginning with 2010 and ending with the calendar year in which the particular reporting period ends, the total of all consideration for specified housing supplies made by the person in Nova Scotia in respect of which tax becomes payable during that calendar year but on or before the last day of the particular reporting period;

(c) for each calendar year, beginning with 2010 and ending with 2013, the total of all consideration for specified housing supplies made by the person in British Columbia in respect of which tax becomes payable during that calendar year but before April 1, 2013;

(d) for each calendar year, beginning with 2013 and ending with 2015, the total of all consideration for specified housing supplies made by the person in Prince Edward Island in respect of which tax becomes payable during that calendar year but on or before the last day of the particular reporting period;

(d.1) for each calendar year, beginning with 2016 and ending with the calendar year in which the particular reporting period ends, the following totals of all

taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable;

c) le total des contreparties de ces fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'applique et devient payable après septembre 2016.

DORS/2013-44, art. 25; DORS/2016-119, art. 11; DORS/2016-212, art. 10.

### Déclaration simplifiée des fournitures d'habitations déterminées — choix

**8.1 (1)** Si une personne effectue des fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable avant le 1<sup>er</sup> mai 2016 et que la personne présente un choix relativement à une période de déclaration donnée de la personne — période de déclaration se terminant après le 30 avril 2016 mais avant 2017 ou, si aucune période de déclaration ne se termine après le 30 avril 2016 mais avant 2017, première période de déclaration se terminant après 2016 — les montants ci-après sont des montants visés relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration donnée pour l'application de l'article 284.01 de la Loi :

a) pour chaque année civile, commençant par 2010 et se terminant par l'année civile au cours de laquelle la période de déclaration donnée se termine, le total des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne en Ontario relativement auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année civile mais au plus tard le dernier jour de la période de déclaration donnée;

b) pour chaque année civile, commençant par 2010 et se terminant par l'année civile au cours de laquelle la période de déclaration donnée se termine, le total des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne en Nouvelle-Écosse relativement auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année civile mais au plus tard le dernier jour de la période de déclaration donnée;

c) pour chaque année civile, commençant par 2010 et se terminant par 2013, le total des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne en Colombie-Britannique relativement auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année civile mais avant le 1<sup>er</sup> avril 2013;

d) pour chaque année civile, commençant par 2013 et se terminant par 2015, le total des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne à l'Île-du-Prince-Édouard relativement auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année

consideration for specified housing supplies made by the person in Prince Edward Island in respect of which tax becomes payable during that calendar year but on or before the last day of the particular reporting period:

**(i)** the total of all consideration for those specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act became payable before October 1, 2016,

**(ii)** the total of all consideration for those specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act became payable on or after October 1, 2016 and in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act did not apply, and

**(iii)** the total of all consideration for those specified housing supplies in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act applies and became payable on or after October 1, 2016;

**(e)** for each calendar year, beginning with 2016 and ending with the calendar year in which the particular reporting period ends, the total of all consideration for specified housing supplies made by the person in New Brunswick in respect of which tax becomes payable during that calendar year but on or before the last day of the particular reporting period; and

**(f)** for each calendar year, beginning with 2016 and ending with the calendar year in which the particular reporting period ends, the total of all consideration for specified housing supplies made by the person in Newfoundland and Labrador in respect of which tax becomes payable during that calendar year but on or before the last day of the particular reporting period.

### Non-application of sections 3 and 8

**(2)** If an election is filed by a person under subsection (1) in respect of a particular reporting period of the person,

**(a)** section 3 does not apply to a return filed for the particular reporting period; and

civile mais au plus tard le dernier jour de la période de déclaration donnée;

**d.1)** pour chaque année civile, commençant par 2016 et se terminant par l'année civile au cours de laquelle la période de déclaration donnée se termine, les totaux ci-après des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne à l'Île-du-Prince-Édouard relativement auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année civile mais au plus tard le dernier jour de la période de déclaration donnée :

**(i)** le total des contreparties de ces fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable avant octobre 2016,

**(ii)** le total des contreparties de ces fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable après septembre 2016 et relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi n'est pas payable,

**(iii)** le total des contreparties de ces fournitures d'habitations déterminées relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi s'applique et devient payable après septembre 2016;

**e)** pour chaque année civile, commençant par 2016 et se terminant par l'année civile au cours de laquelle la période de déclaration donnée se termine, le total des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne au Nouveau-Brunswick relativement auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année civile mais au plus tard le dernier jour de la période de déclaration donnée;

**f)** pour chaque année civile, commençant par 2016 et se terminant par l'année civile au cours de laquelle la période de déclaration donnée se termine, le total des contreparties des fournitures d'habitations déterminées effectuées par la personne à relativement à Terre-Neuve-et-Labrador auxquelles la taxe devient payable au cours de cette année civile mais au plus tard le dernier jour de la période de déclaration donnée.

### Non-application des articles 3 et 8

**(2)** Si un choix est présenté par une personne en application du paragraphe (1) relativement à une période de déclaration donnée de la personne, les règles suivantes s'appliquent :

**a)** l'article 3 ne s'applique pas à une déclaration produite pour la période de déclaration donnée;

**(b)** section 8 does not apply to the particular reporting period and to any reporting period of the person ending before the particular reporting period.

### Form and filing of election

**(3)** An election under subsection (1) in respect of a particular reporting period of a person

**(a)** is to be made in prescribed form containing prescribed information; and

**(b)** is to be filed by the person with the Minister in prescribed manner on or after May 1, 2016 but no later than the day on or before which the return for the particular reporting period is required to be filed.

SOR/2016-119, s. 11; SOR/2016-212, s. 11.

### Sales of formerly qualifying housing

**9** If a builder is the recipient of supplies of residential complexes that are qualifying housing supplies made in Ontario, British Columbia or Prince Edward Island and the builder makes other subsequent supplies of the residential complexes in Ontario, British Columbia or Prince Edward Island in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of all consideration for those qualifying housing supplies made in Ontario, the total of all consideration for those qualifying housing supplies made in British Columbia and the total of all consideration for those qualifying housing supplies made in Prince Edward Island are prescribed amounts in respect of a specified return for the reporting period.

SOR/2013-44, s. 25.

### Sales of formerly qualifying housing

**10** If a builder is the recipient of supplies of residential complexes that are qualifying housing supplies made in Nova Scotia, New Brunswick, Prince Edward Island or Newfoundland and Labrador and either the builder makes subsequent supplies (other than qualifying housing supplies) of the residential complexes in Nova Scotia, New Brunswick, Prince Edward Island or Newfoundland and Labrador in respect of which tax under subsection 165(2) of the Act becomes payable at any time in a reporting period of the builder or the builder is, at any time in the reporting period, deemed under subsection 191(1) of the Act to have made taxable supplies (other than qualifying housing supplies) by way of sale of the residential complexes and to have collected tax payable under subsection 165(2) of the Act in respect of those taxable

**b)** l'article 8 ne s'applique ni à la période de déclaration donnée ni à toute période de déclaration de la personne se terminant avant la période de déclaration donnée.

### Forme et production du choix

**(3)** Le choix fait en application du paragraphe (1) relativement à une période de déclaration donnée d'une personne doit, à la fois :

**a)** être fait en la forme déterminée par le ministre et contenir les renseignements qu'il détermine;

**b)** être présenté au ministre par la personne, selon les modalités déterminées par le ministre, le 1<sup>er</sup> mai 2016 ou par la suite mais au plus tard à la date limite où la personne est tenue de produire la déclaration visant cette période.

DORS/2016-119, art. 11; DORS/2016-212, art. 11.

### Ventes d'anciennes habitations admissibles

**9** Si un constructeur est l'acquéreur de fournitures d'immeubles d'habitation qui sont des fournitures d'habitations admissibles effectuées en Ontario, en Colombie-Britannique ou à l'Île-du-Prince-Édouard et qu'il effectue par la suite dans ces provinces d'autres fournitures d'immeubles d'habitation relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable au cours d'une période de déclaration du constructeur, le total des contreparties de ces fournitures d'habitations admissibles effectuées en Ontario, le total des contreparties de ces fournitures d'habitations admissibles effectuées en Colombie-Britannique et le total des contreparties de ces fournitures d'habitations admissibles effectuées à l'Île-du-Prince-Édouard sont des montants visés pour l'application de l'article 284.01 de la Loi relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

DORS/2013-44, art. 25.

### Ventes d'anciennes habitations admissibles

**10** Si un constructeur est l'acquéreur de fournitures d'immeubles d'habitation qui sont des fournitures d'habitations admissibles effectuées en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, à l'Île-du-Prince-Édouard ou à Terre-Neuve-et-Labrador et que le constructeur ou bien effectue par la suite dans l'une de ces provinces des fournitures, sauf des fournitures d'habitations admissibles, de ces immeubles d'habitation relativement auxquelles la taxe prévue au paragraphe 165(2) de la Loi devient payable au cours d'une de ses périodes de déclaration, ou bien est réputé en vertu du paragraphe 191(1) de la Loi, au cours de la période de déclaration, avoir effectué des fournitures taxables, sauf des fournitures d'habitations admissibles, des immeubles d'habitation par vente et avoir perçu la taxe payable en vertu du paragraphe 165(2)

supplies, for the purposes of section 284.01 of the Act, the total of all consideration for those qualifying housing supplies made in each of Nova Scotia, New Brunswick, Prince Edward Island and Newfoundland and Labrador is each a prescribed amount in respect of a specified return for the reporting period.

SOR/2016-119, s. 12; SOR/2016-212, s. 12.

### Penalty amount — sections 8 to 10

**11** The penalty under section 284.01 of the Act in respect of a particular amount that is in respect of a specified return for a particular reporting period of a person and that is prescribed, for the purposes of that section, by any of sections 8 to 10 is equal to the sum of

(a) an amount (in this section referred to as the “base penalty”) equal to 5% of the absolute value of the positive or negative amount determined by the formula

$$A - B$$

where

**A** is the particular amount, and

**B** is

(i) if the person failed to report the particular amount as and when required, zero, or

(ii) if the person misstated the particular amount, the amount reported by the person in the specified return; and

(b) the amount obtained when one-fifth of the base penalty is multiplied by the number of complete months, not exceeding five, that are included in the period that begins on the day on or before which the specified return was required to be filed and that ends on the earlier of

(i) the day on which the person reports the particular amount and identifies the particular reporting period to the Minister in writing or in any other manner satisfactory to the Minister, and

(ii) the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax for the particular reporting period taking into account that the person failed to report, or misstated, the particular amount.

de la Loi relativement à ces fournitures taxables, le total des contreparties de ces fournitures d’habitations admissibles effectuées dans chacune des provinces de la Nouvelle-Écosse, du Nouveau-Brunswick, de l’Île-du-Prince-Édouard et de Terre-Neuve-et-Labrador sont chacun des montants visés pour l’application de l’article 284.01 de la Loi relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

DORS/2016-119, art. 12; DORS/2016-212, art. 12.

### Pénalité — articles 8 à 10

**11** La pénalité prévue à l’article 284.01 de la Loi à l’égard d’un montant donné relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration donnée d’une personne qui est visé, pour l’application de cet article, à l’un des articles 8 à 10 est égale à la somme des montants suivants :

a) le montant (appelé « pénalité de base » au présent article) qui correspond à 5 % de la valeur absolue du montant positif ou négatif obtenu par la formule suivante :

$$A - B$$

où :

**A** représente le montant donné,

**B** :

(i) si la personne a omis de déclarer le montant donné dans le délai et selon les modalités prévus, zéro,

(ii) si elle a indiqué le montant donné de façon erronée, le montant qu’elle a indiqué dans la déclaration déterminée;

b) le résultat de la multiplication du cinquième de la pénalité de base par le nombre de mois entiers, jusqu’à concurrence de cinq, compris dans la période commençant à la date limite où la déclaration déterminée devait être produite et se terminant au premier en date des jours suivants :

(i) le jour où la personne déclare le montant donné et fait connaître la période de déclaration donnée au ministre par avis écrit ou de toute autre manière que celui-ci estime acceptable,

(ii) le jour où le ministre envoie un avis de cotisation qui comprend une cotisation concernant la taxe nette pour la période de déclaration donnée qui tient compte du fait que la personne a omis de déclarer le montant donné ou l’a indiqué de façon erronée.

**Number of housing units**

**12** If a person is required to report an amount determined under any of sections 8 to 10 in respect of residential complexes in a specified return for a reporting period of the person, for the purposes of section 284.01 of the Act, the number (in these Regulations referred to as the **specified number**) of those residential complexes that were supplied by the person in each of Ontario, Nova Scotia, New Brunswick, British Columbia, Prince Edward Island and Newfoundland and Labrador and in respect of which the amount is determined under any of sections 8 to 10 for the reporting period is prescribed information.

SOR/2013-44, s. 26; SOR/2016-119, s. 13.

**Penalty amount — section 12**

**13** The penalty under section 284.01 of the Act in respect of a specified number that is prescribed, for the purposes of that section, by section 12 is equal to \$250 multiplied by the difference between the specified number and

- (a) if the person failed to provide the specified number as and when required, zero; or
- (b) if the person misstated the specified number, the number reported by the person in the specified return.

**New housing rebates**

**14** For the purposes of section 284.01 of the Act, the particular amount that is the total of all amounts each of which is an amount on account of rebates in respect of residential complexes that a person deducts, in accordance with subsection 234(1) of the Act, in determining the net tax of the person for a reporting period of the person whether or not the requirement to transmit documentation that applies in respect of that deduction has been met is a prescribed amount in respect of a specified return for the reporting period.

**Penalty amount — section 14**

**15** The penalty under section 284.01 of the Act in respect of the particular amount that is in respect of a specified return for a particular reporting period of a person and that is prescribed, for the purposes of that section, by section 14 is, if the person failed to report the particular amount as and when required, equal to

- (a) if the person does not transmit, in accordance with subsection 254(5), 254.1(5) or 256.21(4) of the Act, as the case requires, any of the applications referred to in subsection 234(1) of the Act in respect of the rebates to the Minister, the total of

**Nombre de logements**

**12** Si une personne est tenue d'indiquer dans une déclaration déterminée pour une période de déclaration un montant déterminé selon l'un des articles 8 à 10 relativement à des immeubles d'habitation, le nombre (appelé **nombre déterminé** au présent règlement) de ces immeubles d'habitation qu'elle a fournis respectivement en Ontario, en Nouvelle-Écosse, au Nouveau-Brunswick, en Colombie-Britannique, à l'Île-du-Prince-Édouard et à Terre-Neuve-et-Labrador et relativement auxquels le montant est déterminé selon ces articles est un renseignement visé pour l'application de l'article 284.01 de la Loi.

DORS/2013-44, art. 26; DORS/2016-119, art. 13.

**Pénalité — article 12**

**13** La pénalité prévue à l'article 284.01 de la Loi à l'égard d'un nombre déterminé qui est un renseignement visé, pour l'application de cet article, selon l'article 12 est égale au produit de 250 \$ par la différence entre le nombre déterminé et celle des valeurs suivantes qui est applicable :

- a) si la personne a omis d'indiquer le nombre déterminé dans le délai et selon les modalités prévus, zéro;
- b) si elle a indiqué le nombre déterminé de façon erronée, le nombre qu'elle a indiqué dans la déclaration déterminée.

**Remboursements pour habitations neuves**

**14** Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, le montant donné qui correspond au total des montants dont chacun se rapporte à des remboursements visant des immeubles d'habitation qu'une personne déduit, en application du paragraphe 234(1) de la Loi, dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration, indépendamment du fait que l'obligation de transmettre les documents concernant cette déduction ait été remplie, est un montant visé relativement à une déclaration déterminée pour la période de déclaration.

**Pénalité — article 14**

**15** La pénalité prévue à l'article 284.01 de la Loi à l'égard du montant donné relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration donnée d'une personne qui est un montant visé, pour l'application de cet article, selon l'article 14 est égale, dans le cas où la personne a omis de déclarer le montant donné dans le délai et selon les modalités prévus, à celui des montants suivants qui est applicable :

- a) si la personne n'a pas transmis au ministre, conformément aux paragraphes 254(5), 254.1(5) ou 256.21(4) de la Loi, les demandes visées au paragraphe 234(1) de

(i) an amount (in this section referred to as the “base penalty”) equal to 5% of the particular amount, and

(ii) the amount obtained when one-fifth of the base penalty is multiplied by the number of complete months, not exceeding five, that are included in the period that begins on the day on or before which the specified return was required to be filed and that ends on the earlier of

(A) the day on which an application for any of the rebates is transmitted to the Minister in accordance with the applicable subsection of the Act, or

(B) the day on which the Minister sends a notice of assessment that includes an assessment of the net tax for the reporting period taking into account that the person failed to report the particular amount; and

(b) in any other case, \$250.

### Transitional new housing rebates

**16** For the purposes of section 284.01 of the Act, if a person claims, in accordance with subsection 228(6) of the Act, an amount in respect of a transitional new housing rebate that is assigned to the person or to which the person is entitled in a specified return for a reporting period of the person, that amount is a prescribed amount and, if the person reports that amount as a deduction in determining the net tax of the person for the reporting period and as a consequence of that reporting fails to report that amount as required, the penalty under section 284.01 of the Act in respect of that prescribed amount is \$250.

## Application

**17** Sections 1 to 16 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010, except that no person is liable to a penalty the amount of which is determined under these Regulations in respect of a specified return for that reporting period that is filed before the day that is the later of July 1, 2010 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

la Loi relativement aux remboursements, le total des montants suivants :

(i) le montant (appelé « pénalité de base » au présent article) qui correspond à 5 % du montant donné,

(ii) le résultat de la multiplication du cinquième de la pénalité de base par le nombre de mois entiers, jusqu'à concurrence de cinq, compris dans la période commençant à la date limite où la déclaration déterminée devait être produite et se terminant au premier en date des jours suivants :

(A) le jour où une demande visant l'un ou plusieurs des remboursements est transmis au ministre conformément au paragraphe applicable de la Loi,

(B) le jour où le ministre envoie un avis de cotisation qui comprend une cotisation concernant la taxe nette pour la période de déclaration donnée qui tient compte du fait que la personne a omis de déclarer le montant donné;

b) dans les autres cas, 250 \$.

### Remboursements transitoires pour habitations neuves

**16** Pour l'application de l'article 284.01 de la Loi, si une personne demande dans une déclaration déterminée pour une période de déclaration, conformément au paragraphe 228(6) de la Loi, un montant au titre d'un remboursement transitoire pour habitation neuve qui lui est cédé ou auquel elle a droit, ce montant est un montant visé et, si la personne déclare ce montant à titre de déduction dans le calcul de sa taxe nette pour la période de déclaration et, de ce fait, omet de déclarer le montant selon les modalités prévues, la pénalité prévue à l'article 284.01 de la Loi à l'égard de ce montant visé est égale à 250 \$.

## Application

**17** Les articles 1 à 16 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010. Toutefois, nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon le présent règlement relativement à une déclaration déterminée pour une telle période de déclaration qui est produite avant le 1<sup>er</sup> juillet 2010 ou, si elle est postérieure, la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

## RELATED PROVISIONS

— SOR/2013-44, s. 49

**49** Sections 21 to 26, 28, 29, 31 and 32 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after April 1, 2013, except that no person is liable to a penalty the amount of which is determined under the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations* in respect of amounts prescribed under those Regulations in respect of Prince Edward Island and to be reported in a specified return that is filed before the day that is the later of April 1, 2013 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

— SOR/2013-71, s. 20

**20** Section 1, sections 1 and 2, paragraphs 3(a) and (d) to (f) and sections 4 to 20, 22, 23, 25 and 27 to 72 of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 2, sections 12 and 13 and Part 4 apply in respect of a reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010, except that

(a) in determining if a financial institution is a prescribed financial institution throughout a reporting period in a fiscal year that ends in a taxation year of the financial institution that begins before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, the definition **permanent establishment** in subsection 1(1) of those Regulations, as enacted by section 2, is to be read without reference to

(i) the words “other than an investment plan” in paragraphs (a) and (b), and

(ii) paragraph (c);

(b) in determining under section 7 of those Regulations, as enacted by section 2, if an investment plan is a qualifying small investment plan for a particular fiscal year of the investment plan that begins on or before January 28, 2011 the description of A in subsection 7(1) of those Regulations is to be read without reference to paragraphs (b) and (c) and the description of B in that subsection is to be read without reference to paragraphs (b) and (c);

(c) in determining under section 7 of those Regulations, as enacted by section 2, if an investment plan is a qualifying small investment plan for a particular fiscal year of the investment plan that begins after

## DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2013-44, art. 49

**49** Les articles 21 à 26, 28, 29, 31 et 32 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après mars 2013. Toutefois, nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon le *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)* au titre de montants visés par ce règlement relativement à l'Île-du-Prince-Édouard qui doivent être indiqués dans une déclaration déterminée produite avant le 1<sup>er</sup> avril 2013 ou, si elle est postérieure, la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

— DORS/2013-71, art. 20

**20** L'article 1, les articles 1 et 2, les alinéas 3a) et d) à f) et les articles 4 à 20, 22, 23, 25 et 27 à 72 du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)* (appelé « règlement en cause » au présent article), édictés par l'article 2, les articles 12 et 13 et la partie 4 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010. Toutefois :

a) pour déterminer si une institution financière est une institution financière visée par règlement tout au long d'une période de déclaration comprise dans un exercice se terminant dans son année d'imposition qui commence avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, la définition de **établissement stable** au paragraphe 1(1) du règlement en cause, édictée par l'article 2, s'applique compte non tenu de ce qui suit :

(i) le passage « autre qu'un régime de placement » aux alinéas a) et b),

(ii) l'alinéa c);

b) pour déterminer, selon l'article 7 du règlement en cause, édicté par l'article 2, si un régime de placement est un petit régime de placement admissible pour un exercice donné du régime qui commence avant le 29 janvier 2011, l'élément A de la formule figurant au paragraphe 7(1) du règlement en cause s'applique compte non tenu des alinéas b) et c) et l'élément B de cette formule s'applique compte non tenu des alinéas b) et c);

c) pour déterminer, selon l'article 7 du règlement en cause, édicté par l'article 2, si un régime de placement est un petit régime de placement admissible pour un

January 28, 2011 and before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, the investment plan may elect to read the description of A in subsection 7(1) of those Regulations without reference to paragraph (c) and the description of B in that subsection without reference to paragraphs (b) and (c);

**(d)** in determining if section 9 of those Regulations, as enacted by section 2, applies in respect of a reporting period of an investment plan that begins before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, the investment plan may elect to read the reference to “preceding taxation year” in paragraph 13(a) of those Regulations, as enacted by section 2, as a reference to “taxation year”;

**(e)** before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, subsection 14(1) of those Regulations, as enacted by section 2, is to be read without reference to “if section 13 does not apply in respect of a reporting period in the fiscal year”;

**(f)** before October 12, 2011, any reference to “revenu brut” in sections 16, 20, 22 and 23 of the French version of those Regulations, as enacted by section 2, is to be read as a reference to “recettes brutes”;

**(g)** in determining a selected listed financial institution’s percentage for a particular period that begins before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II under section 25 of those Regulations, as enacted by section 2, the financial institution may elect to read the references to “calendar quarter” in subsections 25(2) and (3) of those Regulations as references to “calendar month”;

**(h)** no person is liable to a penalty under subsection 52(12) or (13) of those Regulations, as enacted by section 2, in respect of information that is required to be provided to an investment plan on or before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II;

**(i)** if an election made under subsection 53(1) of those Regulations, as enacted by section 2, by an investment plan and the manager of the investment plan is in effect at a time that is on or before the particular day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II and that is immediately before the time at which the investment plan ceases to exist, the manager must file with the Minister of National Revenue a return described in subsection 53(5) of those Regulations, as enacted by section 2, on or before the day that is six months after the particular day unless

exercice donné du régime qui commence après le 28 janvier 2011 et avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, le régime peut faire un choix afin que l’élément A de la formule figurant au paragraphe 7(1) du règlement en cause s’applique compte non tenu de l’alinéa c) et que l’élément B de cette formule s’applique compte non tenu des alinéas b) et c);

**d)** pour déterminer si l’article 9 du règlement en cause, édicté par l’article 2, s’applique relativement à une période de déclaration d’un régime de placement qui commence avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, le régime peut faire un choix afin que la mention « année d’imposition précédente » à l’alinéa 13a) du règlement en cause, édicté par l’article 2, soit remplacée par « année d’imposition »;

**e)** avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, le paragraphe 14(1) du règlement en cause, édicté par l’article 2, s’applique compte non tenu du passage « que l’article 13 ne s’applique pas relativement à une période de déclaration comprise dans l’exercice »;

**f)** avant le 12 octobre 2011, la mention « revenu brut » aux articles 16, 20, 22 et 23 de la version française du règlement en cause, édictés par l’article 2, vaut mention de « recettes brutes »;

**g)** pour le calcul du pourcentage applicable à une institution financière désignée particulière pour une période donnée qui commence avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada* conformément à l’article 25 du règlement en cause, édicté par l’article 2, l’institution financière peut faire un choix afin que la mention « trimestre civil » aux paragraphes 25(2) et (3) du règlement en cause soit remplacée par « mois civil »;

**h)** nul n’est passible de la pénalité prévue aux paragraphes 52(12) ou (13) du règlement en cause, édictés par l’article 2, relativement à des renseignements à communiquer à un régime de placement au plus tard à la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*;

**i)** si un choix fait par un régime de placement et son gestionnaire selon le paragraphe 53(1) du règlement en cause, édicté par l’article 2, est en vigueur à la date donnée où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, ou avant cette date, et immédiatement avant que le régime cesse d’exister, le gestionnaire est tenu de produire auprès du ministre

the investment plan files the return on or before the particular day;

**(j)** if an election made under subsection 54(1) of those Regulations, as enacted by section 2, by an investment plan and the manager of the investment plan is in effect at a time that is on or before the particular day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II and that is immediately before the time at which the investment plan ceases to exist and if paragraph 54(11)(a) of those Regulations, as enacted by section 2 does not apply in respect of the election, the manager must file with the Minister of National Revenue a return described in paragraph 54(11)(b) of those Regulations, as enacted by section 2, on or before the later of

**(i)** the day that is six months after the particular day, and

**(ii)** the day on which the return would otherwise be required to be filed under subsection 54(8) of those Regulations, as enacted by section 2; and

**(k)** no person is liable to a penalty the amount of which is determined under section 7 of the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations*, as amended by section 16, in respect of a particular amount that is

**(i)** in respect of a specified return for a reporting period that is filed before the day on which these Regulations are published in the *Canada Gazette*, Part II, and

**(ii)** prescribed, for the purposes of section 284.01 of the *Excise Tax Act*, by subsection 5(4) of those Regulations, as enacted by section 15.

— SOR/2016-119, s. 26

## 26 Subsection 9(1) applies

**(a)** in respect of any reporting period of a person that ends after March 22, 2016; and

**(b)** to any supply made by a person of a residential complex that is a qualifying housing supply in respect of which tax under subsection 165(1) of the Act becomes payable on or after July 1, 2010 but on or before the last day of a reporting period if the person files an election under section 8.1 of the *Electronic Filing and*

du Revenu national une déclaration visée au paragraphe 53(5) du règlement en cause, édicté par l'article 2, au plus tard à la date qui suit de six mois la date donnée, sauf si le régime de placement produit la déclaration à la date donnée ou avant cette date;

**j)** si un choix fait par un régime de placement et son gestionnaire selon le paragraphe 54(1) du règlement en cause, édicté par l'article 2, est en vigueur à la date donnée où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*, ou avant cette date, et immédiatement avant que le régime cesse d'exister et que l'alinéa 54(11)a) du règlement en cause, édicté par l'article 2, ne s'applique pas relativement au choix, le gestionnaire est tenu de produire auprès du ministre du Revenu national une déclaration visée à l'alinéa 54(11)b) du règlement en cause, édicté par l'article 2, au plus tard au dernier en date des jours suivants :

**i)** le jour qui suit de six mois la date donnée,

**ii)** la date limite où la déclaration serait à produire par ailleurs aux termes du paragraphe 54(8) du règlement en cause, édicté par l'article 2;

**k)** nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé selon l'article 7 du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, modifié par l'article 16, relativement à un montant donné qui, à la fois :

**i)** est relatif à une déclaration déterminée pour une période de déclaration qui est produite avant la date où le présent règlement est publié dans la Partie II de la *Gazette du Canada*,

**ii)** est un montant visé par règlement pour l'application de l'article 284.01 de la *Loi sur la taxe d'accise* par l'effet du paragraphe 5(4) du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, édicté par l'article 15.

— DORS/2016-119, art. 26

## 26 Le paragraphe 9(1) s'applique :

**a)** relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après le 22 mars 2016;

**b)** à toute fourniture effectuée par une personne d'un immeuble d'habitation qui est une fourniture d'habitation admissible relativement à laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(1) de la Loi devient payable après le 30 juin 2010 mais au plus tard le dernier jour d'une période de déclaration si la personne présente le choix

*Provision of Information (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 11, in respect of the reporting period.

— SOR/2016-119, s. 27

**27** Subsection 9(2), section 8 of the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 11, section 12 and subsection 13(2) apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2016, except that no person is liable to a penalty the amount of which is determined under the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations* in respect of amounts that are prescribed under those Regulations in respect of New Brunswick or Newfoundland and Labrador and that are to be reported in a specified return that is filed before the day that is the later of July 1, 2016 and the day on which these Regulations are first published in the *Canada Gazette*.

— SOR/2016-119, s. 28

**28** Section 10, section 8.1 of the *Electronic Filing and Provision of Information (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 11, and subsection 13(1) apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after July 1, 2010.

— SOR/2016-212, s. 27

**27** Sections 9 to 12 apply in respect of any reporting period of a person that ends on or after October 1, 2016.

— 2023, c. 26, s. 112(2)

**(2)** Subsection (1) applies in respect of reporting periods that begin after 2023.

prévu à l'article 8.1 du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, édicté par l'article 11, relativement à la période de déclaration.

— DORS/2016-119, art. 27

**27** Le paragraphe 9(2), l'article 8 du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, édicté par l'article 11, l'article 12 et le paragraphe 13(2) s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2016. Toutefois, nul n'est passible d'une pénalité dont le montant est déterminé en application du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)* au titre de montants visés par ce règlement relativement au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador qui doivent être indiqués dans une déclaration déterminée produite avant le 1<sup>er</sup> juillet 2016 ou, si elle est postérieure, la date où le présent règlement est publié dans la *Gazette du Canada* pour la première fois.

— DORS/2016-119, art. 28

**28** L'article 10, l'article 8.1 du *Règlement sur la transmission électronique de déclarations et la communication de renseignements (TPS/TVH)*, édicté par l'article 11, et le paragraphe 13(1) s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après juin 2010.

— DORS/2016-212, art. 27

**27** Les articles 9 à 12 s'appliquent relativement aux périodes de déclaration d'une personne se terminant après septembre 2016.

— 2023, ch. 26, par. 112(2)

**(2)** Le paragraphe (1) s'applique relativement aux périodes de déclaration commençant après 2023.