



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

British Columbia HST Regulations

Règlement sur la TVH applicable à la Colombie- Britannique

SOR/2011-121

DORS/2011-121

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

Last amended on April 1, 2015

Dernière modification le 1 avril 2015

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 April 1, 2015. 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^{er} juin 2009, prévoient ce qui suit :

Codifications comme élément de preuve

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

[...]

Incompatibilité — règlements

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

MISE EN PAGE

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

NOTE

Cette codification est à jour au 17 mars 2026. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 1 avril 2015. 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

British Columbia HST Regulations

	Interpretation
1	Definition of Act
	Tax Rate
2	Tax rate for British Columbia
	Transitional Rules
3	Basic tax content — property in British Columbia
5	Employee and shareholder benefits — 2013
6	Performance bonds
7	Subsection 218.1(1.2) of Act
8	2013 — subsection 253(1) of Act
9	Rebate for pension entities
	Anti-Avoidance
10	Application
11	Wind-down — variation of agreement
12	Definitions

TABLE ANALYTIQUE

Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique

	Définitions
1	Définition de Loi
	Taux de taxe
2	Taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique
	Règles transitoires
3	Teneur en taxe — biens en Colombie-Britannique
5	Avantages aux salariés et aux actionnaires — 2013
6	Cautionnements de bonne exécution
7	Paragraphe 218.1(1.2) de la Loi
8	2013 — paragraphe 253(1) de la Loi
9	Remboursement pour entités de gestion
	Anti-évitement
10	Application
11	Suppression — modification d'une convention
12	Définitions

Registration
SOR/2011-121 June 9, 2011

EXCISE TAX ACT

British Columbia HST Regulations

P.C. 2011-614 June 9, 2011

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to sections 277^a and 277.1^b of the *Excise Tax Act*^c, hereby makes the annexed *British Columbia HST Regulations*.

Enregistrement
DORS/2011-121 Le 9 juin 2011

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique

C.P. 2011-614 Le 9 juin 2011

Sur recommandation du ministre des Finances et en vertu des articles 277^a et 277.1^b de la *Loi sur la taxe d'accise*^c, Son Excellence le Gouverneur général en conseil prend le *Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique*, ci-après.

^a S.C. 1993, c. 27, s. 125(1)

^b S.C. 2009, c. 32, s. 37(1)

^c R.S., c. E-15

^a L.C. 1993, ch. 27, par. 125(1)

^b L.C. 2009, ch. 32, par. 37(1)

^c L.R., ch. E-15

British Columbia HST Regulations

Interpretation

Definition of Act

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

SOR/2012-191, s. 1.

Tax Rate

Tax rate for British Columbia

2 For the purposes of paragraph (a) of the definition **tax rate** in subsection 123(1) of the Act, the prescribed rate for British Columbia is 0%.

SOR/2012-191, s. 1.

Transitional Rules

Basic tax content — property in British Columbia

3 (1) For the purposes of determining, at any time on or after February 17, 2012, the basic tax content of real property that is situated in British Columbia or of tangible personal property that is ordinarily situated in that province, no tax under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act is to be included in determining, in respect of the property, the value of A or B in paragraph (a) of the definition **basic tax content** in subsection 123(1) of the Act or the value of J or K in paragraph (b) of that definition.

Basic tax content — selected listed financial institutions

(2) For the purposes of determining, at any time on or after February 17, 2012, the basic tax content of property of a person that is, or was at any time, a selected listed financial institution, in applying in respect of British Columbia the formula in subparagraph (v) of the description of A in paragraph (a) of the definition **basic tax content** in subsection 123(1) of the Act or the formula in subparagraph (vi) of the description of J in paragraph (b) of that definition, the description of F in paragraph (a) of that definition and the description of O in paragraph (b) of that definition are adapted to be read as “is 0%, and”.

Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique

Définitions

Définition de Loi

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

DORS/2012-191, art. 1.

Taux de taxe

Taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique

2 Pour l’application de l’alinéa a) de la définition de **taux de taxe** au paragraphe 123(1) de la Loi, le taux applicable à la Colombie-Britannique s’établit à 0 %.

DORS/2012-191, art. 1.

Règles transitoires

Teneur en taxe — biens en Colombie-Britannique

3 (1) Pour le calcul, après le 16 février 2012, de la teneur en taxe d’un immeuble situé en Colombie-Britannique ou d’un bien meuble corporel habituellement situé dans cette province, la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi n’entre pas dans le calcul, relativement à l’immeuble ou au bien, de la valeur des éléments A ou B de la formule figurant à l’alinéa a) de la définition de **teneur en taxe** au paragraphe 123(1) de la Loi ou de la valeur des éléments J ou K de la formule figurant à l’alinéa b) de cette définition.

Teneur en taxe — institutions financières désignées particulières

(2) Pour le calcul, après le 16 février 2012, de la teneur en taxe du bien d’une personne qui est, ou était à un moment donné, une institution financière désignée particulière, la description des éléments F et O des formules figurant respectivement au sous-alinéa (v) de l’élément A de la formule figurant à l’alinéa a) de la définition de **teneur en taxe** au paragraphe 123(1) de la Loi et au sous-alinéa (vi) de l’élément J de la formule figurant à l’alinéa b) de cette définition est adaptée, pour l’application de ces formules relativement à la Colombie-Britannique, de façon à avoir le libellé « 0 %, ».

Basic tax content — real property

(3) Subsections (1) and (2) do not apply for the purposes of applying section 193 or 257 of the Act in respect of a taxable supply of real property if

(a) the supply is made by a particular person to another person, the particular person and the other person deal with each other at arm's length and are not associated with each other and tax in respect of the supply becomes payable before April 1, 2013; or

(b) the supply is deemed to have been made under section 191 of the Act and tax in respect of the supply is deemed under that section to have been paid before April 1, 2013.

Exception

(4) If a particular person is entitled to claim, in respect of a supply of real property referred to in paragraph (3)(a), an input tax credit under section 193 of the Act or a rebate under section 257 of the Act, if the amount of the input tax credit or rebate exceeds the amount of the input tax credit or rebate, as the case may be, that would be determined in the absence of that paragraph and if, within one year of the time at which tax becomes payable in respect of the supply, the particular person, or another person that does not deal at arm's length with the particular person or with which the particular person is associated, acquires an interest in the property, then the particular person is deemed, to the extent of that excess, to have never been entitled to claim the input tax credit or rebate.

SOR/2012-191, s. 1.

4 [Repealed, SOR/2012-191, s. 2]

Employee and shareholder benefits — 2013

5 (1) In applying subsection 173(1) of the Act in respect of a supply made to an individual or a person related to the individual, the description of A in the formula in clause 173(1)(d)(vi)(B) of the Act is adapted to be read as "is 5.75%," if

(a) a particular amount in respect of the supply is required to be included under paragraph 6(1)(a) or (e) of the *Income Tax Act* in computing the individual's income from an office or employment for the individual's 2013 taxation year and the last establishment of the employer at which the individual ordinarily worked or to which the individual ordinarily reported in 2013 in relation to that office or employment is located in British Columbia; or

(b) a particular amount in respect of the supply is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act*

Teneur en taxe — immeubles

(3) Pour l'application des articles 193 ou 257 de la Loi relativement à la fourniture taxable d'un immeuble, les paragraphes (1) et (2) ne s'appliquent pas si, selon le cas :

a) la fourniture est effectuée par une personne donnée au profit d'une autre personne, la personne donnée et l'autre personne n'ont entre elles aucun lien de dépendance ni ne sont associées l'une à l'autre et la taxe relative à la fourniture devient payable avant avril 2013;

b) la fourniture est réputée avoir été effectuée en vertu de l'article 191 de la Loi et la taxe relative à la fourniture est réputée, en vertu de cet article, avoir été payée avant avril 2013.

Exception

(4) Si une personne donnée a droit à un crédit de taxe sur les intrants en vertu de l'article 193 de la Loi, ou au remboursement prévu à l'article 257 de la Loi, relativement à la fourniture d'un immeuble visée à l'alinéa (3)a), que le montant du crédit ou du remboursement excède celui qui serait déterminé en l'absence de cet alinéa et que, dans l'année suivant le moment où la taxe devient payable relativement à la fourniture, la personne donnée ou une autre personne avec laquelle celle-ci a un lien de dépendance ou à laquelle elle est associée acquiert un droit sur l'immeuble, la personne donnée est réputée, jusqu'à concurrence de l'excédent, ne jamais avoir eu droit au crédit ou au remboursement.

DORS/2012-191, art. 1.

4 [Abrogé, DORS/2012-191, art. 2]

Avantages aux salariés et aux actionnaires — 2013

5 (1) Pour l'application du paragraphe 173(1) de la Loi relativement à une fourniture effectuée au profit d'un particulier ou d'une personne qui lui est liée, l'élément A de la formule figurant à la division 173(1)d)(ii)(B) de la Loi est adapté de façon à avoir le libellé « représente 5,75 % , » si, selon le cas :

a) un montant donné relatif à la fourniture est à inclure, en application des alinéas 6(1)a) ou e) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier tiré d'une charge ou d'un emploi pour son année d'imposition 2013 et le dernier établissement de l'employeur auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement en 2013 dans le cadre de cette charge ou de cet emploi est situé en Colombie-Britannique;

to be included in computing the individual's income for the individual's 2013 taxation year and the individual is resident in British Columbia at the end of 2013.

Exception

(2) Subsection (1) does not apply in respect of a supply if section 37 of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2* applies for the purpose of determining an amount of tax under subparagraph 173(1)(d)(vi) of the Act in respect of an amount that includes the particular amount referred to in subsection (1) in respect of the supply.

SOR/2012-191, s. 1.

Performance bonds

6 If a supply is deemed under subparagraph 184.1(2)(a)(i) of the Act to have been made in British Columbia by a surety as a result of the surety carrying on a particular construction of real property situated in that province as full or partial satisfaction of the surety's obligation under a bond, if a contract payment (within the meaning of paragraph 184.1(2)(a) of the Act) in respect of the particular construction becomes due or is paid without having become due before April 1, 2013 and if another contract payment in respect of the particular construction becomes due on or after that day without having been paid before that day or is paid without having become due on or after that day, then, in applying subsection 184.1(2) of the Act in respect of the particular construction, the formula and descriptions in clause 184.1(2)(d)(i)(A) of the Act are adapted to be read as follows:

$$(A \times B) + (C \times D)$$

where

- A** is 12%,
- B** is the total of all contract payments (other than contract payments that are not in respect of the particular construction) that become due before April 1, 2013 or that are paid before that day without having become due,
- C** is 5%, and
- D** is the total of all contract payments (other than contract payments that are not in respect of the particular construction) that become due on or after April 1, 2013, without having been paid before that day or that are paid on or after that day without having become due

SOR/2012-191, s. 1.

b) un montant donné relatif à la fourniture est à inclure, en application du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, dans le calcul du revenu du particulier pour son année d'imposition 2013 et celui-ci réside en Colombie-Britannique à la fin de 2013.

Exception

(2) Le paragraphe (1) ne s'applique pas relativement à une fourniture si l'article 37 du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée* s'applique au calcul d'un montant de taxe selon le sous-alinéa 173(1)d)(ii) de la Loi au titre d'un montant qui comprend le montant donné visé au paragraphe (1) relativement à la fourniture.

DORS/2012-191, art. 1.

Cautionnements de bonne exécution

6 Si une fourniture est réputée, en vertu du sous-alinéa 184.1(2)a)(i) de la Loi, avoir été effectuée en Colombie-Britannique par une caution qui exerce, à l'égard d'un immeuble situé dans cette province, une activité de construction en exécution, même partielle, de ses obligations en vertu d'un cautionnement, qu'un paiement contractuel, au sens de l'alinéa 184.1(2)a) de la Loi, relatif à l'activité de construction devient dû avant le 1^{er} avril 2013 ou est payé avant cette date sans être devenu dû et qu'un autre paiement contractuel relatif à cette activité devient dû à cette date ou par la suite et n'a pas été payé avant cette date, ou est payé à cette date ou par la suite sans être devenu dû, pour l'application du paragraphe 184.1(2) de la Loi relativement à l'activité de construction, la formule figurant à la division 184.1(2)d)(i)(A) de la Loi et la description de ses éléments sont adaptées de la façon suivante :

$$(A \times B) + (C \times D)$$

où :

- A** représente 12 %;
- B** le total des paiements contractuels, sauf ceux qui ne se rapportent pas à l'activité de construction, qui deviennent dus avant le 1^{er} avril 2013 ou qui sont payés avant cette date sans être devenus dus;
- C** 5 %;
- D** le total des paiements contractuels, sauf ceux qui ne se rapportent pas à l'activité de construction, qui deviennent dus le 1^{er} avril 2013 ou par la suite et qui n'ont pas été payés avant cette date, ou qui sont payés à cette date ou par la suite sans être devenus dus,

DORS/2012-191, art. 1.

Subsection 218.1(1.2) of Act

7 The tax payable by a person under subsection 218.1(1.2) of the Act for the specified year (as defined in section 217 of the Act) of the person that includes April 1, 2013 and for British Columbia is equal to the amount determined by the formula

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

where

- A** is the amount that, in the absence of this section, would be the tax payable by the person under subsection 218.1(1.2) of the Act for the specified year and for British Columbia;
- B** is the number of days in the specified year before April 1, 2013; and
- C** is the number of days in the specified year.

SOR/2012-191, s. 1.

2013 — subsection 253(1) of Act

8 (1) Despite subsections 39(1) to (6) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, in determining the amount of a rebate in respect of property or a service that is payable under subsection 253(1) of the Act for the 2013 calendar year, if the tax referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act includes tax under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act calculated at the tax rate for British Columbia, the percentage is 1.75% for the purposes of the following descriptions:

- (a) the description of F in paragraph (b) of the description of A in subsection 253(1) of the Act;
- (b) the description of H in paragraph (c) of the description of A in subsection 253(1) of the Act;
- (c) the description of E in clause (B) of the description of A in subparagraph 253(2)(a)(ii) of the Act;
- (d) the description of G in clause (C) of the description of A in subparagraph 253(2)(a)(ii) of the Act;
- (e) the description of E in clause (B) of the description of A in subparagraph 253(2)(c)(ii) of the Act; and
- (f) the description of G in clause (C) of the description of A in subparagraph 253(2)(c)(ii) of the Act.

Paragraphe 218.1(1.2) de la Loi

7 La taxe payable par une personne en vertu du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour son année déterminée, au sens de l'article 217 de la Loi, qui comprend le 1^{er} avril 2013 et pour la Colombie-Britannique correspond au montant obtenu par la formule suivante :

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

où :

- A** représente le montant qui, en l'absence du présent article, correspondrait à la taxe payable par la personne en vertu du paragraphe 218.1(1.2) de la Loi pour l'année déterminée et pour cette province;
- B** le nombre de jours de l'année déterminée qui sont antérieurs au 1^{er} avril 2013;
- C** le nombre total de jours de l'année déterminée.

DORS/2012-191, art. 1.

2013 — paragraphe 253(1) de la Loi

8 (1) Malgré les paragraphes 39(1) à (6) du *Règlement n^o 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, pour le calcul du montant d'un remboursement relatif à un bien ou à un service qui est payable en vertu du paragraphe 253(1) de la Loi pour l'année civile 2013, le pourcentage qui entre dans le calcul de la valeur des éléments ci-après correspond à 1,75 % si la taxe visée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi comprend la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi, calculée au taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique :

- a) l'élément F de la formule figurant à l'alinéa b) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la Loi;
- b) l'élément H de la formule figurant à l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la Loi;
- c) l'élément E de la formule figurant à la division (B) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)a)(ii) de la Loi;
- d) l'élément G de la formule figurant à la division (C) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)a)(ii) de la Loi;
- e) l'élément E de la formule figurant à la division (B) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)c)(ii) de la Loi;
- f) l'élément G de la formule figurant à la division (C) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)c)(ii) de la Loi.

Years after 2013 — subsection 253(1) of Act

(2) Despite subsections 39(1) to (6) of the *New Harmonized Value-added Tax System Regulations, No. 2*, in determining the amount of a rebate in respect of property or a service that is payable under subsection 253(1) of the Act for a calendar year after 2013, if the tax referred to in paragraph 253(1)(b) of the Act includes tax under subsection 165(2) or section 212.1 or 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act calculated at the tax rate for British Columbia, the percentage is 0% for the purposes of the following descriptions:

- (a) the description of F in paragraph (b) of the description of A in subsection 253(1) of the Act;
- (b) the description of H in paragraph (c) of the description of A in subsection 253(1) of the Act;
- (c) the description of E in clause (B) of the description of A in subparagraph 253(2)(a)(ii) of the Act;
- (d) the description of G in clause (C) of the description of A in subparagraph 253(2)(a)(ii) of the Act;
- (e) the description of E in clause (B) of the description of A in subparagraph 253(2)(c)(ii) of the Act; and
- (f) the description of G in clause (C) of the description of A in subparagraph 253(2)(c)(ii) of the Act.

SOR/2012-191, s. 1.

Rebate for pension entities

9 For the purposes of determining the provincial pension rebate amount for a claim period of a pension entity (as those terms are defined in Part IX of the Act) that includes April 1, 2013, the description of C in paragraph (a) of the definition **provincial pension rebate amount** in subsection 261.01(1) of the Act is to be read as follows if the participating province referred to in that paragraph is British Columbia:

C is the percentage determined by the formula

$$7\% \times (C_1/C_2)$$

where

C₁ is the number of days in the claim period before April 1, 2013, and

Années postérieures à 2013 — paragraphe 253(1) de la Loi

(2) Malgré les paragraphes 39(1) à (6) du *Règlement n° 2 sur le nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée*, pour le calcul du montant d'un remboursement relatif à un bien ou à un service qui est payable en vertu du paragraphe 253(1) de la Loi pour une année civile postérieure à 2013, le pourcentage qui entre dans le calcul de la valeur des éléments ci-après correspond à 0 % si la taxe visée à l'alinéa 253(1)b) de la Loi comprend la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou aux articles 212.1 ou 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi, calculée au taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique :

- a) l'élément F de la formule figurant à l'alinéa b) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la Loi;
- b) l'élément H de la formule figurant à l'alinéa c) de l'élément A de la formule figurant au paragraphe 253(1) de la Loi;
- c) l'élément E de la formule figurant à la division (B) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)a)(ii) de la Loi;
- d) l'élément G de la formule figurant à la division (C) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)a)(ii) de la Loi;
- e) l'élément E de la formule figurant à la division (B) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)c)(ii) de la Loi;
- f) l'élément G de la formule figurant à la division (C) de l'élément A de la formule figurant au sous-alinéa 253(2)c)(ii) de la Loi.

DORS/2012-191, art. 1.

Remboursement pour entités de gestion

9 Pour le calcul du montant de remboursement de pension provincial pour une période de demande d'une entité de gestion, au sens donné à ces termes par la partie IX de la Loi, qui comprend le 1^{er} avril 2013, l'élément C de la formule figurant à l'alinéa a) de la définition de **montant de remboursement de pension provincial** au paragraphe 261.01(1) de la Loi est réputé avoir le libellé ci-après dans le cas où la province participante visée à cet alinéa est la Colombie-Britannique :

C le pourcentage obtenu par la formule suivante :

$$7\% \times (C_1/C_2)$$

où :

C₂ is the number of days in the claim period, and
SOR/2012-191, s. 1.

Anti-Avoidance

Application

10 Sections 11 and 12 apply despite any provision of the Act.

SOR/2012-191, s. 1.

Wind-down — variation of agreement

11 If

(a) at any time before April 1, 2013, a supplier and a recipient enter into an agreement for a taxable supply of property or a service,

(b) the supplier and the recipient at a later time either directly or indirectly

(i) vary or alter the agreement for the supply, or

(ii) terminate the agreement and enter into one or more new agreements with each other or with other persons and under one or more of those agreements the supplier supplies and the recipient receives one or more supplies that includes all or substantially all the property or service referred to in paragraph (a),

(c) the supplier, the recipient and, if applicable, the other persons are not dealing with each other at arm's length at the time the agreement referred to in paragraph (a) is entered into or at the later time,

(d) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the rate of 7% on all or part of the value of the consideration for the supply attributable to the property or service,

(e) tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements, in the absence of this section, would not apply to any part of the value of the consideration for the supply, attributable to any part of the property or service, on which tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect

C₁ représente le nombre de jours de la période de demande qui sont antérieurs au 1^{er} avril 2013,

C₂ le nombre total de jours de la période de demande,

DORS/2012-191, art. 1.

Anti-évitement

Application

10 Les articles 11 et 12 s'appliquent malgré les dispositions de la Loi.

DORS/2012-191, art. 1.

Suppression — modification d'une convention

11 Dans le cas où les conditions ci-après sont réunies :

a) une convention portant sur la fourniture taxable d'un bien ou d'un service est conclue entre un fournisseur et un acquéreur à un moment antérieur au 1^{er} avril 2013,

b) à un moment postérieur, le fournisseur et l'acquéreur, directement ou indirectement :

(i) ou bien modifie la convention portant sur la fourniture,

(ii) ou bien résilie la convention et concluent, entre eux ou avec d'autres personnes, une ou plusieurs nouvelles conventions dans le cadre de laquelle ou desquelles le fournisseur fournit et l'acquéreur reçoit une ou plusieurs fournitures comprenant la totalité ou la presque totalité du bien ou du service visé à l'alinéa a),

c) le fournisseur, l'acquéreur et éventuellement les autres personnes ont entre eux un lien de dépendance au moment où la convention visée à l'alinéa a) est conclue ou au moment postérieur,

d) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée au taux de 7 % sur tout ou partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture attribuable au bien ou au service si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée,

e) la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou d'une ou de plusieurs des nouvelles conventions ne s'appliquerait pas, en l'absence du présent article, à toute partie de la valeur de la contrepartie de la fourniture — attribuable à une

of the supply referred to in paragraph (a) would have been, in the absence of the variation, alteration or termination of the agreement, calculated at the rate of 7%, and

(f) the variation or alteration of the agreement or the entering into of the new agreements may not reasonably be considered for both the supplier and the recipient to have been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to, directly or indirectly, reduce, avoid or defer tax or any other amount payable under Part IX of the Act or benefit in any manner from the wind-down of the new harmonized value-added tax system in British Columbia,

tax under subsection 165(2) or section 218.1 of the Act or Division IV.1 of Part IX of the Act in respect of the supply made under the varied or altered agreement or made under any of the new agreements is to be calculated at the rate of 7% on any part of the value of the consideration, referred to in paragraph (e), attributable to any part of the property or service.

SOR/2012-191, s. 1.

Definitions

12 (1) The following definitions apply in this section.

person does not include a consumer. (*personne*)

tax benefit means a reduction, an avoidance or a deferral of tax or other amount payable under Part IX of the Act or an increase in a refund or rebate of tax or other amount under that Part. (*avantage fiscal*)

transaction has the same meaning as in subsection 274(1) of the Act. (*opération*)

Wind-down — transactions

(2) If

(a) a transaction, or a series of transactions, involving property is made between two or more persons, all of whom are not dealing with each other at arm's length at the time any of those transactions are made,

(b) the transaction, any of the transactions in the series of transactions or the series of transactions would in the absence of this section result directly or indirectly in a tax benefit to one or more of the persons

partie quelconque du bien ou du service — sur laquelle la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture visée à l'alinéa a) aurait été calculée au taux de 7 % si la convention n'avait pas été modifiée ou résiliée,

f) en ce qui concerne le fournisseur et l'acquéreur, il n'est pas raisonnable de considérer que la modification de la convention ou la conclusion des nouvelles conventions a été principalement effectuée pour des objets véritables — le fait de réduire, d'éviter ou de reporter, directement ou indirectement, la taxe ou un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou le fait de tirer profit, directement ou indirectement, d'une quelconque façon de la suppression du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée en Colombie-Britannique n'étant pas considéré comme un objet véritable,

la taxe prévue au paragraphe 165(2) ou à l'article 218.1 de la Loi ou à la section IV.1 de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture effectuée aux termes de la convention modifiée ou de l'une ou de plusieurs des nouvelles conventions est calculée au taux de 7 % sur toute partie de la valeur de la contrepartie visée à l'alinéa e) attribuable à une partie quelconque du bien ou du service.

DORS/2012-191, art. 1.

Définitions

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

avantage fiscal Réduction, évitement ou report de taxe ou d'un autre montant payable en application de la partie IX de la Loi ou augmentation d'un remboursement de taxe ou d'un autre montant en vertu de cette partie. (*tax benefit*)

opération S'entend au sens du paragraphe 274(1) de la Loi. (*transaction*)

personne Ne vise pas les consommateurs. (*person*)

Suppression — opérations

(2) Dans le cas où les conditions ci-après sont réunies :

a) une opération ou une série d'opérations portant sur un bien est effectuée entre plusieurs personnes qui ont entre elles un lien de dépendance au moment où l'une ou plusieurs des opérations sont effectuées,

b) en l'absence du présent article, l'opération, l'une des opérations de la série ou la série proprement dite se traduirait, directement ou indirectement, par un

involved in the transaction or series of transactions, and

(c) it may not reasonably be considered that the transaction, or the series of transactions, has been undertaken or arranged primarily for *bona fide* purposes other than to obtain a tax benefit, arising from the wind-down of the new harmonized value-added tax system in British Columbia, for one or more of the persons involved in the transaction or series of transactions,

the amount of tax, net tax, input tax credit, rebate or other amount payable by, or refundable to, any of those persons under Part IX of the Act, or any other amount that is relevant for the purposes of computing that amount, is to be determined as is reasonable in the circumstances in order to deny the tax benefit to any of those persons.

Denying tax benefit on transactions

(3) A tax benefit is only to be denied under subsection (2) through an assessment, reassessment or additional assessment under Part IX of the Act.

Request for adjustments

(4) If, with respect to a transaction, a notice of assessment, reassessment or additional assessment involving the application of subsection (2) with respect to the transaction has been sent to a person, any person (other than a person to whom such a notice has been sent) is entitled, within 180 days after the day on which the notice was sent, to request in writing that the Minister make an assessment, a reassessment or an additional assessment, applying subsection (2) with respect to that transaction.

Duties of Minister

(5) On receipt of a request by a person under subsection (4), the Minister must, with all due dispatch, consider the request and, despite subsections 298(1) and (2) of the Act, assess, reassess or make an additional assessment under Part IX of the Act with respect to the person, except that the assessment, reassessment or additional assessment may be made only to the extent that it may reasonably be regarded as relating to the transaction referred to in subsection (4).

SOR/2012-191, s. 1.

avantage fiscal pour une ou plusieurs des personnes en cause,

c) il n'est pas raisonnable de considérer que l'opération ou la série d'opérations a été effectuée principalement pour des objets véritables — le fait pour l'une ou plusieurs des personnes en cause d'obtenir un avantage fiscal par suite de la suppression du nouveau régime de la taxe à valeur ajoutée harmonisée en Colombie-Britannique n'étant pas considéré comme un objet véritable,

tout montant de taxe, de taxe nette, de crédit de taxe sur les intrants ou de remboursement ou tout autre montant qui est payable par l'une ou plusieurs des personnes en cause, ou qui leur est remboursable, en application de la partie IX de la Loi, ou tout autre montant qui entre dans le calcul d'un tel montant, est déterminé de façon raisonnable dans les circonstances de sorte à supprimer l'avantage fiscal en cause.

Suppression de l'avantage fiscal découlant d'opérations

(3) Un avantage fiscal ne peut être supprimé en vertu du paragraphe (2) qu'au moyen de l'établissement d'une cotisation, d'une nouvelle cotisation ou d'une cotisation supplémentaire en vertu de la partie IX de la Loi.

Demande de rajustement

(4) Dans les 180 jours suivant l'envoi d'un avis de cotisation, de nouvelle cotisation ou de cotisation supplémentaire qui, en ce qui concerne une opération, tient compte du paragraphe (2), toute personne (à l'exclusion du destinataire d'un tel avis) peut demander par écrit au ministre d'établir à son égard une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire en application du paragraphe (2) relativement à l'opération.

Obligations du ministre

(5) Sur réception d'une demande présentée par une personne conformément au paragraphe (4), le ministre établit, dès que possible, après avoir examiné la demande et malgré les paragraphes 298(1) et (2) de la Loi, une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire en vertu de la partie IX de la Loi, en se fondant sur la demande. Toutefois, une cotisation, une nouvelle cotisation ou une cotisation supplémentaire ne peut être établie que s'il est raisonnable de considérer qu'elle concerne l'opération visée au paragraphe (4).

DORS/2012-191, art. 1.

RELATED PROVISIONS

— SOR/2012-191, s. 45

45 Section 2 of the *British Columbia HST Regulations*, as enacted by section 1, applies

(a) 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 1, 2013, but only in respect of the portion of the tax that

(i) becomes payable after March 31, 2013, without having been paid before April 1, 2013, or

(ii) is paid after March 31, 2013 without having become payable;

(b) for the purposes of calculating tax in respect of any supply by way of sale of real property made before April 1, 2013, in respect of which tax becomes payable because of subsection 168(5) of the Act after March 31, 2013;

(c) for the purposes of applying section 172.1 of the Act in respect of a fiscal year of a person that ends after March 31, 2013, except that in respect of the fiscal year of a person that includes April 1, 2013

(i) if the person is a participating employer of a pension plan (as those terms are defined in Part IX of the Act) that acquires property or a service for the purpose of making a supply of all or part of the property or service to a pension entity (as defined in that Part) of the pension plan before April 1, 2013, the amount determined for B for British Columbia in the formula in paragraph 172.1(5)(c) of the Act in respect of a taxable supply of all or part of the property or service that is deemed to have been made under paragraph 172.1(5)(a) of the Act is to be determined as if the tax rate for British Columbia on the last day of the fiscal year were 7%, and

(ii) the amount determined for B for British Columbia in the formula in paragraph 172.1(6)(c) or (7)(c) of the Act in respect of a taxable supply deemed to have been made under paragraph 172.1(6)(a) or (7)(a) of the Act, as the case may be, is to be determined as if the tax rate for British Columbia on the last day of the fiscal year were the rate determined by the formula

$$7\% \times (A/B)$$

where

A is the number of days in the fiscal year that are before April 1, 2013, and

B is the number of days in the fiscal year;

(d) for the purposes of determining, under section 181.1 of the Act, tax or an input tax credit in respect of a supply of property or a service in respect of which tax became payable after March 31, 2013;

DISPOSITIONS CONNEXES

— DORS/2012-191, art. 45

45 L'article 2 du *Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique*, édicté par l'article 1, s'applique :

a) au calcul de la taxe relative à une fourniture, sauf la fourniture par vente d'un immeuble, effectuée avant avril 2013, mais seulement relativement à la partie de la taxe qui, selon le cas :

(i) devient payable après mars 2013 et n'a pas été payée avant avril 2013,

(ii) est payée après mars 2013 sans être devenue payable;

b) au calcul de la taxe relative à la fourniture par vente d'un immeuble effectuée avant avril 2013 relativement à laquelle la taxe devient payable par l'effet du paragraphe 168(5) de la Loi après mars 2013;

c) aux fins d'application de l'article 172.1 de la Loi relativement à un exercice d'une personne se terminant après mars 2013; toutefois, pour ce qui est de l'exercice d'une personne qui comprend le 1^{er} avril 2013 :

(i) si la personne est un employeur participant à un régime de pension, au sens donné à ces termes par la partie IX de la Loi, qui acquiert un bien ou un service en vue de le fournir en tout ou en partie à une entité de gestion, au sens de cette partie, du régime avant avril 2013, la valeur, pour la Colombie-Britannique, de l'élément B de la formule figurant à l'alinéa 172.1(5)(c) de la Loi relativement à une fourniture taxable de tout ou partie du bien ou du service qui est réputée avoir été effectuée en vertu de l'alinéa 172.1(5)(a) de la Loi est déterminée comme si le taux de taxe applicable à cette province le dernier jour de l'exercice s'établissait à 7%,

(ii) la valeur, pour la Colombie-Britannique, de l'élément B de la formule figurant aux alinéas 172.1(6)(c) ou (7)(c) de la Loi relativement à une fourniture taxable qui est réputée avoir été effectuée en vertu des alinéas 172.1(6)(a) ou (7)(a) de la Loi, selon le cas, est déterminée comme si le taux de taxe applicable à cette province le dernier jour de l'exercice correspondait au taux obtenu par la formule suivante :

$$7\% \times (A/B)$$

où :

A représente le nombre de jours de l'exercice qui sont antérieurs au 1^{er} avril 2013,

B le nombre total de jours de l'exercice;

d) au calcul, selon l'article 181.1 de la Loi, de la taxe ou d'un crédit de taxe sur les intrants relativement à la fourniture d'un bien ou d'un service au titre duquel la taxe est devenue payable après mars 2013;

(e) for the purposes of the description of A in clause 184.1(2)(d)(i)(A) of the Act in respect of a person acting as a surety under a performance bond in respect of a contract for a taxable supply of construction services if a contract payment (within the meaning of paragraph 184.1(2)(a) of the Act) becomes due or is paid without having become due to the person after March 31, 2013, by reason of the person carrying on the construction;

(f) for the purposes of the description of A in paragraph 202(4)(b) of the Act in respect of a taxation year of a registrant that ends after March 31, 2013, except that in respect of the taxation year of the registrant that includes April 1, 2013 the amount determined for A is to be determined as if the tax rate for British Columbia on the last day of the taxation year were 1.75%; and

(g) for the purposes of determining the tax rate for British Columbia in determining the amount for that province that, under subsection 225.2(2) of the 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 31, 2013.

— SOR/2012-191, s. 48

48 Section 11 of the *British Columbia HST Regulations*, as enacted by section 1, applies to any agreement varied, altered or terminated on or after August 26, 2011 and to any new agreement entered into on or after that day.

— SOR/2012-191, s. 49

49 Section 12 of the *British Columbia HST Regulations*, as enacted by section 1, applies to any transaction made on or after August 26, 2011.

e) aux fins d'application de l'élément A de la formule figurant à la division 184.1(2)d)(i)(A) de la Loi relativement à une personne agissant à titre de caution en vertu d'un cautionnement de bonne exécution relatif à un contrat portant sur une fourniture taxable de services de construction, si un paiement contractuel, au sens de l'alinéa 184.1(2)a) de la Loi, devient dû à la personne après le 31 mars 2013, ou lui est payé après cette date sans être devenu dû, du fait qu'elle exerce l'activité de construction;

f) aux fins d'application de l'élément A de la formule figurant à l'alinéa 202(4)b) de la Loi relativement à une année d'imposition d'un inscrit se terminant après mars 2013; toutefois, pour ce qui est de l'année d'imposition de l'inscrit qui comprend le 1^{er} avril 2013, la valeur de l'élément A est déterminée comme si le taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique le dernier jour de l'année d'imposition s'établissait à 1,75 %;

g) au calcul du taux de taxe applicable à la Colombie-Britannique qui entre dans le calcul du montant applicable à cette province qui, aux termes du paragraphe 225.2(2) de la Loi, doit être ajouté à la taxe nette, ou peut être déduit de cette taxe, pour une période de déclaration d'une institution financière se terminant après mars 2013.

— DORS/2012-191, art. 48

48 L'article 11 du *Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique*, édicté par l'article 1, s'applique aux conventions modifiées ou résiliées après le 25 août 2011 ainsi qu'aux nouvelles conventions conclues après cette date.

— DORS/2012-191, art. 49

49 L'article 12 du *Règlement sur la TVH applicable à la Colombie-Britannique*, édicté par l'article 1, s'applique aux opérations effectuées après le 25 août 2011.