



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

Federal Sales Tax New Housing Rebate Regulations

Règlement sur le remboursement pour habitations neuves

SOR/91-53

DORS/91-53

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

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

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

OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

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

Published consolidation is evidence

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

...

Inconsistencies in regulations

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

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. 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. 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**Regulations Respecting the Federal Sales Tax New Housing Rebate**

- 1 Short Title
- 2 Interpretation
- 3 Prescribed Amount
- 4 Interior Floor Space

TABLE ANALYTIQUE**Règlement concernant le remboursement de la taxe de vente fédérale sur les habitations neuves**

- 1 Titre abrégé
- 2 Définition
- 3 Montant
- 4 Surface

Registration
SOR/91-53 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

Federal Sales Tax New Housing Rebate Regulations

The Minister of Finance, pursuant to subsection 59(1) and section 121* of the *Excise Tax Act*, hereby makes the annexed Regulations respecting the federal sales tax new housing rebate.

Ottawa, December 18, 1990

MICHAEL WILSON
Minister of Finance

Enregistrement
DORS/91-53 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

Règlement sur le remboursement pour habitations neuves

En vertu du paragraphe 59(1) et de l'article 121* de la *Loi sur la taxe d'accise*, le ministre des Finances prend le Règlement concernant le remboursement de la taxe de vente fédérale sur les habitations neuves, ci-après.

Ottawa, le 18 décembre 1990

Le ministre des Finances
MICHAEL WILSON

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

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

Regulations Respecting the Federal Sales Tax New Housing Rebate

Short Title

1 These Regulations may be cited as the *Federal Sales Tax New Housing Rebate Regulations*.

Interpretation

2 In these Regulations,

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

Prescribed Amount

3 For the purposes of the definition **estimated federal sales tax** in subsection 121(1) of the Act, the prescribed amount in respect of a residential complex is

(a) where, in an application filed for a rebate under section 121 of the Act in respect of the complex, the amount applied for is not based on the fair market value of the complex, the consideration for the supply of the complex or the subscription price (within the meaning assigned by subsection 336(6) of the Act) for an interest in a limited partnership that relates to that complex, the amount determined by the formula

$$A \times \$50$$

where

A is

(i) where the complex is not a condominium unit, the number of square metres of the interior floor space of the complex, and

(ii) where the complex is a condominium unit, the total of

(A) the number of square metres of the interior floor space of the unit, and

(B) the amount equal to the total number of square metres of interior floor space of the common areas of the condominium complex in which the unit is situated multiplied by the fraction obtained by dividing the number of square metres of interior floor space of the unit by the total number of square metres of interior floor space of all

Règlement concernant le remboursement de la taxe de vente fédérale sur les habitations neuves

Titre abrégé

1 *Règlement sur le remboursement pour habitations neuves*.

Définition

2 La définition qui suit s'applique au présent règlement.

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

Montant

3 Pour l'application de la définition de **taxe de vente fédérale estimative** au paragraphe 121(1) de la Loi, le montant relatif à un immeuble d'habitation est le suivant :

a) dans le cas où le remboursement demandé en vertu de l'article 121 de la Loi n'est fondé ni sur la juste valeur marchande de l'immeuble, ni sur la contrepartie de sa fourniture, ni sur le prix de souscription, au sens du paragraphe 336(6) de la Loi, d'une participation dans une société en commandite s'y rapportant, le montant déterminé selon la formule suivante :

$$A \times 50 \$$$

où

A représente :

(i) si l'immeuble n'est pas un logement en copropriété, le nombre de mètres carrés de la surface de l'immeuble,

(ii) si l'immeuble est un logement en copropriété, le total des nombres suivants :

(A) le nombre de mètres carrés de la surface du logement,

(B) le produit de la multiplication du nombre total de mètres carrés de la surface des parties communes de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé par le quotient obtenu par la division du nombre de mètres carrés de la surface du logement par le nombre de mètres carrés de tous les logements en

condominium units in the condominium complex; and

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

$$A \times 4.25\%$$

where

A is

(i) where a rebate under subsection 121(2) of the Act is payable to an individual in respect of the complex, the consideration for the supply by way of sale of the complex to the individual,

(ii) where a rebate under subsection 121(3) of the Act is payable to a builder in respect of the complex, the consideration for the supply by way of sale of the complex by the builder,

(iii) where a builder of the complex was deemed under section 191 of the Act to have collected, at any time, tax in respect of the complex and a rebate under section 121 of the Act is payable to the builder in respect of the complex,

(A) if the builder is a limited partnership, the complex is a residential condominium unit and subsection 336(5) of the Act applies to the builder in respect of the complex, 80% of the subscription price (within the meaning assigned by subsection 336(6) of the Act) for the interest in the limited partnership that relates to that complex, and

(B) in any other case, the fair market value of the complex at that time,

(iv) where tax was deemed under subsection 336(3) of the Act to have been collected in respect of a supply of the complex and a rebate under subsection 121(3) of the Act is payable to the builder of the complex, the consideration for the supply, and

(v) in the case of a complex that is a condominium unit, where tax was deemed under subsection 336(4) of the Act to have been collected in respect of a supply of the condominium complex in which the unit is situated and a rebate under subsection 121(3) of the Act is payable to the builder of the complex, the portion of the consideration for the supply that is attributable to that unit.

SOR/96-551, s. 1; SOR/97-571, s. 1.

Interior Floor Space

[SOR/96-551, s. 2(E)]

copropriété situés dans l'immeuble d'habitation en copropriété;

b) dans les autres cas, le montant déterminé selon la formule suivante :

$$A \times 4,25 \%$$

où

A représente :

(i) la contrepartie de la fourniture par vente de l'immeuble à un particulier, si le remboursement prévu au paragraphe 121(2) de la Loi est payable à celui-ci,

(ii) la contrepartie de la fourniture par vente de l'immeuble par un constructeur, si le remboursement prévu au paragraphe 121(3) de la Loi est payable à celui-ci,

(iii) lorsque le constructeur de l'immeuble est réputé, aux termes de l'article 191 de la Loi, avoir perçu la taxe et que le remboursement prévu à l'article 121 de la Loi est payable au constructeur :

(A) si le constructeur est une société en commandite et l'immeuble, un logement en copropriété et si le paragraphe 336(5) de la Loi s'applique au constructeur en ce qui concerne l'immeuble, 80 % du prix de souscription, au sens du paragraphe 336(6) de la Loi, de la participation dans la société se rapportant à l'immeuble,

(B) dans les autres cas, la juste valeur marchande de l'immeuble au moment de la perception de la taxe,

(iv) la contrepartie de la fourniture de l'immeuble, si la taxe est réputée, par le paragraphe 336(3) de la Loi, avoir été perçue sur cette fourniture et si le remboursement prévu au paragraphe 121(3) de la Loi est payable au constructeur de l'immeuble,

(v) la contrepartie de la fourniture qui est attribuable au logement, s'il s'agit d'un logement en copropriété, si la taxe est réputée, par le paragraphe 336(4) de la Loi, avoir été perçue sur la fourniture de l'immeuble d'habitation en copropriété dans lequel le logement est situé et si le remboursement prévu au paragraphe 121(3) de la Loi est payable au constructeur de l'immeuble.

DORS/96-551, art. 1; DORS/97-571, art. 1.

Surface

[DORS/96-551, art. 2(A)]

4 (1) Subject to subsection (2), in these Regulations, the interior floor space of a complex or unit includes the width of its enclosing walls that are not adjacent to any other complex or unit and half of the width of its enclosing walls that are adjacent to another complex or unit.

(2) The interior floor space of a complex and of the common areas of a condominium complex does not include

(a) storage rooms, attics and basements, unless they are finished to a standard comparable to the living areas of the complex

(i) where the complex is a specified single unit residential complex, by the builder who supplies the complex to the person who is entitled to a rebate under section 121 in respect of the complex, and

(ii) in any other case, by a builder of the complex;

(b) parking areas; and

(c) areas set aside for the placement of equipment for the heating of, or the supply of water, gas or electricity to, the complex or the condominium complex.

(3) [Repealed, SOR/96-551, ss. 3, 4(T)]

SOR/96-551, s. 3.

4 (1) Pour l'application du présent règlement mais sous réserve du paragraphe (2), la surface d'un immeuble d'habitation ou d'un logement se calcule à partir de la face externe de tout mur extérieur non adjacent à un autre immeuble ou logement et, dans le cas contraire, à partir du milieu du mur extérieur.

(2) La surface d'un immeuble d'habitation et des parties communes d'un immeuble d'habitation en copropriété ne comprend pas celle des endroits suivants :

a) les salles de rangement, les greniers et les sous-sols dont la finition par l'une des personnes suivantes n'est pas équivalente à celle des espaces habitables de l'immeuble :

(i) dans le cas des immeubles d'habitation à logement unique déterminés, le constructeur qui fournit l'immeuble à la personne qui a droit, relativement à l'immeuble, au remboursement prévu à l'article 121,

(ii) dans les autres cas, un constructeur de l'immeuble;

b) les stationnements;

c) les salles prévues pour les appareils de chauffage, de distribution d'eau, de gaz ou d'électricité de l'immeuble d'habitation ou de l'immeuble d'habitation en copropriété.

(3) [Abrogé, DORS/96-551, art. 3 et 4(T)]

DORS/96-551, art. 3.