



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations

## Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)

SOR/99-176

DORS/99-176

Current to March 17, 2026

À jour au 17 mars 2026

Last amended on March 6, 2025

Dernière modification le 6 mars 2025

---

## 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 March 6, 2025. 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 6 mars 2025. 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****Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST)  
Regulations**

- 1 Prescribed Percentages
- 3 Amendment
- 4 Application

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement sur les avantages liés aux dépenses de  
fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)**

- 1 Pourcentage
- 3 Modification
- 4 Application

---

Registration  
SOR/99-176 April 15, 1999

EXCISE TAX ACT

**Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST)  
Regulations**

P.C. 1999-626 April 15, 1999

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 173(1)<sup>a</sup> and section 277<sup>b</sup> of the *Excise Tax Act*, hereby makes the annexed *Automobile Operating Expense Benefit (GST) Regulations*.

Enregistrement  
DORS/99-176 Le 15 avril 1999

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les avantages liés aux dépenses de  
fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)**

C.P. 1999-626 Le 15 avril 1999

Sur recommandation du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 173(1)<sup>a</sup> et de l'article 277<sup>b</sup> de la *Loi sur la taxe d'accise*, Son Excellence le Gouverneur général en conseil prend le *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS)*, ci-après.

---

<sup>a</sup> S.C. 1997, c. 10, s. 165

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

---

<sup>a</sup> L.C. 1997, ch. 10, art. 165

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

## Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations

### Prescribed Percentages

**1** [Repealed, SOR/2007-202, s. 1]

**2** For the purposes of clause 173(1)(d)(vi)(A) of the *Excise Tax Act*, where a registrant supplies property or a service and an amount in respect thereof is required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for a taxation year, the prescribed percentage of the total consideration that includes that amount is

**(a)** 9% if

**(i)** the individual is an employee of the registrant and is required under subsection 6(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, or

**(ii)** the individual is a shareholder of the registrant, is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the individual is resident in Ontario at the end of the year;

**(a.1)** 10% if

**(i)** the individual is an employee of the registrant and is required under subsection 6(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Nova Scotia, or

**(ii)** the individual is a shareholder of the registrant, is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the individual is resident in Nova Scotia at the end of the year;

**(b)** 11% if

**(i)** the individual is an employee of the registrant and is required under subsection 6(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual

## Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)

### Pourcentage

**1** [Abrogé, DORS/2007-202, art. 1]

**2** Dans le cas où un montant relatif à la fourniture d'un bien ou d'un service par un inscrit doit être inclus dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour une année d'imposition, le pourcentage, visé à la division 173(1)d)(ii)(A) de la *Loi sur la taxe d'accise*, de la contrepartie totale qui comprend ce montant est le suivant :

**a)** 9 % si, selon le cas :

**(i)** le particulier est le salarié de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 6(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(ii)** le particulier est l'actionnaire de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et il réside en Ontario à la fin de l'année;

**a.1)** 10 % si, selon le cas :

**(i)** le particulier est le salarié de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 6(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Nouvelle-Écosse,

**(ii)** le particulier est l'actionnaire de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et il réside en Nouvelle-Écosse à la fin de l'année;

**b)** 11 % si, selon le cas :

**(i)** le particulier est le salarié de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 6(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et le dernier établissement de l'inscrit où il a

ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in New Brunswick, Prince Edward Island or Newfoundland and Labrador, or

**(ii)** the individual is a shareholder of the registrant, is required under subsection 15(1) of the *Income Tax Act* to so include the amount and the individual is resident in New Brunswick, Prince Edward Island or Newfoundland and Labrador at the end of the year; and

**(c)** [Repealed, SOR/2012-191, s. 19]

**(c.1)** [Repealed, SOR/2016-212, s. 7]

**(d)** 3%, in any other case.

SOR/2007-202, s. 2; SOR/2008-237, s. 1; SOR/2010-152, s. 8; SOR/2012-191, s. 19; SOR/2013-44, s. 8; SOR/2016-119, s. 7; SOR/2016-212, s. 7; SOR/2025-77, s. 7.

## Amendment

**3** [Repealed, SOR/2007-202, s. 3]

## Application

**4** [Repealed, SOR/2007-202, s. 4]

**5** [Repealed, SOR/2007-202, s. 5]

**6** [Repealed, SOR/2007-202, s. 6]

**7** [Repealed, SOR/2007-202, s. 7]

habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé au Nouveau-Brunswick, à l'Île-du-Prince-Édouard ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

**(ii)** le particulier est l'actionnaire de l'inscrit, il est tenu, aux termes du paragraphe 15(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, d'inclure le montant dans ce calcul et il réside au Nouveau-Brunswick, à l'Île-du-Prince-Édouard ou à Terre-Neuve-et-Labrador à la fin de l'année;

**c)** [Abrogé, DORS/2012-191, art. 19]

**c.1)** [Abrogé, DORS/2016-212, art. 7]

**d)** 3 % dans les autres cas.

DORS/2007-202, art. 2; DORS/2008-237, art. 1; DORS/2010-152, art. 8; DORS/2012-191, art. 19; DORS/2013-44, art. 8; DORS/2016-119, art. 7; DORS/2016-212, art. 7; DORS/2025-77, art. 7.

## Modification

**3** [Abrogé, DORS/2007-202, art. 3]

## Application

**4** [Abrogé, DORS/2007-202, art. 4]

**5** [Abrogé, DORS/2007-202, art. 5]

**6** [Abrogé, DORS/2007-202, art. 6]

**7** [Abrogé, DORS/2007-202, art. 7]

## RELATED PROVISIONS

### — SOR/2007-202, s. 8

**8** Section 2 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2006 and subsequent taxation years except that, in respect of the 2006 taxation year,

**(a)** the reference in paragraph 2(a) of the Regulations, as amended by subsection 2(1), to "10%" is to be read as references to "10.5%", and

**(b)** the reference in paragraph 2(b) of the Regulations, as enacted by subsection 2(2), to "4%" is to be read as references to "4.5%".

### — SOR/2007-202, s. 9

**9** Sections 4 and 6 apply to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2006 and subsequent taxation years.

### — SOR/2010-152, s. 19

**19** Section 8 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2010 and subsequent taxation years except that,

**(a)** in respect of the 2010 taxation year,

**(i)** the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to "9%" is to be read as a reference to "6%" if the registrant is not a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2010 and

**(A)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, or

**(B)** in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year,

**(ii)** the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to "9%" is to be read as a reference to "4.5%" if the registrant is a

## DISPOSITIONS CONNEXES

### — DORS/2007-202, art. 8

**8** L'article 2 s'applique aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2006 et suivantes. Toutefois, en ce qui concerne l'année d'imposition 2006 :

**a)** la mention « 10 % » à l'alinéa 2a) du même règlement, édicté par le paragraphe 2(1) du présent règlement, vaut mention de « 10,5 % » ;

**b)** la mention « 4 % » à l'alinéa 2b) du même règlement, édicté par le paragraphe 2(2) du présent règlement, vaut mention de « 4,5 % ».

### — DORS/2007-202, art. 9

**9** Les articles 4 et 6 s'appliquent aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2006 et suivantes.

### — DORS/2010-152, art. 19

**19** L'article 8 s'applique aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2010 et suivantes. Toutefois :

**a)** en ce qui a trait à l'année d'imposition 2010 :

**(i)** la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 6 % » si l'inscrit n'est pas une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2010 et que :

**(A)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(B)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année,

**(ii)** la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 4,5 % » si l'inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2010 et que :

large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2010, if

**(A)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, or

**(B)** in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year,

**(iii)** the reference in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “11%” is to be read as a reference to “10%”, and

**(iv)** the reference in paragraph 2(c) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “5%” is to be read as a reference to “4%”;

**(b)** in respect of the 2011 to 2014 taxation years, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “6%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31 of the taxation year and

**(i)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario; or

**(ii)** in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year;

**(c)** in respect of the 2015 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “6.6%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2015 and

**(i)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, and

**(A)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(B)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année,

**(iii)** la mention « 11 % » à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 10 % »,

**(iv)** la mention « 5 % » à l'alinéa 2c) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 4 % »;

**b)** en ce qui a trait aux années d'imposition 2011 à 2014, la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 6 % » si l'inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre de l'année en cause et que :

**(i)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(ii)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année;

**c)** en ce qui a trait à l'année d'imposition 2015, la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 6,6 % » si l'inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2015 et que :

**(i)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(ii)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année;

**d)** en ce qui a trait à l'année d'imposition 2016, la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut

**(ii)** in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year;

**(d)** in respect of the 2016 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “7.2%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2016 and

**(i)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, and

**(ii)** in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year;

**(e)** in respect of the 2017 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “7.8%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2017 and

**(i)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, and

**(ii)** in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year; and

**(f)** in respect of the 2018 taxation year, the reference in paragraph 2(a) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to “9%” is to be read as a reference to “8.4%” if the registrant is a large business (as defined in subsection 236.01(1) of the Act) on December 31, 2018 and

**(i)** in the case where the individual is an employee of the registrant, the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Ontario, and

mention de « 7,2 % » si l'inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2016 et que :

**(i)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(ii)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année;

**e)** en ce qui a trait à l'année d'imposition 2017, la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 7,8 % » si l'inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2017 et que :

**(i)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(ii)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année;

**f)** en ce qui a trait à l'année d'imposition 2018, la mention « 9 % » à l'alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention de « 8,4 % » si l'inscrit est une grande entreprise, au sens du paragraphe 236.01(1) de la Loi, le 31 décembre 2018 et que :

**(i)** le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé en Ontario,

**(ii)** le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside en Ontario à la fin de l'année.

(ii) in the case where the individual is a shareholder of the registrant, the individual is resident in Ontario at the end of the year.

— SOR/2011-56, s. 56

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

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

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

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

— SOR/2012-191, s. 63

**63** Subsection 19(1) applies in respect of amounts that are required to be included in computing an individual’s income for the purposes of the *Income Tax Act* for the individual’s 2013 taxation year.

— SOR/2012-191, s. 64

**64** Subsection 19(2) applies in respect of amounts that are required to be included in computing an individual’s income for the purposes of the *Income Tax Act* for the individual’s 2014 and subsequent taxation years.

— DORS/2011-56, art. 56

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

a) le passage « le pourcentage figurant à l’alinéa 2a) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d’une automobile (TPS/TVH)* », à la subdivision (i)(A)(I) de l’élément  $E_3$  de la formule figurant au paragraphe 7(7) du *Règlement sur les jeux de hasard (TPS/TVH)*, édictée par le paragraphe 12(24), est remplacé par « 6 % » si le dernier établissement de l’administration auquel le particulier travaillait ou se présentait habituellement au cours de l’année dans le cadre de sa charge ou de son emploi auprès de l’administration est situé en Ontario;

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

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

— DORS/2012-191, art. 63

**63** Le paragraphe 19(1) s’applique relativement aux montants qui sont à inclure dans le calcul du revenu d’un particulier pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu* pour son année d’imposition 2013.

— DORS/2012-191, art. 64

**64** Le paragraphe 19(2) s’applique relativement aux montants qui sont à inclure dans le calcul du revenu d’un particulier pour l’application de la *Loi de l’impôt sur le revenu* pour ses années d’imposition 2014 et suivantes.

— SOR/2013-44, s. 45, as amended by SOR/2016-212, s. 15

**45** Section 8 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2013 to 2015 taxation years, except that

(a) in respect of the 2013 taxation year, the reference in paragraph 2(c.1) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations*, as enacted by section 8, to "10%" is to be read as a reference

(i) to "8.25%" if the registrant is not a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2013, and

(ii) to "5.63%" if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2013;

(b) in respect of the 2014 and 2015 taxation years, the reference in paragraph 2(c.1) of those Regulations, as enacted by section 8, to "10%" is to be read as a reference to "6.5%" if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31 of the taxation year.

— SOR/2016-119, s. 25

**25** Section 7 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2016 and subsequent taxation years except that, in respect of the 2016 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations* to "11%" is to be read as a reference to "10%" if the individual is

(a) an employee of the registrant and the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in New Brunswick or Newfoundland and Labrador; or

(b) a shareholder of the registrant and is resident in New Brunswick or Newfoundland and Labrador at the end of the year.

— SOR/2016-212, s. 26

**26** Section 7 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the

— DORS/2013-44, art. 45, modifié par DORS/2016-212, art. 15

**45** L'article 8 s'applique aux montants qui sont à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2013 à 2015. Toutefois :

a) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2013, la mention « 10 % » à l'alinéa 2c.1) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)*, édicté par l'article 8, vaut mention :

(i) de « 8,25 % » si l'inscrit n'est pas une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2013,

(ii) de « 5,63 % » si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2013;

b) en ce qui a trait aux années d'imposition 2014 et 2015, la mention « 10 % » à l'alinéa 2c.1) de ce règlement, édicté par l'article 8, vaut mention de « 6,5 % » si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre de l'année d'imposition.

— DORS/2016-119, art. 25

**25** L'article 7 s'applique aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2016 et suivantes. Toutefois, en ce qui a trait à l'année d'imposition 2016, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)* vaut mention de 10 % si, selon le cas :

a) le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador;

b) le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador à la fin de l'année.

— DORS/2016-212, art. 26

**26** L'article 7 s'applique aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la

purposes of the *Income Tax Act* for the 2016 and subsequent taxation years except that,

(a) in respect of the 2016 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations* to “11%” is to be read as a reference to “10%” if the individual is

(i) an employee of the registrant and the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is in New Brunswick or Newfoundland and Labrador, or

(ii) a shareholder of the registrant and is resident in New Brunswick or Newfoundland and Labrador at the end of the year; and

(b) if the individual is an employee of the registrant and the last establishment of the registrant at which the individual ordinarily worked, or to which the individual ordinarily reported, in the year in relation to that office or employment is located in Prince Edward Island or if the individual is a shareholder of the registrant and is resident in Prince Edward Island at the end of the year

(i) in respect of the 2016 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations* to “11%” is to be read as a reference

(A) to “10.25%” if the registrant is not a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2016, and

(B) to “6.63%” if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2016,

(ii) in respect of the 2017 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of those Regulations to “11%” is to be read as a reference to “7%” if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2017,

(iii) in respect of the 2018 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of those Regulations to “11%” is to be read as a reference to “7.8%” if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2018,

(iv) in respect of the 2019 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of those Regulations to

*Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2016 et suivantes. Toutefois :

a) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2016, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)* vaut mention de 10 % si, selon le cas :

(i) le particulier étant un salarié de l'inscrit, le dernier établissement de l'inscrit où il a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador,

(ii) le particulier étant un actionnaire de l'inscrit, il réside au Nouveau-Brunswick ou à Terre-Neuve-et-Labrador à la fin de l'année;

b) si le particulier est un salarié de l'inscrit et que le dernier établissement de l'inscrit où le salarié a habituellement travaillé ou s'est habituellement présenté, au cours de l'année dans le cadre de sa charge ou de son emploi, est situé à l'Île-du-Prince-Édouard ou si le particulier est un actionnaire de l'inscrit et qu'il réside à l'Île-du-Prince-Édouard à la fin de l'année :

(i) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2016, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)* vaut mention :

(A) de 10,25 % si l'inscrit n'est pas une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2016,

(B) de 6,63 % si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2016,

(ii) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2017, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) de ce règlement vaut mention de 7 % si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2017,

(iii) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2018, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) de ce règlement vaut mention de 7,8 % si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2018,

(iv) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2019, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) de ce règlement vaut

“11%” is to be read as a reference to “8.6%” if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2019,

(v) in respect of the 2020 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of those Regulations to “11%” is to be read as a reference to “9.4%” if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2020, and

(vi) in respect of the 2021 taxation year, the reference in paragraph 2(b) of those Regulations to “11%” is to be read as a reference to “10.2%” if the registrant is a **large business** (as defined in subsection 236.01(1) of the *Excise Tax Act*) on December 31, 2021.

— SOR/2025-77, s. 19

**19** Section 7 applies to amounts that are required to be included in computing an individual's income for the purposes of the *Income Tax Act* for the 2025 and subsequent taxation years except that, in respect of the 2025 taxation year, the reference in paragraph 2(a.1) of the *Automobile Operating Expense Benefit (GST/HST) Regulations* to “10%” is to be read as a reference to “10.25%”.

mention de 8,6 % si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2019,

(v) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2020, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) de ce règlement vaut mention de 9,4 % si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2020,

(vi) en ce qui a trait à l'année d'imposition 2021, la mention de 11 % à l'alinéa 2b) de ce règlement vaut mention de 10,2 % si l'inscrit est une **grande entreprise**, au sens du paragraphe 236.01(1) de la *Loi sur la taxe d'accise*, le 31 décembre 2021.

— DORS/2025-77, art. 19

**19** L'article 7 s'applique aux montants à inclure dans le calcul du revenu d'un particulier pour l'application de la *Loi de l'impôt sur le revenu* pour les années d'imposition 2025 et suivantes. Toutefois, en ce qui a trait à l'année d'imposition 2025, la mention de 10 % à l'alinéa 2a.1) du *Règlement sur les avantages liés aux dépenses de fonctionnement d'une automobile (TPS/TVH)* vaut mention de 10,25 %.