

**Notice of Ways and Means Motion to amend the
Income Tax Act** **Avis de motion de voies et moyens en vue de
modifier la Loi de l'impôt sur le revenu**

MINISTER OF FINANCE

MINISTRE DES FINANCES

**Notice of Ways and Means Motion to amend
the Income Tax Act**

**Avis de motion de voies et moyens en vue de
modifier la Loi de l'impôt sur le revenu**

**1. That it is expedient to amend the In-
come Tax Act as follows:**

**1. Il y a lieu de modifier la Loi de l'impôt
sur le revenu, comme suit :**

R.S., c. 1 (5th
Supp.)

INCOME TAX ACT

LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

L.R., ch. 1 (5^e
suppl.)

**2. (1) Paragraphs (a) and (b) of the defi-
nition “annual child care expense amount”
in subsection 63(3) of the *Income Tax Act* are
replaced by the following:**

**2. (1) Les alinéas a) et b) de la définition
de « montant annuel de frais de garde d'en-
fants », au paragraphe 63(3) de la *Loi de
l'impôt sur le revenu*, sont remplacés par ce
qui suit :**

(a) \$11,000, if the child is a person in re-
spect of whom an amount may be deducted
under section 118.3 in computing a taxpay-
er's tax payable under this Part for the year,
and

a) si l'enfant est une personne à l'égard de
laquelle un montant est déductible, en appli-
cation de l'article 118.3, dans le calcul de
l'impôt payable par un contribuable pour
l'année en vertu de la présente partie,
11 000 \$;

(b) if the child is not a person referred to in
paragraph (a),

b) sinon :

(i) \$8,000, if the child is under 7 years of
age at the end of the year, and

(i) 8 000 \$, si l'enfant est âgé de moins de
7 ans à la fin de l'année,

(ii) \$5,000, in any other case;

(ii) 5 000 \$, dans les autres cas.

**(2) Subsection (1) applies to the 2015 and
subsequent taxation years.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux an-
nées d'imposition 2015 et suivantes.**

**3. (1) Paragraph (b.1) of the description
of B in subsection 118(1) of the Act is re-
placed by the following:**

**3. (1) L'alinéa 118(1)b.1) de la même loi
est remplacé par ce qui suit :**

Family caregiver
amount for child

(b.1) \$2,000 for each child, who is under the
age of 18 years at the end of the taxation
year, of the individual and who, by reason of
mental or physical infirmity, is likely to be,
for a long and continuous period of indefinite
duration, dependent on others for significant-
ly more assistance in attending to the child's
personal needs and care, when compared to
children of the same age if

b.1) 2 000 \$ pour chaque enfant du particu-
lier qui est âgé de moins de 18 ans à la fin de
l'année et qui, en raison d'une infirmité men-
tale ou physique, dépendra vraisemblable-
ment d'autrui, pour une longue période
continue d'une durée indéterminée, pour ses
besoins et soins personnels dans une mesure
plus importante que d'autres enfants du
même âge si l'une des conditions ci-après est
remplie :

Somme pour
aidant familial
— enfant

(i) the child ordinarily resides throughout
the taxation year with the individual to-
gether with another parent of the child, or

(i) l'enfant réside habituellement, tout au
long de l'année, avec le particulier et un
autre parent de l'enfant,

(ii) except if subparagraph (i) applies, the
individual

(ii) sauf en cas d'application du sous-ali-
néa (i), le particulier :

(A) may deduct an amount under paragraph (b) in respect of the child, or

(B) could deduct an amount under paragraph (b) in respect of the child if

(I) paragraph (4)(a) and the reference in paragraph (4)(b) to “or the same domestic establishment” did not apply to the individual for the taxation year, and

(II) the child had no income for the year,

(A) soit peut déduire une somme en application de l’alinéa b) relativement à l’enfant,

(B) soit pourrait déduire une somme en application de l’alinéa b) relativement à l’enfant si les faits ci-après étaient avérés :

(I) l’alinéa (4)a) et le passage « ou pour le même établissement domestique autonome » à l’alinéa (4)b) ne s’appliquaient pas au particulier pour l’année,

(II) l’enfant n’avait pas de revenu pour l’année.

(2) Subsection (1) applies to the 2015 and subsequent taxation years. For the purpose of making the adjustment provided under subsection 117.1(1) of the Act as it applies to paragraph (b.1) of the description of B in subsection 118(1) of the Act, as enacted by subsection (1), the amount to be used in the 2015 taxation year for the preceding taxation year is the amount under clause (b.1)(i)(B) of the description of B in subsection 118(1) of the Act that would, but for subsection 117.1(3) of the Act, be the amount to be used under that clause for the 2014 taxation year.

4. (1) Section 118.92 of the Act is replaced by the following:

118.92 In computing an individual’s tax payable under this Part, the following provisions shall be applied in the following order: subsections 118(1) and (2), section 118.7, subsections 118(3) and (10) and sections 118.01, 118.02, 118.03, 118.031, 118.04, 118.05, 118.06, 118.07, 118.3, 118.61, 118.5, 118.6, 118.9, 118.8, 118.2, 118.1, 118.62, 119.1 and 121.

(2) Section 118.92 of the Act is replaced by the following:

118.92 In computing an individual’s tax payable under this Part, the following provisions shall be applied in the following order: subsections 118(1) and (2), section 118.7, subsections 118(3) and (10) and sections 118.01,

(2) Le paragraphe (1) s’applique aux années d’imposition 2015 et suivantes. Toutefois, lorsqu’il s’agit d’effectuer, pour l’année d’imposition 2015, le rajustement prévu au paragraphe 117.1(1) de la même loi, tel qu’il s’applique à l’alinéa 118(1)b.1) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), la somme considérée comme étant applicable à l’année d’imposition précédente est celle qui, compte non tenu du paragraphe 117.1(3) de la même loi, serait considérée comme étant applicable à la division 118(1)b.1)(i)(B) de la même loi pour l’année d’imposition 2014.

4. (1) L’article 118.92 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

118.92 Pour le calcul de l’impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie, les dispositions ci-après sont appliquées dans l’ordre suivant : paragraphes 118(1) et (2), article 118.7, paragraphes 118(3) et (10) et articles 118.01, 118.02, 118.03, 118.031, 118.04, 118.05, 118.06, 118.07, 118.3, 118.61, 118.5, 118.6, 118.9, 118.8, 118.2, 118.1, 118.62, 119.1 et 121.

(2) L’article 118.92 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

118.92 Pour le calcul de l’impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie, les dispositions ci-après sont appliquées dans l’ordre suivant : paragraphes 118(1) et (2), article 118.7, paragraphes 118(3) et (10) et ar-

Ordering of credits

Ordering of credits

Ordre d’application des crédits

Ordre d’application des crédits

118.02, 118.031, 118.04, 118.05, 118.06, 118.07, 118.3, 118.61, 118.5, 118.6, 118.9, 118.8, 118.2, 118.1, 118.62, 119.1 and 121.

(3) Subsection (1) applies to the 2014 taxation year.

(4) Subsection (2) applies to the 2015 and subsequent taxation years.

5. (1) The Act is amended by adding the following after section 119:

Definitions

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

“adjusted base tax payable”
« *impôt payable de base rajusté* »

“adjusted base tax payable”, of an individual for a taxation year, means the amount that would be the individual’s tax payable under this Part for the year, if

(a) the individual’s taxable income for the year were the individual’s split-adjusted income for the year; and

(b) no amount were deductible under this Division other than the individual’s adjusted non-refundable tax credits amount for the year.

“adjusted non-refundable tax credits amount”
« *montant de crédits non remboursables rajustés* »

“adjusted non-refundable tax credits amount”, of an individual for a taxation year, means the amount determined by the formula

$$A + B$$

where

A is the total of all amounts, each of which is an amount claimed by the individual — not exceeding the amount that may be deducted by the individual — under any of subsections 118(2), (3) and (10) and sections 118.01 to 118.07, 118.1 to 118.3, 118.5 to 118.7 and 118.9 in computing the individual’s tax payable for the taxation year; and

B is the amount that would be deductible by the individual under subsection 118(1) in computing the individual’s tax payable for the taxation year if

(a) the dollar amount set out in the formula in subparagraph (a)(ii) of the description of B in that subsection were nil, and

articles 118.01, 118.02, 118.031, 118.04, 118.05, 118.06, 118.07, 118.3, 118.61, 118.5, 118.6, 118.9, 118.8, 118.2, 118.1, 118.62, 119.1 et 121.

(3) Le paragraphe (1) s’applique à l’année d’imposition 2014.

(4) Le paragraphe (2) s’applique aux années d’imposition 2015 et suivantes.

5. (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l’article 119, de ce qui suit :

Définitions

119.1 (1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

« *impôt payable de base* » S’entend, pour une année d’imposition d’un particulier, du montant qui correspondrait à l’impôt payable par le particulier en vertu de la présente partie pour l’année si aucun montant, sauf un montant déductible en application de l’un des articles 118 à 118.9, n’était déductible en vertu de la présente section.

« *impôt payable de base* »
“*base tax payable*”

« *impôt payable de base rajusté* » S’entend, pour une année d’imposition d’un particulier, du montant qui correspondrait à l’impôt payable par le particulier en vertu de la présente partie pour l’année si, à la fois :

« *impôt payable de base rajusté* »
“*adjusted base tax payable*”

a) le revenu imposable du particulier pour l’année correspondait à son revenu rajusté par fractionnement pour l’année;

b) aucun montant, sauf le montant de crédits non remboursables rajustés du particulier pour l’année, n’était déductible en vertu de la présente section.

« *impôt payable de base rajusté réuni* » S’entend, pour une année d’imposition d’un particulier admissible, du total de l’impôt payable de base rajusté du particulier pour l’année et de l’impôt payable de base rajusté de son proche admissible pour l’année.

« *impôt payable de base rajusté réuni* »
“*combined adjusted base tax payable*”

« *impôt payable de base réuni* » S’entend, pour une année d’imposition d’un particulier admissible, du total de l’impôt payable de base du particulier pour l’année et de l’impôt payable de base de son proche admissible pour l’année.

« *impôt payable de base réuni* »
“*combined base tax payable*”

	<p>(b) the amount determined for the description of C.1 in that subparagraph were determined by the formula</p> $C - D$ <p>where</p> <p>C is the income of the individual's spouse or common-law partner for the year, and</p> <p>D is the dollar amount set out in subparagraph (a)(i) of the description of B in that subsection.</p>	<p>« montant de crédits non remboursables rajustés » S'entend, pour une année d'imposition d'un particulier, de la somme obtenue par la formule suivante :</p> $A + B$ <p>où :</p> <p>A représente le total des montants représentant chacun un montant demandé par le particulier – jusqu'à concurrence du montant qu'il peut déduire – en application de l'un des paragraphes 118(2), (3) et (10) ou de l'un des articles 118.01 à 118.07, 118.1 à 118.3, 118.5 à 118.7 et 118.9 dans le calcul de son impôt payable pour l'année;</p> <p>B le montant qu'il pourrait déduire en application du paragraphe 118(1) dans le calcul de son impôt payable pour l'année si, à la fois :</p> <p>a) le montant exprimé en dollars visé à la formule figurant à l'alinéa 118(1)a) était nul;</p> <p>b) la valeur de l'élément C.1 de la formule figurant à l'alinéa 118(1)a) était obtenue par la formule suivante :</p> $C - D$ <p>où :</p> <p>C représente le revenu de l'époux ou du conjoint de fait du particulier pour l'année,</p> <p>D le montant exprimé en dollars visé à la formule figurant à l'alinéa 118(1)a).</p>	<p>« montant de crédits non remboursables rajustés » "adjusted non-refundable tax credits amount"</p>
<p>"base tax payable" « impôt payable de base »</p>	<p>"base tax payable", of an individual for a taxation year, means the amount that would be the individual's tax payable under this Part for the year if no amount were deductible under this Division other than an amount deductible under any of sections 118 to 118.9.</p>		
<p>"combined adjusted base tax payable" « impôt payable de base rajusté réuni »</p>	<p>"combined adjusted base tax payable", of a qualifying individual for a taxation year, means the total of the qualifying individual's adjusted base tax payable for the year and the adjusted base tax payable for the year of the qualifying individual's eligible relation.</p>		
<p>"combined base tax payable" « impôt payable de base réuni »</p>	<p>"combined base tax payable", of a qualifying individual for a taxation year, means the total of the qualifying individual's base tax payable for the year and the base tax payable for the year of the qualifying individual's eligible relation.</p>		
<p>"eligible relation" « proche admissible »</p>	<p>"eligible relation", of a particular individual for a taxation year, means an individual who</p> <p>(a) is resident in Canada,</p> <p>(i) if the individual dies in the year, at the time that is immediately before the individual's death, and</p> <p>(ii) in any other case, at the end of the year; and</p> <p>(b) is at any time in the year, married to, or in a common-law partnership with, the particular individual and not, by reason of the breakdown of their marriage or common-law partnership, living separate and apart from the particular individual at the end of the year and for a period of at least 90 days commencing in the year.</p>	<p>« particulier admissible » Est un particulier admissible pour une année d'imposition un particulier qui, à la fois :</p> <p>a) a un proche admissible pour l'année qui n'a pas déduit de montant en application du présent article pour l'année;</p> <p>b) a un enfant qui, à la fois :</p> <p>(i) est âgé de moins de 18 ans à la fin de l'année,</p> <p>(ii) réside habituellement tout au long de l'année avec le particulier ou avec le</p>	<p>« particulier admissible » "qualifying individual"</p>

<p>“qualifying individual” « particulier admissible »</p>	<p>“qualifying individual”, for a taxation year, means an individual who</p> <p>(a) has an eligible relation for the year who has not deducted an amount under this section for the year;</p> <p>(b) has a child who</p> <p>(i) is under the age of 18 years at the end of the year, and</p> <p>(ii) ordinarily resides throughout the year with the individual or the individual’s eligible relation for the year;</p> <p>(c) is resident in Canada,</p> <p>(i) if the individual dies in the year, at the time that is immediately before the individual’s death, and</p> <p>(ii) in any other case, at the end of the year; and</p> <p>(d) is not confined to a prison or similar institution for a period of at least 90 days during the year.</p>	<p>proche admissible de celui-ci pour l’année;</p> <p>c) réside au Canada à celui des moments ci-après qui est applicable :</p> <p>(i) s’il décède dans l’année, au moment immédiatement avant son décès,</p> <p>(ii) dans les autres cas, à la fin de l’année;</p> <p>d) n’a pas été détenu dans une prison ou dans un établissement semblable pendant une période d’au moins 90 jours au cours de l’année.</p> <p>« proche admissible » Est un proche admissible d’un particulier donné pour une année d’imposition un particulier qui, à la fois :</p> <p>a) réside au Canada à celui des moments ci-après qui est applicable :</p> <p>(i) si le particulier décède dans l’année, au moment immédiatement avant son décès,</p> <p>(ii) dans les autres cas, à la fin de l’année;</p>	<p>« proche admissible » “eligible relation”</p>
<p>“split-adjusted income” « revenu rajusté par fractionnement »</p>	<p>“split-adjusted income”, of an individual for a taxation year, means</p> <p>(a) if the individual’s taxable income for the year is greater than the taxable income for the year of the individual’s eligible relation, the amount that is the individual’s taxable income less the individual’s split adjustment for the year;</p> <p>(b) if the individual’s taxable income for the year is less than the taxable income for the year of the individual’s eligible relation, the amount that is the individual’s taxable income plus the individual’s split adjustment for the year; and</p> <p>(c) in any other case, the amount that is equal to the individual’s taxable income for the year.</p>	<p>b) au cours de l’année, est l’époux ou le conjoint de fait du particulier donné et ne vit pas séparé de lui, pour cause d’échec de leur mariage ou union de fait, à la fin de l’année et pendant une période d’au moins 90 jours commençant au cours de l’année.</p> <p>« rajustement par fractionnement » S’entend, pour une année d’imposition d’un particulier, de la moitié de la valeur absolue de la somme positive ou négative obtenue par la formule ci-après, jusqu’à concurrence de 50 000 \$:</p> $A - B$ <p>où :</p> <p>A représente le revenu imposable du particulier pour l’année;</p> <p>B le revenu imposable du proche admissible du particulier pour l’année.</p>	<p>« rajustement par fractionnement » “split adjustment”</p>
<p>“split adjustment” « rajustement par fractionnement »</p>	<p>“split adjustment”, of an individual for a taxation year, means the lesser of \$50,000 and one half of the absolute value of the positive or negative amount determined by the formula</p> $A - B$ <p>where</p>	<p>« revenu rajusté par fractionnement » Est le revenu rajusté par fractionnement d’un particulier pour une année d’imposition celui des montants ci-après qui est applicable :</p> <p>a) si le revenu imposable du particulier pour l’année est supérieur au revenu imposable de son proche admissible pour l’année, le mon-</p>	<p>« revenu rajusté par fractionnement » “split-adjusted income”</p>

	<p>A is the individual's taxable income for the year, and</p> <p>B is the taxable income for the year of the individual's eligible relation.</p>	<p>tant du revenu imposable du particulier pour l'année diminué du montant de rajustement par fractionnement du particulier pour l'année;</p> <p>b) si le revenu imposable du particulier pour l'année est inférieur au revenu imposable de son proche admissible pour l'année, le montant du revenu imposable du particulier pour l'année additionné du montant de rajustement par fractionnement du particulier pour l'année;</p> <p>c) dans les autres cas, un montant égal au revenu imposable du particulier pour l'année.</p>	
Family tax cut credit	<p>(2) For the purpose of computing the tax payable under this Part by a qualifying individual for a taxation year, there may be deducted the lesser of \$2,000 and the amount determined by the formula</p> $A - B$ <p>where</p> <p>A is the qualifying individual's combined base tax payable for the year; and</p> <p>B is the qualifying individual's combined adjusted base tax payable for the year.</p>	<p>(2) Est déductible dans le calcul de l'impôt payable en vertu de la présente partie par un particulier admissible pour une année d'imposition la somme obtenue par la formule ci-après, jusqu'à concurrence de 2 000 \$:</p> $A - B$ <p>où :</p> <p>A représente l'impôt payable de base réuni du particulier admissible pour l'année;</p> <p>B l'impôt payable de base rajusté réuni du particulier admissible pour l'année.</p>	Crédit — baisse d'impôt pour les familles
Deduction not available	<p>(3) No amount is deductible under subsection (2) in computing an individual's tax payable under this Part for a taxation year if the individual or the individual's eligible relation</p> <p>(a) does not file with the Minister a return of income in respect of the taxation year;</p> <p>(b) becomes bankrupt in the calendar year in which the taxation year ends; or</p> <p>(c) makes an election for the taxation year under section 60.03.</p>	<p>(3) Aucune somme n'est déductible en application du paragraphe (2) dans le calcul de l'impôt payable par un particulier en vertu de la présente partie pour une année d'imposition si le particulier ou son proche admissible :</p> <p>a) ne présente pas au ministre une déclaration de revenu relativement à l'année d'imposition;</p> <p>b) devient un failli au cours de l'année civile où l'année d'imposition prend fin;</p> <p>c) fait le choix prévu à l'article 60.03 pour l'année d'imposition.</p>	Déduction non permise
Taxation year deeming rules	<p>(4) For the purpose of applying the definition "qualifying individual" in subsection (1), in determining whether a child ordinarily resides throughout a taxation year with an individual or the individual's eligible relation, the taxation year is deemed not to include</p>	<p>(4) Pour l'application de la définition de « particulier admissible » au paragraphe (1), afin de déterminer si un enfant réside habituellement tout au long de l'année avec un particulier ou son proche admissible, sont réputées exclues de l'année d'imposition les périodes suivantes :</p>	Présomption — année d'imposition

(a) in the case of a child who is born or is adopted in the year, the portion of the year before the child's birth or adoption;

(b) in the case of an individual who marries or becomes a common-law partner at any time in the year, the portion of the year before that time;

(c) in the case of an individual, an eligible relation of an individual or a child who dies in the year, the portion of the year after the death; and

(d) in the case of an individual or an eligible relation of an individual who becomes resident in Canada in the year, any portion of the year in which the person is non-resident.

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

6. (1) Clause 128(2)(e)(iii)(A) of the Act is replaced by the following:

(A) under any of sections 118 to 118.07, 118.2, 118.3, 118.5, 118.6, 118.8, 118.9 and 119.1,

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

7. (1) Subsection 153(1.3) of the Act is replaced by the following:

(1.3) The Minister shall not consider either of the following circumstances as a basis on which a lesser amount may be determined under subsection (1.1):

(a) a joint election made or expected to be made under section 60.03; or

(b) a deduction or an intention to claim a deduction under section 119.1.

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

a) dans le cas d'un enfant né ou adopté au cours de l'année, la période de l'année précédant sa naissance ou son adoption;

b) dans le cas d'un particulier qui se marie ou qui devient un conjoint de fait à un moment donné de l'année, la période de l'année précédant le moment donné;

c) dans le cas d'un particulier, d'un proche admissible d'un particulier ou d'un enfant décédé au cours de l'année, la période de l'année suivant le décès;

d) dans le cas d'un particulier ou d'un proche admissible d'un particulier qui devient un résident du Canada au cours de l'année, toute période de l'année au cours de laquelle l'un d'eux est un non-résident.

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

6. (1) La division 128(2)e)(iii)(A) de la même loi est remplacée par ce qui suit :

(A) de l'un des articles 118 à 118.07, 118.2, 118.3, 118.5, 118.6, 118.8, 118.9 et 119.1,

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

7. (1) Le paragraphe 153(1.3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

(1.3) Le ministre ne peut prendre en compte l'un ou l'autre des éléments ci-après dans sa décision de fixer une somme inférieure comme le permet le paragraphe (1.1) :

a) le choix conjoint que le contribuable fait ou prévoit de faire en vertu de l'article 60.03;

b) la déduction que le contribuable demande ou a l'intention de demander en application de l'article 119.1.

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

Reduction not permitted

Exception — articles 60.03 et 119.1