

Legislative Proposals Relating to the Excise Tax Act

1 (1) Subsection 123(1) of the *Excise Tax Act* is amended by adding the following in alphabetical order:

emission allowance means

(a) an allowance, credit or similar instrument (other than a prescribed allowance, credit or instrument) that

(i) is issued or created by, or on behalf of,

(A) a government, a government of a foreign country, a government of a political subdivision of a country, a supranational organization or an international organization (each of which is in this definition referred to as a “regulator”),

(B) a board, commission or other body established by a regulator, or

(C) an agency of a regulator,

(ii) can be used to satisfy a requirement under

(A) a scheme or arrangement implemented by, or on behalf of, a regulator to regulate greenhouse gas emissions, or

(B) a prescribed scheme or arrangement, and

(iii) represents a specific quantity of greenhouse gas emissions expressed as carbon dioxide equivalent, or

(b) a prescribed property; (*unité d'émission*)

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on Announcement Date but also applies in respect of any supply made before Announcement Date if any amount of tax under Division II of Part IX of the Act that is payable in respect of the supply was not collected before that day.

Propositions législatives relatives à la Loi sur la taxe d'accise

1 (1) Le paragraphe 123(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* est modifié par adjonction, selon l'ordre alphabétique, de ce qui suit :

unité d'émission S'entend, selon le cas :

a) d'un droit, crédit ou instrument semblable (sauf un droit, crédit ou instrument visé par règlement) qui, à la fois :

(i) est émis ou créé par l'une des personnes suivantes ou pour son compte :

(A) un gouvernement, un gouvernement d'un pays étranger, un gouvernement d'une subdivision politique d'un pays, une organisation supranationale ou une organisation internationale (chacun étant appelé « organisme de réglementation » à la présente définition),

(B) un conseil, une commission ou une autre entité établi par un organisme de réglementation,

(C) une agence d'un organisme de réglementation,

(ii) peut servir à satisfaire à une exigence prévue par un mécanisme ou un accord qui est :

(A) soit mis en œuvre par un organisme de réglementation, ou pour son compte, dans le but de réglementer les émissions de gaz à effet de serre,

(B) soit visé par règlement,

(iii) représente une quantité déterminée d'émissions de gaz à effet de serre exprimée en équivalent en dioxyde de carbone;

b) d'un bien visé par règlement. (*emission allowance*)

(2) Le paragraphe (1) est réputé être entré en vigueur à la date de publication, mais s'applique également relativement à une fourniture effectuée avant la date de publication si un montant de taxe qui est payable en vertu de la

2 (1) Section 221 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):

Exception – emission allowance

(2.1) A supplier (other than a prescribed supplier) that makes a taxable supply of an emission allowance is not required to collect tax under Division II payable by the recipient in respect of the supply.

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on Announcement Date but also applies in respect of any supply of an emission allowance made before Announcement Date if any amount of tax under Division II of Part IX of the Act that is payable in respect of the supply was not collected before that day, except that in respect of those supplies subsection 221(2.1) of the Act, as enacted by subsection (1), is to be read as follows:

(2.1) A supplier (other than a prescribed supplier) that makes a taxable supply of an emission allowance is not required to collect any amount of tax under Division II that is payable by the recipient in respect of the supply and that was not collected before Announcement Date.

3 (1) The portion of subsection 228(4) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:

Real property and emission allowance – self-assessment

(4) If tax under Division II is payable by a person in respect of a supply of property that is real property or an emission allowance and the supplier is not required to collect the tax and is not deemed to have collected the tax,

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on Announcement Date but also applies in respect of any supply of an emission allowance made before Announcement Date if any amount of tax under Division II of Part IX of the Act that is payable in respect of the supply was not collected before that day, except that in respect of those supplies subsection 228(4) of the Act, as amended by subsection (1), is to be read as follows:

(4) If a supply of an emission allowance is made to a person, the following rules apply in respect of the tax under

section II de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture n'a pas été perçu avant cette date.

2 (1) L'article 221 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :

Exception – unité d'émission

(2.1) Le fournisseur, sauf un fournisseur visé par règlement, qui effectue la fourniture taxable d'une unité d'émission n'est pas tenu de percevoir la taxe payable par l'acquéreur en vertu de la section II.

(2) Le paragraphe (1) est réputé être entré en vigueur à la date de publication, mais s'applique également relativement à une fourniture d'une unité d'émission effectuée avant la date de publication si un montant de taxe qui est payable en vertu de la section II de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture n'a pas été perçu avant cette date, sauf que, relativement à ces fournitures, le paragraphe 221(2.1) de la Loi, édicté par le paragraphe (1), se lit comme suit :

(2.1) Le fournisseur, sauf un fournisseur visé par règlement, qui effectue la fourniture taxable d'une unité d'émission n'est pas tenu de percevoir la taxe qui est payable par l'acquéreur en vertu de la section II relativement à la fourniture et qui n'a pas été perçue avant la date de publication.

3 (1) Le passage du paragraphe 228(4) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :

Immeuble et unité d'émission – autocotisation

(4) Le redevable de la taxe prévue à la section II relativement à un bien qui est un immeuble ou une unité d'émission qui lui a été fourni par une personne qui n'est pas tenue de percevoir la taxe et n'est pas réputée l'avoir perçue est tenu :

(2) Le paragraphe (1) est réputé être entré en vigueur à la date de publication, mais s'applique également relativement à une fourniture d'une unité d'émission effectuée avant la date de publication si un montant de taxe qui est payable en vertu de la section II de la partie IX de la Loi relativement à la fourniture n'a pas été perçu avant cette date, sauf que, relativement à ces fournitures, le paragraphe 228(4) de la Loi, modifié par le paragraphe (1), se lit comme suit :

(4) Dans le cas de la fourniture d'une unité d'émission à une personne, les règles suivantes s'appliquent

Division II that is payable in respect of the supply and that has not been collected before Announcement Date (in this subsection referred to as the “uncollected tax”):

(a) to the extent that the uncollected tax became payable before Announcement Date,

(i) if the person is a registrant and acquired the emission allowance for use or supply primarily in the course of commercial activities of the person, the person shall, on or before the day on or before which the person’s return for the reporting period that includes Announcement Date is required to be filed, pay the uncollected tax to the Receiver General and report the uncollected tax in that return, and

(ii) in any other case, the person shall, on or before the last day of the month following the calendar month that includes Announcement Date, pay the uncollected tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the uncollected tax in prescribed form containing prescribed information; and

(b) to the extent that the uncollected tax became payable on or after Announcement Date,

(i) if the person is a registrant and acquired the emission allowance for use or supply primarily in the course of commercial activities of the person, the person shall, on or before the day on or before which the person’s return for the reporting period in which the uncollected tax became payable is required to be filed, pay the uncollected tax to the Receiver General and report the uncollected tax in that return, and

(ii) in any other case, the person shall, on or before the last day of the month following the calendar month in which the uncollected tax became payable, pay the uncollected tax to the Receiver General and file with the Minister in prescribed manner a return in respect of the uncollected tax in prescribed form containing prescribed information.

4 (1) The portion of subsection 261(1) of the English version of the Act after paragraph (b) is replaced by the following:

tax, net tax, penalty, interest or other obligation under this Part in circumstances where the amount was not payable or remittable by the person, whether the amount was paid by mistake or otherwise, the Minister shall,

relativement à la taxe prévue à la section II qui est payable relativement à la fourniture et qui n’a pas été perçue avant la date de publication (appelée « taxe non perçue » au présent paragraphe) :

a) dans la mesure où la taxe non perçue est devenue payable avant la date de publication,

(i) si la personne est un inscrit et a acquis l’unité d’émission pour l’utiliser ou la fournir principalement dans le cadre de ses activités commerciales, elle est tenue de payer la taxe non perçue au receveur général au plus tard le jour où elle est tenue de produire sa déclaration pour la période de déclaration qui inclut la date de publication et d’indiquer la taxe non perçue dans cette déclaration,

(ii) sinon, la personne est tenue de payer la taxe non perçue au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, une déclaration concernant la taxe non perçue et contenant les renseignements requis, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil qui inclut la date de publication;

b) dans la mesure où la taxe non perçue devient payable à la date de publication ou après,

(i) si la personne est un inscrit et a acquis l’unité d’émission pour l’utiliser ou la fournir principalement dans le cadre de ses activités commerciales, elle est tenue de payer la taxe non perçue au receveur général au plus tard le jour où elle est tenue de produire sa déclaration pour la période de déclaration qui inclut la date où la taxe non perçue est devenue payable et d’indiquer la taxe non perçue dans cette déclaration,

(ii) sinon, la personne est tenue de payer la taxe non perçue au receveur général et de présenter au ministre, en la forme et selon les modalités déterminées par celui-ci, une déclaration concernant la taxe non perçue et contenant les renseignements requis, au plus tard le dernier jour du mois suivant le mois civil où la taxe non perçue est devenue payable.

4 (1) Le passage du paragraphe 261(1) de la version anglaise de la même loi suivant l’alinéa b) est remplacé par ce qui suit :

tax, net tax, penalty, interest or other obligation under this Part in circumstances where the amount was not payable or remittable by the person, whether the amount was paid by mistake or otherwise, the Minister shall,

subject to subsections (2) to (3), pay a rebate of that amount to the person.

(2) Section 261 of the Act is amended by adding the following after subsection (2):

Restriction – emission allowance

(2.1) A rebate in respect of an amount paid in respect of a supply of an emission allowance is not to be paid under subsection (1) to a person unless

(a) the person paid the amount to the Receiver General; or

(b) prescribed circumstances exist or prescribed conditions are met.

(3) Subsections (1) and (2) are deemed to have come into force on Announcement Date but do not apply in respect of an amount that was, before Announcement Date, paid as or on account of, or taken into account as, tax, net tax, penalty, interest or other obligation under Part IX of the Act.

5 (1) Paragraph 298(1)(b) of the Act is replaced by the following:

(b) in the case of an assessment of tax payable by the person under Division II in respect of a supply to which subsection 221(2) or (2.1) applies, more than four years after the later of the day on or before which the person was required to file the return in which that tax was required to be reported and the day the return was filed;

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on Announcement Date.

subject to subsections (2) to (3), pay a rebate of that amount to the person.

(2) L'article 261 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (2), de ce qui suit :

Restriction – unité d'émission

(2.1) Le montant payé relativement à la fourniture d'une unité d'émission n'est remboursé que si, selon le cas :

a) la personne a versé le montant au receveur général;

b) des circonstances prévues par règlement s'avèrent ou des conditions prévues par règlement sont remplies.

(3) Les paragraphes (1) et (2) sont réputés être entrés en vigueur à la date de publication, mais ne s'appliquent pas à un montant qui, avant la date de publication, a été payé au titre de la taxe, de la taxe nette, des pénalités, des intérêts ou d'une autre obligation selon la partie IX de la Loi.

5 (1) L'alinéa 298(1)b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

b) s'agissant d'une cotisation visant la taxe payable par la personne en application de la section II relativement à une fourniture à laquelle les paragraphes 221(2) ou (2.1) s'appliquent, quatre ans après le jour où elle était tenue de produire la déclaration dans laquelle cette taxe devait être indiquée ou, s'il est postérieur, le jour de la production de la déclaration;

(2) Le paragraphe (1) est réputé être entré en vigueur à la date de publication.

