

# Legislative Proposals Relating to New GST/HST Joint Venture Election Rules

## Commercial Joint Venture Election

**1 (1) The *Excise Tax Act* is amended by adding the following after section 273:**

### Definitions

**273.01 (1)** The following definitions apply in this section.

***excluded supply*** means a supply described in Subdivision C or D of Division II other than a supply described in section 182. (*fourniture exclue*)

***exclusive*** means, in respect of the consumption, use or supply of property or a service, all or substantially all of the consumption, use or supply of the property or service. (*exclusif*)

***joint venture activity***, in respect of a qualifying joint venture, means an activity described in the agreement referred to in the definition *qualifying joint venture*. (*activité de coentreprise*)

***qualifying joint venture*** means a joint venture that is not a person and that operates under an agreement, evidenced in writing, that describes the property that is the subject matter of the joint venture and the activities, obligations and entitlements of the participants and the operator of the joint venture, provided that all or substantially all of the activities described in the agreement are commercial activities. (*coentreprise admissible*)

***qualifying operator*** of a joint venture means a specified person that is resident in Canada, has reporting periods that are fiscal months, is not a bankrupt (as defined in section 2 of the *Bankruptcy and Insolvency Act*) and

(a) is a qualifying participant in the joint venture; or

(b) is designated as the operator of the joint venture under the joint venture agreement and has the primary responsibility for the operational control over the carrying on of the day-to-day operations of the joint venture. (*opérateur admissible*)

# Propositions législatives concernant de nouvelles règles en TPS/TVH pour le choix de coentreprise

## Choix visant une coentreprise commerciale

**1 (1) La *Loi sur la taxe d'accise* est modifiée par adjonction, après l'article 273, de ce qui suit :**

### Définitions

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

***activité de coentreprise*** Quant à une coentreprise admissible, s'entend d'une activité décrite dans la convention visée à la définition de *coentreprise admissible*. (*joint venture activity*)

***biens déterminés*** Sont des biens déterminés d'une personne les biens, autres que des effets financiers et des biens d'une valeur nominale, relativement auxquels la personne n'est pas un consommateur. (*specified property*)

***coentreprise admissible*** S'entend d'une coentreprise qui n'est pas une personne et qui exerce ses activités aux termes d'une convention, constatée par écrit, qui décrit les biens qui sont l'objet de la coentreprise et les activités, les droits et les obligations des participants et de l'opérateur de la coentreprise, pourvu que la totalité ou la presque totalité des activités décrites dans la convention soient des activités commerciales. (*qualifying joint venture*)

***exclusif*** S'entend de la totalité, ou presque, de la consommation, de l'utilisation ou de la fourniture d'un bien ou d'un service. (*exclusive*)

***fourniture exclue*** S'entend de la fourniture visée aux sous-sections C et D de la section II autre que la fourniture visée à l'article 182. (*excluded supply*)

***opérateur admissible*** Est un opérateur admissible d'une coentreprise la personne qui est une personne déterminée, qui réside au Canada, dont les périodes de déclaration sont des mois d'exercice, qui n'est pas un failli (au sens de l'article 2 de la *Loi sur la faillite et l'insolvabilité*) et qui, selon le cas :

**qualifying participant** in a joint venture means a specified person that is a participant in the joint venture, that contributes resources (other than nominal resources) for consumption, use or supply in the course of the joint venture activities and, as a consequence of that contribution, obtains an interest (other than a nominal interest) in the property that is the subject matter of the joint venture and a right of mutual control or management of the joint venture. (*participant admissible*)

**specified person** means a person (other than a public sector body or a listed financial institution) that is registered under Subdivision D of Division V and that meets one of the following conditions:

(a) the person has specified property and has last manufactured, produced, acquired or imported all or substantially all of its specified property for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the person;

(b) the person has no specified property and has made supplies and all or substantially all of the supplies made by the person are taxable supplies; or

(c) the person has no specified property and has not made taxable supplies and it is reasonable to expect that

(i) the person will have specified property within the next 12 months, and

(ii) all or substantially all of the specified property to be manufactured, produced, acquired or imported by the person within the next 12 months will be for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the person. (*personne déterminée*)

**specified property** of a person means property, other than financial instruments and property having a nominal value, in respect of which the person is not a consumer. (*biens déterminés*)

### Commercial joint venture election

(2) A qualifying operator of a qualifying joint venture may jointly make an election in respect of the qualifying joint venture with a qualifying participant in the qualifying joint venture that becomes effective on a day if no other person has, in the capacity of a qualifying operator,

a) est un participant admissible dans la coentreprise;

b) est désigné à titre d'opérateur de la coentreprise en vertu de l'accord de coentreprise et assume la responsabilité principale en matière de contrôle opérationnel de l'exercice des activités quotidiennes de la coentreprise. (*qualifying operator*)

**participant admissible** Est un participant admissible dans une coentreprise la personne qui est une personne déterminée, est un participant dans la coentreprise, apporte des ressources (autres que des ressources nominales) pour consommation, utilisation ou fourniture dans le cadre des activités de la coentreprise et, par suite de cet apport, obtient un droit (autre qu'une participation nominale) sur les biens qui sont l'objet de la coentreprise ainsi qu'un droit de gestion ou de contrôle mutuel de la coentreprise. (*qualifying participant*)

**personne déterminée** Est une personne déterminée la personne, sauf un organisme du secteur public ou une institution financière désignée, qui est inscrite aux termes de la sous-section D de la section V et qui répond à l'une des conditions suivantes :

a) la personne a des biens déterminés et a fabriqué, produit, acquis ou importé, la dernière fois, la totalité ou la presque totalité de ses biens déterminés pour les consommer, les utiliser ou les fournir exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales;

b) la personne n'a pas de biens déterminés et a effectué des fournitures et la totalité ou la presque totalité de ses fournitures sont des fournitures taxables;

c) la personne n'a pas de biens déterminés, elle n'a pas effectué de fournitures taxables et il est raisonnable de s'attendre à ce qui suit :

(i) elle aura des biens déterminés au cours des douze mois à venir,

(ii) la totalité ou la presque totalité des biens déterminés qui seront fabriqués, produits, acquis ou importés par elle au cours des douze mois à venir seront destinés à être consommés, utilisés ou fournis exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales. (*specified person*)

### Coentreprise commerciale — choix

(2) Un opérateur admissible d'une coentreprise admissible peut faire un choix conjoint à l'égard de la coentreprise admissible avec un participant admissible dans la coentreprise admissible qui entre en vigueur à une date si aucune autre personne n'a, en qualité

jointly made an election under this subsection in respect of the qualifying joint venture that is in effect on that day.

### Effect of election

**(3)** If a qualifying operator files an election made jointly under subsection (2) by the qualifying operator and a qualifying participant in respect of a qualifying joint venture, the following rules apply:

**(a)** if, at a time when the election is in effect, the qualifying operator makes on behalf of the qualifying participant a supply (other than an excluded supply) of property or a service in the course of joint venture activities in respect of the qualifying joint venture, section 177 does not apply in respect of the supply and the tax collectible in respect of the supply or any amount charged or collected by the qualifying operator on behalf of the qualifying participant as or on account of tax in respect of the supply is deemed to be collectible, charged or collected, as the case may be, by the qualifying operator, and not by the qualifying participant, for the purposes of

**(i)** determining the net tax of the qualifying operator and of the qualifying participant, and

**(ii)** applying sections 222 and 232;

**(b)** the threshold amounts of the qualifying operator and of the qualifying participant under subsections 249(1) and (2) are to be determined as if any consideration in respect of any supply referred to in paragraph (a) that became due to the qualifying participant, or was paid to the qualifying participant without having become due, had become due to the qualifying operator, or had been paid to the qualifying operator without having become due, as the case may be, and not to the qualifying participant;

**(c)** if tax is required to be paid by the qualifying participant to the Receiver General under section 219 or 220.09 or subsection 228(4) in respect of property or a service that is acquired or brought into a participating province by the qualifying operator on behalf of the qualifying participant at a time when the election is in effect and if the property or service is to be consumed, used or supplied exclusively in the course of joint venture activities in respect of the qualifying joint venture, then the tax is, despite sections 219 and 220.09 and subsection 228(4), to be paid by the qualifying operator, and not by the qualifying participant, to the Receiver General on or before the day on or before which the qualifying operator's return for the reporting period in which the tax became payable by the qualifying participant is required to be filed and the

d'opérateur admissible, fait conjointement le choix prévu au présent paragraphe à l'égard de la coentreprise admissible qui est en vigueur à cette date.

### Effet du choix

**(3)** Si un opérateur admissible produit un choix prévu au paragraphe (2) fait conjointement par l'opérateur admissible et un participant admissible à l'égard d'une coentreprise admissible les règles suivantes s'appliquent :

**a)** si, au moment où le choix est en vigueur, l'opérateur admissible effectue pour le compte du participant admissible une fourniture (autre qu'une fourniture exclue) d'un bien ou d'un service dans le cadre d'activités de coentreprise relativement à la coentreprise admissible, l'article 177 ne s'applique pas à l'égard de la fourniture et la taxe percevable relativement à la fourniture ou tout montant exigé ou perçu par l'opérateur admissible pour le compte du participant admissible au titre de la taxe relative à la fourniture est réputé être percevable, exigé ou perçu, selon le cas, par l'opérateur admissible et non par le participant admissible pour ce qui est :

**(i)** du calcul de la taxe nette de l'opérateur admissible et du participant admissible,

**(ii)** de l'application des articles 222 et 232;

**b)** les montants déterminants applicables à l'opérateur admissible et au participant admissible selon les paragraphes 249(1) et (2) sont calculés comme si la contrepartie, même partielle, qui est devenue due au participant admissible, ou qui lui a été payée sans être devenue due, relativement à toute fourniture visée à l'alinéa a) était devenue due à l'opérateur admissible et non au participant admissible, ou avait été payée à l'opérateur admissible et non au participant admissible sans être devenue due, selon le cas;

**c)** si l'on exige du participant admissible qu'il paie la taxe au receveur général en vertu des articles 219 ou 220.09 ou du paragraphe 228(4) relativement à un bien ou un service acquis ou transféré dans une province participante par l'opérateur admissible pour le compte du participant admissible à un moment où le choix est en vigueur et si le bien ou service est destiné à être consommé, utilisé ou fourni exclusivement dans le cadre d'activités de coentreprise relativement à la coentreprise admissible, malgré les articles 219 et 220.09 et le paragraphe 228(4), la taxe doit être payée par l'opérateur admissible et non par le participant admissible au receveur général au plus tard le jour où l'opérateur admissible est tenu de produire sa déclaration pour la période de déclaration où la taxe

tax is to be reported by the qualifying operator, and not by the qualifying participant, in that return;

**(d)** if the qualifying operator acquires or imports property or a service or brings it into a participating province on behalf of the qualifying participant, if tax in respect of the supply (other than an excluded supply), importation or bringing in becomes payable by the qualifying participant or is paid by the qualifying participant without having become payable at a time when the election is in effect, if the property or service is to be consumed, used or supplied exclusively in the course of joint venture activities in respect of the qualifying joint venture and if the tax is included in determining an input tax credit of the qualifying participant for a reporting period,

**(i)** the amount of the input tax credit is not to be included in the total for B in the formula set out in subsection 225(1) for any reporting period of the qualifying participant,

**(ii)** the qualifying operator may deduct a particular amount equal to all or part of the amount of the input tax credit in determining the net tax for a reporting period of the qualifying operator but only to the extent that

**(A)** the particular amount was not deducted in determining the net tax for a preceding reporting period of the qualifying operator, and

**(B)** the qualifying participant could have included, in the absence of subparagraph (i), the amount of the input tax credit in the total for B in the formula set out in subsection 225(1) for the same reporting period if the reporting periods of the qualifying participant were identical to the reporting periods of the qualifying operator,

**(iii)** to the extent that the particular amount is deducted in determining the net tax of the qualifying operator for a reporting period of the qualifying operator, the amount of the input tax credit is deemed for the purposes of this Part (other than this subsection and subsection 225(1)) to have been claimed by the qualifying participant in the last reporting period of the qualifying participant that ended before that time, and

**(iv)** if the qualifying participant is deemed under subparagraph (iii) to have claimed an amount as an input tax credit and subsequently receives a credit note, or issues a debit note, described in paragraph 232(3)(a) in respect of that amount and if the qualifying participant is required under paragraph

est devenue payable par le participant admissible et la taxe doit être indiquée par l'opérateur admissible et non par le participant admissible dans cette déclaration;

**d)** si l'opérateur admissible acquiert ou importe un bien ou un service ou le transfère dans une province participante pour le compte du participant admissible, si la taxe relative à la fourniture (autre qu'une fourniture exclue), à l'importation ou au transfert devient payable par le participant admissible ou est payée par lui sans être devenue payable à un moment où le choix est en vigueur, si le bien ou service est destiné à être consommé, utilisé ou fourni exclusivement dans le cadre d'activités de coentreprise relativement à la coentreprise admissible et si la taxe est incluse dans le calcul d'un crédit de taxe sur les intrants du participant admissible pour une période de déclaration, les règles suivantes s'appliquent :

**(i)** le montant du crédit de taxe sur les intrants n'est pas à inclure dans le total visé à l'élément B de la formule figurant au paragraphe 225(1) pour toute période de déclaration du participant admissible,

**(ii)** l'opérateur admissible peut déduire un montant donné égal à la totalité ou à une partie du montant du crédit de taxe sur les intrants dans le calcul de la taxe pour une de ses périodes de déclaration, mais seulement dans la mesure où, à la fois :

**(A)** le montant donné n'est pas déduit dans le calcul de la taxe nette pour une période de déclaration antérieure de l'opérateur admissible,

**(B)** le participant admissible pourrait avoir inclus, en l'absence du sous-alinéa (i), le montant du crédit de taxe sur les intrants dans le total visé à l'élément B de la formule figurant au paragraphe 225(1) pour la même période de déclaration si ses périodes de déclaration étaient identiques à celles de l'opérateur admissible,

**(iii)** dans la mesure où le montant donné est déduit dans le calcul de la taxe nette pour une période de déclaration de l'opérateur admissible, le montant du crédit de taxe sur les intrants est réputé, pour l'application de la présente partie (autre que le présent paragraphe et le paragraphe 225(1)), avoir été demandé par le participant admissible au cours de sa dernière période de déclaration s'étant terminée avant ce moment,

**(iv)** si le participant admissible est réputé, en vertu du sous-alinéa (iii), avoir demandé un montant à titre de crédit de taxe sur les intrants et reçoit par la suite une note de crédit ou remet une note de débit

232(3)(c) to add an amount (in this subparagraph referred to as the “adjustment amount”) in determining the net tax of the qualifying participant for a reporting period as a result of having received the credit note, or issued the debit note, as the case may be,

**(A)** the qualifying operator is required to add an amount equal to the adjustment amount in determining the net tax of the qualifying operator for the reporting period of the qualifying operator in which the credit note is received or the debit note is issued, as the case may be, and

**(B)** despite paragraph 232(3)(c), the qualifying participant is not required to add the adjustment amount in determining the net tax of the qualifying participant;

**(e)** if, at a time when the election is in effect, the qualifying operator, on behalf of the qualifying participant and in the course of joint venture activities in respect of the qualifying joint venture, makes or receives a supply, or takes physical possession of tangible personal property to supply a commercial service in respect of the property,

**(i)** if the qualifying participant is as a result deemed under paragraph 179(1)(d) to make a particular supply, the tax in respect of the particular supply is deemed to be collectible, charged or collected, as the case may be, by the qualifying operator, and not by the qualifying participant, for the purposes of

**(A)** determining the net tax of the qualifying operator and of the qualifying participant, and

**(B)** applying sections 222 and 232, and

**(ii)** if the qualifying participant is as a result deemed under paragraph 180(d) to have paid an amount of tax in respect of a particular supply and if the tax in respect of the particular supply is included in determining an input tax credit of the qualifying participant for a reporting period,

**(A)** the amount of the input tax credit is not to be included in the total for B in the formula set out in subsection 225(1) for any reporting period of the qualifying participant,

**(B)** the qualifying operator may deduct a particular amount equal to all or part of the amount of the input tax credit in determining the net tax for a reporting period of the qualifying operator but only to the extent that

visée à l’alinéa 232(3)a) relativement à ce montant, et s’il est tenu, en vertu de l’alinéa 232(3)c), d’ajouter un montant (appelé « montant de l’ajustement » au présent sous-alinéa) dans le calcul de sa taxe nette pour une période de déclaration après avoir, selon le cas, reçu la note de crédit ou remis la note débit, les règles suivantes s’appliquent :

**(A)** l’opérateur admissible est tenu d’ajouter un montant égal au montant de l’ajustement dans le calcul de la taxe nette de l’opérateur admissible pour sa période de déclaration où, selon le cas, la note de crédit est reçue ou la note de débit est remise,

**(B)** malgré l’alinéa 232(3)c), le participant admissible n’est pas tenu d’ajouter le montant de l’ajustement dans le calcul de sa taxe nette;

**e)** si, à un moment où le choix est en vigueur, l’opérateur admissible, pour le compte du participant admissible et dans le cadre d’activités de coentreprise relativement à la coentreprise admissible, effectue ou reçoit une fourniture, ou prend possession matérielle d’un bien meuble corporel afin de fournir un service commercial relativement au bien, les règles suivantes s’appliquent :

**(i)** si le participant admissible est en conséquence réputé, en vertu de l’alinéa 179(1)d), avoir effectué une fourniture donnée, la taxe relative à la fourniture est réputée être percevable, exigée ou perçue, selon le cas, par l’opérateur admissible et non par le participant admissible pour ce qui est :

**(A)** du calcul de la taxe nette de l’opérateur admissible et du participant admissible,

**(B)** de l’application des articles 222 et 232,

**(ii)** si le participant admissible est en conséquence réputé, en vertu de l’alinéa 180d), avoir payé un montant de taxe relative à une fourniture donnée et si la taxe relative à la fourniture donnée est incluse dans le calcul d’un crédit de taxe sur les intrants du participant admissible pour une période de déclaration, les règles suivantes s’appliquent :

**(A)** le montant du crédit de taxe sur les intrants n’est pas à inclure dans le total visé à l’élément B de la formule figurant au paragraphe 225(1) pour toute période de déclaration du participant admissible,

**(B)** l’opérateur admissible peut déduire un montant donné égal à la totalité ou à une partie

**(I)** the particular amount was not deducted in determining the net tax for a preceding reporting period of the qualifying operator, and

**(II)** the qualifying participant could have included, in the absence of subparagraph (i), the amount of the input tax credit in the total for B in the formula set out in subsection 225(1) for the same reporting period if the reporting periods of the qualifying participant were identical to the reporting periods of the qualifying operator, and

**(C)** to the extent that the particular amount is deducted in determining the net tax of the qualifying operator for a reporting period of the qualifying operator, the amount of the input tax credit is deemed for the purposes of this Part other than this subsection and subsection 225(1) to have been claimed by the qualifying participant in the last reporting period of the qualifying participant that ended before that time; and

**(f)** if a supply of property or a service (other than a supply of real property by way of sale or a supply of property or a service that is not acquired by the recipient of the supply for consumption, use or supply exclusively in the course of commercial activities of the recipient) is made by the qualifying operator to the qualifying participant at a time when the election is in effect and if the property or service is to be used, consumed or supplied by the qualifying participant exclusively in the course of joint venture activities in respect of the qualifying joint venture, the supply is deemed for the purposes of this Part to have been made for no consideration.

#### **Revocation**

**(4)** The persons that jointly made an election under subsection (2) may jointly revoke the election.

#### **Form of election or revocation**

**(5)** An election under subsection (2), and a revocation under subsection (4), made jointly by a qualifying operator and a qualifying participant shall

**(a)** be made in prescribed form containing prescribed information;

du montant du crédit de taxe sur les intrants dans le calcul de la taxe nette pour une de ses périodes de déclaration, mais seulement dans la mesure où, à la fois :

**(I)** le montant donné n'est pas déduit dans le calcul de la taxe nette pour une période de déclaration antérieure de l'opérateur admissible,

**(II)** le participant admissible pourrait avoir inclus, en l'absence du sous-alinéa (i), le montant du crédit de taxe sur les intrants dans le total visé à l'élément B de la formule figurant au paragraphe 225(1) pour la même période de déclaration si ses périodes de déclaration étaient identiques à celles de l'opérateur admissible,

**(C)** dans la mesure où le montant donné est déduit dans le calcul de la taxe nette pour une période de déclaration de l'opérateur admissible, le montant du crédit de taxe sur les intrants est réputé, pour l'application de la présente partie (autre que le présent paragraphe et le paragraphe 225(1)), avoir été demandé par le participant admissible au cours de sa dernière période de déclaration s'étant terminée avant ce moment;

**f)** si la fourniture d'un bien ou d'un service (autre que la fourniture d'un immeuble par vente ou la fourniture d'un bien ou d'un service qui n'est pas acquis par l'acquéreur de la fourniture pour consommation, utilisation ou fourniture exclusivement dans le cadre de ses activités commerciales) est effectuée par l'opérateur admissible au participant admissible à un moment où le choix est en vigueur, et si le bien ou le service est destiné à être utilisé, consommé ou fourni par le participant admissible exclusivement dans le cadre d'activités de coentreprise relativement à la coentreprise admissible, la fourniture est réputée, pour l'application de la présente partie, avoir été effectuée sans contrepartie.

#### **Révocation**

**(4)** Les personnes qui font le choix conjoint prévu au paragraphe (2) peuvent le révoquer conjointement.

#### **Forme du choix ou de la révocation**

**(5)** Le choix prévu au paragraphe (2), ainsi qu'une révocation prévue au paragraphe (4), fait conjointement par un opérateur admissible et un participant admissible doivent :

**(b)** specify the day (in this subsection and subsection (6) referred to as the “effective day”) on which the election or revocation is to become effective; and

**(c)** be filed by the qualifying operator with the Minister in prescribed manner on or before the day that is the later of

**(i)** the particular day on or before which the qualifying operator is required to file a return under Division V for the reporting period of the qualifying operator that includes the effective day, and

**(ii)** any day after the particular day that the Minister may allow.

#### **Cessation**

**(6)** An election jointly made under subsection (2) in respect of a joint venture ceases to have effect on the earlier of

**(a)** the effective day of a revocation of the election; and

**(b)** the first day on which the persons that jointly made the election under this section in respect of the joint venture could not make an election under subsection (2) in respect of the joint venture.

#### **Joint and several, or solidary, liability**

**(7)** If a person and another person make, or purport to make, an election under subsection (2) in respect of an agreement between the person and the other person, the person and the other person are jointly and severally, or solidarily, liable for all obligations under this Part that result from activities carried on under the agreement.

**(2) Subsection (1) comes into force on the day on which the Act enacting that subsection receives royal assent.**

#### **Related Amendments**

**2 (1) Paragraph 221(2)(a) of the Act is replaced by the following:**

**(a)** the supplier is a non-resident person, or is resident in Canada by reason only of subsection 132(2), and, in the absence of this paragraph, the tax in respect of the supply would not be deemed, under paragraph 273.01(3)(a), to be collectible by a person that is not the supplier;

**a)** être faits en la forme et avec les renseignements déterminés par le ministre;

**b)** préciser la date de leur entrée en vigueur (appelée « date d’entrée en vigueur » au présent paragraphe et au paragraphe (6));

**c)** être présentés au ministre par l’opérateur admissible, selon les modalités déterminées par le ministre, au plus tard :

**(i)** la date où l’opérateur admissible est tenu, au plus tard, de produire une déclaration aux termes de la section V pour sa période de déclaration qui comprend la date d’entrée en vigueur,

**(ii)** toute date postérieure que fixe le ministre.

#### **Cessation**

**(6)** Le choix conjoint fait selon le paragraphe (2) relativement à une coentreprise cesse d’être en vigueur au premier en date des jours suivants :

**a)** la date d’entrée en vigueur d’une révocation de ce choix;

**b)** le premier jour où les personnes qui ont fait conjointement ce choix relativement à la coentreprise ne pourraient pas faire le choix prévu au paragraphe (2) relativement à la coentreprise.

#### **Responsabilité solidaire**

**(7)** La personne qui fait, ou prétend faire, le choix prévu au paragraphe (2) conjointement avec une autre personne relativement à une convention conclue entre eux est solidairement tenu, avec l’autre personne, aux obligations prévues par la présente partie qui découlent des activités exercées en vertu de la convention.

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur à la date de sanction de la loi édictant ce paragraphe.**

#### **Modifications connexes**

**2 (1) L’alinéa 221(2)a) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**a)** le fournisseur ne réside pas au Canada, ou n’y réside que par application du paragraphe 132(2), et, en l’absence du présent alinéa, la taxe relativement à la fourniture ne serait pas réputée, en application de l’alinéa 273.01(3)a), être percevable par une personne qui n’est pas le fournisseur;

**(2) Subsection (1) comes into force on the day on which the Act enacting that subsection receives royal assent.**

**3 (1) The definition *reporting entity* in subsection 231(5) of the Act is amended by striking out “and” at the end of paragraph (a) and by adding the following after paragraph (a):**

**(a.1)** if tax in respect of the supply is deemed, under paragraph 273.01(3)(a) or (e), to be collectible, charged or collected by a person that is not the supplier, the person that is required, under paragraph 273.01(3)(a) or (e), as the case may be, to include that tax in determining the person’s net tax; and

**(2) Subsection (1) comes into force on the day on which the Act enacting that subsection receives royal assent.**

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur à la date de sanction de la loi édictant ce paragraphe.**

**3 (1) La définition de *déclarant*, au paragraphe 231(5) de la même loi, est modifiée par adjonction, après l’alinéa a), de ce qui suit :**

**a.1)** si la taxe relativement à la fourniture est réputée, en application des alinéas 273.01(3)a) ou e), être percevable, exigée ou perçue par une personne qui n’est pas le fournisseur, la personne qui est tenue, en application des alinéas 273.01(3)a) ou e), selon le cas, d’inclure cette taxe dans le calcul de sa taxe nette;

**(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur à la date de sanction de la loi édictant ce paragraphe.**



