
LEGISLATIVE AND REGULATORY PROPOSALS RELATING TO THE EXCISE TAX ACT, THE EXCISE ACT, 2001 AND THE SELECT LUXURY ITEMS TAX ACT

PART 1

Draft Amendments to the Excise Tax Act

1 (1) Subsection 22(1) of the *Excise Tax Act* is amended by adding the following in alphabetical order:

licensed manufacturer has the meaning assigned to that expression by section 42; (*fabricant titulaire de licence*)

(2) Subsection (1) is deemed to have come into force on April 1, 2021.

2 (1) Subsection 23(1) of the Act is replaced by the following:

Tax on various articles at schedule rates

23 (1) Subject to subsections (6) to (8.1), whenever goods mentioned in Schedule I are imported or are manufactured or produced in Canada and delivered to a purchaser of those goods, there shall be imposed, levied and collected, in addition to any other duty or tax that may be payable under this or any other law, an excise tax in respect of the goods at the applicable rate set out in the applicable section of that Schedule, computed, if that rate is specified as a percentage, on the duty paid value or the sale price, as the case may be.

(2) Subsection 23(3.1) of the Act is replaced by the following:

Deemed sale

(3.1) For the purposes of this Part, a person who, under a contract for labour, manufactures or produces goods mentioned in Schedule I from any article or material

PROPOSITIONS LÉGISLATIVES ET RÉGLEMENTAIRES CONCERNANT LA LOI SUR LA TAXE D'ACCISE, LA LOI DE 2001 SUR L'ACCISE ET LA LOI SUR LA TAXE SUR CERTAINS BIENS DE LUXE

PARTIE 1

Propositions de modifications à la Loi sur la taxe d'accise

1 (1) Le paragraphe 22(1) de la *Loi sur la taxe d'accise* est modifié par adjonction selon l'ordre alphabétique de ce qui suit :

fabricant titulaire de licence S'entend au sens de l'article 42. (*licensed manufacturer*)

(2) Le paragraphe (1) est réputé être entré en vigueur le 1^{er} avril 2021.

2 (1) Le paragraphe 23(1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

Taxe sur diverses marchandises selon le taux de l'annexe I

23 (1) Sous réserve des paragraphes (6) à (8.1), lorsque les marchandises énumérées à l'annexe I sont importées au Canada, ou y sont fabriquées ou produites, puis livrées à leur acheteur, il est imposé, prélevé et perçu, outre les autres droits et taxes exigibles en vertu de la présente loi ou de toute autre loi, une taxe d'accise sur ces marchandises, calculée selon le taux applicable figurant à l'article concerné de cette annexe. Lorsqu'il est précisé que ce taux est un pourcentage, il est appliqué à la valeur à l'acquitté ou au prix de vente, selon le cas.

(2) Le paragraphe 23(3.1) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

Présomption de vente

(3.1) Pour l'application de la présente partie, quiconque fabrique ou produit, dans le cadre d'un contrat visant la main-d'œuvre, des marchandises visées à l'annexe I à

supplied by another person, other than a licensed manufacturer, for delivery to that other person is deemed to have sold the goods, at a sale price equal to the charge made under the contract in respect of the goods, at the time they are delivered to that other person.

(3) Subsection 23(4) of the Act is replaced by the following:

Tax on resale by licensed wholesaler of Schedule I goods

(4) Subject to subsection (8.1), whenever goods mentioned in Schedule I are sold by a licensed wholesaler or are retained for the licensed wholesaler's own use or for rental by the licensed wholesaler to others, there shall be imposed, levied and collected, in addition to any other duty or tax payable under this Act or any other Act or law, an excise tax in respect of those goods at the applicable rate set out in the applicable section in that Schedule, computed, where that rate is specified as a percentage, on the duty paid value or the price at which the goods were purchased by the licensed wholesaler, as the case may be, payable by the licensed wholesaler at the time the goods are delivered to the purchaser or so retained for use or rental.

(4) Paragraphs 23(7)(a) and (b) of the Act are replaced by the following:

(a) goods that are purchased or imported by a licensed manufacturer and that are to be incorporated into and form a constituent or component part of an article or product that is subject to excise tax under this Act, if the tax on the article or product has not yet been levied under this section; or

(b) the sale of a new motor vehicle designed for highway use, or a chassis for such a vehicle, to a person described in paragraph (h) of the definition *manufacturer or producer* in subsection 2(1) who is a licensed manufacturer.

(5) Section 23 of the Act is amended by adding the following after subsection (8):

Tax not payable — exports

(8.1) The tax imposed under subsection (1) or (4) is not payable in respect of a quantity of fuel that is gasoline, diesel fuel or aviation fuel and that is sold and delivered to a purchaser by a vendor that is a licensed manufacturer or a licensed wholesaler if the following conditions are met:

partir d'un article ou d'une matière fournis par une personne autre qu'un fabricant titulaire de licence, pour livraison à cette autre personne, est réputé avoir vendu les marchandises à la date à laquelle elles sont livrées, à un prix de vente égal au montant exigé dans le cadre du contrat pour les marchandises.

(3) Le paragraphe 23(4) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

Taxe à la revente par le marchand en gros de marchandises visées à l'ann. I

(4) Sous réserve du paragraphe (8.1), lorsqu'un marchand en gros titulaire de licence vend des marchandises énumérées à l'annexe I ou les garde pour son propre usage ou en vue de les louer à des tiers, il est imposé, prélevé et perçu, outre les autres droits et taxes exigibles en vertu de la présente loi ou de toute autre loi, une taxe d'accise sur ces marchandises suivant le taux applicable figurant à l'article concerné de cette annexe, calculée, lorsqu'il est précisé qu'il s'agit d'un pourcentage, d'après la valeur à l'acquitté ou le prix que le marchand les a payées, selon le cas. Cette taxe est payable par le marchand en gros au moment de la livraison des marchandises à l'acheteur ou au moment où le marchand les garde pour son propre usage ou en vue de les louer.

(4) Les alinéas 23(7)a) et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :

a) dans le cas de marchandises qui sont achetées ou importées par un fabricant titulaire de licence, et qui doivent être incorporées à un article ou produit assujéti à un droit d'accise prévu par la présente loi, et en former un élément ou un composant, pourvu que la taxe sur l'article ou le produit n'ait pas été perçue en vertu du présent article;

b) dans le cas de la vente de véhicules automobiles neufs conçus pour servir sur les routes, ou de leur châssis, à une personne visée à l'alinéa h) de la définition de *fabricant ou producteur* au paragraphe 2(1) et qui est un fabricant titulaire de licence.

(5) L'article 23 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (8), de ce qui suit :

Exception — exportations

(8.1) La taxe imposée en vertu des paragraphes (1) ou (4) n'est pas exigible relativement à une quantité de combustible qui est de l'essence, du combustible diesel ou du carburant aviation et qui est vendu et livré à l'acheteur par un vendeur qui est un fabricant titulaire de

- (a)** the quantity of the fuel is not less than 1,000 litres;
- (b)** the purchaser intends to export the fuel and the fuel is not acquired by the purchaser for consumption, use or resale in Canada before the exportation of the fuel by the purchaser;
- (c)** the purchaser certifies, and the vendor reasonably believes, that the purchaser will export the fuel;
- (d)** the purchaser exports the fuel as soon after the fuel is delivered to the purchaser as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the exportation and, if applicable, to the normal business practice of the purchaser;
- (e)** after the fuel is delivered and before the purchaser exports the fuel, the fuel is not further processed, transformed or altered in Canada, except to the extent reasonably necessary or incidental to its transportation; and
- (f)** the vendor maintains evidence satisfactory to the Minister of the exportation of the fuel by the purchaser.

(6) Subsections (1) to (4) are deemed to have come into force on April 1, 2021.

(7) Subsection (5) applies in respect of a quantity of fuel that is delivered to a purchaser after March 2021.

3 (1) Subsection 298(1) of the Act is amended by adding the following after paragraph (a):

(a.01) despite paragraph (a), in the case of an assessment of the net tax of the person for a reporting period of the person that is made solely to take into account an amount of tax payable under section 218.01, more than seven years after the later of the day on or before which the person was required under section 238 to file a return for the period and the day the return was filed;

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

licence ou un marchand en gros titulaire de licence si les conditions ci-après sont réunies :

- a)** la quantité de combustible représente au moins 1 000 litres;
- b)** l'acheteur a l'intention d'exporter le combustible et celui-ci n'est pas acquis par l'acheteur pour consommation, utilisation ou revente au Canada avant son exportation par l'acheteur;
- c)** l'acheteur atteste qu'il exportera le combustible et le vendeur est fondé à croire que l'acheteur l'exportera;
- d)** l'acheteur exporte le combustible dans un délai raisonnable après en avoir pris livraison, compte tenu des circonstances entourant l'exportation et, le cas échéant, de ses pratiques commerciales normales;
- e)** entre le moment de la livraison et celui de l'exportation par l'acheteur, le combustible n'est pas davantage traité, transformé ou modifié au Canada, sauf dans la mesure raisonnablement nécessaire ou accessoire à son transport;
- f)** le vendeur possède des preuves, que le ministre estime acceptables, de l'exportation du combustible par l'acheteur.

(6) Les paragraphes (1) à (4) sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} avril 2021.

(7) Le paragraphe (5) s'applique à la quantité de combustible qui est livré à l'acheteur après mars 2021.

3 (1) Le paragraphe 298(1) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa a), de ce qui suit :

a.01) malgré l'alinéa a), s'agissant d'une cotisation visant la taxe nette de la personne pour sa période de déclaration établie afin de tenir compte uniquement d'un montant de taxe payable en vertu de l'article 218.01, sept ans après le dernier en date du jour où la personne était tenue par l'article 238 de produire une déclaration pour la période de déclaration et du jour de la production de la déclaration;

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

PART 2

Draft Amendments to the Excise Act, 2001

4 (1) Paragraph 14(1)(f) of the *Excise Act, 2001* is replaced by the following:

- (f)** a vaping product licence, authorizing the person to
 - (i)** manufacture vaping products, or
 - (ii)** import packaged vaping products for stamping by the person.

(2) Subsection (1) comes into force or is deemed to have come into force on January 1, 2024.

(3) For greater certainty, a vaping product licence issued to a person before January 1, 2024 under paragraph 14(1)(f) of the Act also authorizes the person under subparagraph 14(1)(f)(ii) of the Act, as enacted by subsection (1), as of that day.

5 (1) Section 158.46 of the Act is renumbered as subsection 158.46(1) and is amended by adding “and” at the end of paragraph (b) and by replacing paragraphs (c) and (d) with the following:

- (c)** before the end of the month following the month in which the licensee packages the vaping product,
 - (i)** the vaping product is stamped by the licensee to indicate that vaping duty has been paid, and
 - (ii)** if the vaping product is to be entered in the duty-paid market of a specified vaping province, the vaping product is stamped by the licensee to indicate that additional vaping duty in respect of the specified vaping province has been paid.

(2) Section 158.46 of the Act is amended by adding the following after subsection (1):

Stamping of imported packaged vaping products

(2) A vaping product licensee that imports a packaged vaping product for stamping shall not enter the vaping product into the duty-paid market unless

PARTIE 2

Propositions de modifications à la Loi de 2001 sur l'accise

4 (1) L'alinéa 14(1)f de la *Loi de 2001 sur l'accise* est remplacé par ce qui suit :

- f)** une licence de produits de vapotage, autorisant son titulaire :
 - (i)** à fabriquer des produits de vapotage,
 - (ii)** à importer des produits de vapotage emballés pour estampillage par son titulaire.

(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur ou est réputé être entré en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

(3) Il est entendu qu'une licence de produits de vapotage délivrée à son titulaire avant le 1^{er} janvier 2024 en vertu de l'alinéa 14(1)f de la même loi confère également à celui-ci une autorisation en vertu du sous-alinéa 14(1)f(ii) de la même loi, édicté par le paragraphe (1), à compter de cette date.

5 (1) L'article 158.46 de la même loi devient le paragraphe 158.46(1) et les alinéas c) et d) de ce paragraphe sont remplacés par ce qui suit :

- c)** avant la fin du mois suivant celui au cours duquel il emballe les produits de vapotage, les conditions suivantes sont réunies :
 - (i)** le produit de vapotage est estampillé par lui pour indiquer que le droit sur le vapotage a été acquitté,
 - (ii)** si le produit de vapotage est destiné au marché des marchandises acquittées d'une province déterminée de vapotage, le produit de vapotage est estampillé par lui pour indiquer que le droit additionnel sur le vapotage relativement à la province déterminée de vapotage a été acquitté.

(2) L'article 158.46 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (1), de ce qui suit :

Estampillage des produits de vapotage emballés importés

(2) Le titulaire de licence de produits de vapotage qui importe un produit de vapotage emballé pour estampillage ne peut le mettre sur le marché des

(a) the vaping product is packaged in a package that has printed on it prescribed information; and

(b) before the end of the month following the month in which the vaping product is released under the *Customs Act*,

(i) the vaping product is stamped by the licensee to indicate that vaping duty has been paid, and

(ii) if the vaping product is to be entered in the duty-paid market of a specified vaping province, the vaping product is stamped by the licensee to indicate that additional vaping duty in respect of the specified vaping province has been paid.

(3) Subsection (1) applies in respect of vaping products manufactured in Canada that are packaged after 2023.

(4) Subsection (2) applies in respect of vaping products that are imported into Canada or released (as defined in subsection 2(1) of the *Customs Act*) after 2023.

6 (1) Subsection 158.47(2) of the Act is amended by adding the following after paragraph (a):

(a.1) that is a packaged vaping product imported by a vaping product licensee for stamping by the licensee;

(2) Subsection (1) applies in respect of vaping products that are imported into Canada or released (as defined in subsection 2(1) of the *Customs Act*) after 2023.

7 (1) Section 158.49 of the Act is replaced by the following:

Unstamped products to be warehoused

158.49 If vaping products (other than vaping product drugs) manufactured in Canada are not stamped by a vaping product licensee, the vaping product licensee must immediately enter the vaping products into the licensee's excise warehouse.

marchandises acquittées que si les conditions suivantes sont réunies :

a) le produit de vapotage est présenté dans un emballage portant les mentions prévues par règlement;

b) avant la fin du mois suivant celui au cours duquel le dédouanement du produit de vapotage est effectué en vertu de la *Loi sur les douanes*, les conditions suivantes sont réunies :

(i) le produit de vapotage est estampillé par le titulaire de licence pour indiquer que le droit sur le vapotage a été acquitté,

(ii) si le produit de vapotage est destiné au marché des marchandises acquittées d'une province déterminée de vapotage, le produit de vapotage est estampillé par le titulaire de licence pour indiquer que le droit additionnel sur le vapotage relativement à la province déterminée de vapotage a été acquitté.

(3) Le paragraphe (1) s'applique relativement aux produits de vapotage fabriqués au Canada qui sont emballés après 2023.

(4) Le paragraphe (2) s'applique relativement aux produits de vapotage importés au Canada ou dédouanés (au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les douanes*) après 2023.

6 (1) Le paragraphe 158.47(2) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa a), de ce qui suit :

a.1) les produits de vapotage emballés qui sont importés par un titulaire de licence de produits de vapotage pour estampillage par lui;

(2) Le paragraphe (1) s'applique relativement aux produits de vapotage importés au Canada ou dédouanés (au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les douanes*) après 2023.

7 (1) L'article 158.49 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

Entreposage de produits non estampillés

158.49 Le titulaire de licence de produits de vapotage qui n'estampille pas des produits de vapotage (sauf des drogues de produit de vapotage) fabriqués au Canada doit aussitôt les déposer dans son entrepôt d'accise.

(2) Section 158.49 of the Act, as enacted by subsection (1), is replaced by the following:

Unstamped products to be warehoused

158.49 (1) If vaping products manufactured in Canada are not stamped by a vaping product licensee before the end of the particular month that follows the month in which the vaping product licensee packages the vaping products, the vaping product licensee must enter the vaping products into its excise warehouse before the end of the particular month.

Imported unstamped packaged products to be warehoused

(2) If a vaping product licensee imports packaged vaping products for stamping but does not stamp the vaping products before the end of the particular month that follows the month in which the vaping products are released under the *Customs Act*, the vaping product licensee must enter the vaping products into its excise warehouse before the end of the particular month.

Exceptions

(3) Subsections (1) and (2) do not apply

- (a)** in respect of vaping product drugs; or
- (b)** in prescribed circumstances.

(3) Subsection (1) is deemed to have come into force on October 1, 2022.

(4) Subsection (2) applies in respect of vaping products manufactured in Canada that are packaged after 2023 and in respect of vaping products that are imported into Canada or *released* (as defined in subsection 2(1) of the *Customs Act*) after 2023.

8 (1) Subsection 158.51(3) of the Act is replaced by the following:

Exceptions

(3) Subsections (1) and (2) do not apply

- (a)** in respect of a packaged vaping product that is imported by a vaping product licensee for stamping by the vaping product licensee; or
- (b)** in prescribed circumstances.

(2) L'article 158.49 de la même loi, édicté par le paragraphe (1), est remplacé par ce qui suit :

Entreposage de produits non estampillés

158.49 (1) Le titulaire de licence de produits de vapotage qui n'estampille pas des produits de vapotage fabriqués au Canada avant la fin du mois donné suivant celui au cours duquel il emballe les produits de vapotage doit les déposer dans son entrepôt d'accise avant la fin du mois donné.

Entreposage de produits emballés non estampillés importés

(2) Le titulaire de licence de produits de vapotage qui importe des produits de vapotage emballés pour estampillage, mais qui ne les estampille pas avant la fin du mois donné suivant celui au cours duquel ils sont dédouanés en vertu de la *Loi sur les douanes*, doit les déposer dans son entrepôt d'accise avant la fin du mois donné.

Exceptions

(3) Les paragraphes (1) et (2) ne s'appliquent :

- a)** ni relativement aux drogues de produit de vapotage;
- b)** ni dans les circonstances prévues par règlement.

(3) Le paragraphe (1) est réputé être entré en vigueur le 1^{er} octobre 2022.

(4) Le paragraphe (2) s'applique relativement aux produits de vapotage fabriqués au Canada qui sont emballés après 2023 et aux produits de vapotage qui sont importés au Canada ou *dédouanés* (au sens du paragraphe 2(1) de la *Loi sur les douanes*) après 2023.

8 (1) Le paragraphe 158.51(3) de la même loi est remplacé par ce qui suit :

Exceptions

(3) Les paragraphes (1) et (2) ne s'appliquent :

- a)** ni relativement à un produit de vapotage emballé qui est importé par un titulaire de licence de produits de vapotage pour estampillage par lui;
- b)** ni dans les circonstances prévues par règlement.

(2) Subsection (1) applies in respect of vaping products that are imported into Canada or released (as defined in subsection 2(1) of the Customs Act) after 2023.

9 (1) The Act is amended by adding the following after section 158.51:

Imports for stamping — delivery to premises

158.511 If a vaping product licensee imports a packaged vaping product for stamping by the vaping product licensee, the vaping product licensee shall, immediately after the vaping product is released under the *Customs Act*, deliver the vaping product to its premises for stamping.

(2) Subsection (1) applies in respect of vaping products that are imported into Canada or released (as defined in subsection 2(1) of the Customs Act) after 2023.

10 (1) Paragraphs 158.57(a) and (b) of the Act are replaced by the following:

(a) in the case of vaping products manufactured in Canada, by the vaping product licensee that packaged the vaping products and at the time they are stamped;

(a.1) in the case of packaged vaping products that are imported by a vaping product licensee for stamping by the vaping product licensee, by the vaping product licensee and at the time they are stamped; and

(b) in the case of any other imported vaping products, by the importer, owner or other person that is liable under the *Customs Act* to pay duty levied under section 20 of the *Customs Tariff* or that would be liable to pay that duty on the vaping products if they were subject to that duty.

(2) Subsection (1) applies in respect of vaping products manufactured in Canada that are packaged after 2023 and in respect of vaping products that are imported into Canada or released (as defined in subsection 2(1) of the Customs Act) after 2023.

11 (1) Paragraphs 158.58(a) and (b) of the Act are replaced by the following:

(a) in the case of vaping products manufactured in Canada, by the vaping product licensee that packaged the vaping products and at the time they are stamped;

(2) Le paragraphe (1) s'applique relativement aux produits de vapotage qui sont importés au Canada ou dédouanés (au sens du paragraphe 2(1) de la Loi sur les douanes) après 2023.

9 (1) La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 158.51, de ce qui suit :

Importation pour estampillage — livraison dans les locaux

158.511 Si le titulaire de licence de produits de vapotage importe un produit de vapotage emballé pour estampillage par lui, il doit, aussitôt après son dédouanement en vertu de la *Loi sur les douanes*, le livrer dans ses locaux pour estampillage.

(2) Le paragraphe (1) s'applique relativement aux produits de vapotage qui sont importés au Canada ou dédouanés (au sens du paragraphe 2(1) de la Loi sur les douanes) après 2023.

10 (1) Les alinéas 158.57a) et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :

a) dans le cas de produits de vapotage fabriqués au Canada, du titulaire de licence de produits de vapotage qui les a emballés et au moment de leur estampillage;

a.1) dans le cas de produits de vapotage emballés qui sont importés par un titulaire de licence de produits de vapotage pour estampillage par lui, du titulaire de licence de produits de vapotage et au moment de leur estampillage;

b) dans le cas de tous autres produits de vapotage importés, de l'importateur, du propriétaire ou d'une autre personne qui est tenue, aux termes de la *Loi sur les douanes*, de payer les droits perçus en vertu de l'article 20 du *Tarif des douanes* ou qui serait tenue de payer ces droits sur les produits de vapotage s'ils y étaient assujettis.

(2) Le paragraphe (1) s'applique relativement aux produits de vapotage fabriqués au Canada qui sont emballés après 2023 et aux produits de vapotage qui sont importés au Canada ou dédouanés (au sens du paragraphe 2(1) de la Loi sur les douanes) après 2023.

11 (1) Les alinéas 158.58a) et b) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :

a) dans le cas de produits de vapotage fabriqués au Canada, du titulaire de licence de produits de vapotage qui les a emballés et au moment de leur estampillage;

(a.1) in the case of packaged vaping products that are imported by a vaping product licensee for stamping by the vaping product licensee, by the vaping product licensee and at the time they are stamped; and

(b) in the case of any other imported vaping products, by the importer, owner or other person that is liable under the *Customs Act* to pay duty levied under section 20 of the *Customs Tariff* or that would be liable to pay that duty on the vaping products if they were subject to that duty.

(2) Subsection (1) applies in respect of vaping products manufactured in Canada that are packaged after 2023 and in respect of vaping products that are imported into Canada or released (as defined in subsection 2(1) of the Customs Act) after 2023.

12 (1) Section 158.59 of the Act is replaced by the following:

Application of *Customs Act*

158.59 The duties imposed under paragraphs 158.57(b) and 158.58(b) on imported vaping products shall be paid and collected under the *Customs Act*, and interest and penalties shall be imposed, calculated, paid and collected under that Act, as if the duties were a duty levied under section 20 of the *Customs Tariff*, and, for those purposes, the *Customs Act* applies with any modifications that the circumstances require.

(2) Subsection (1) comes into force or is deemed to have come into force on January 1, 2024.

13 (1) Subsections 159.2(1) and (2) of the Act are replaced by the following:

Definition of *calendar quarter*

159.2 (1) In this section, *calendar quarter* means a period of three months beginning on the first day of January, April, July or October.

Reporting period — calendar quarters

(2) On application by a cannabis licensee, the Minister may, in writing, authorize the reporting periods of the cannabis licensee to be calendar quarters, beginning on the first day of a calendar quarter.

(2) Subsection 159.2(4) of the Act is repealed.

a.1) dans le cas de produits de vapotage emballés qui sont importés par un titulaire de licence de produits de vapotage pour estampillage par lui, du titulaire de licence de produits de vapotage et au moment de leur estampillage;

b) dans le cas de tous autres produits de vapotage importés, de l'importateur, du propriétaire ou d'une autre personne qui est tenue, aux termes de la *Loi sur les douanes*, de payer les droits perçus en vertu de l'article 20 du *Tarif des douanes* ou qui serait tenue de payer ces droits sur les produits de vapotage s'ils y étaient assujettis.

(2) Le paragraphe (1) s'applique relativement aux produits de vapotage fabriqués au Canada qui sont emballés après 2023 et aux produits de vapotage qui sont importés au Canada ou dédouanés (au sens du paragraphe 2(1) de la Loi sur les douanes) après 2023.

12 (1) L'article 158.59 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

Application de la *Loi sur les douanes*

158.59 Les droits imposés en vertu des alinéas 158.57b) et 158.58b) sur les produits de vapotage importés sont payés et perçus aux termes de la *Loi sur les douanes*. Des intérêts et pénalités sont imposés, calculés, payés et perçus aux termes de cette loi comme si les droits étaient des droits perçus en vertu de l'article 20 du *Tarif des douanes*. À ces fins, la *Loi sur les douanes* s'applique avec les adaptations nécessaires.

(2) Le paragraphe (1) entre en vigueur ou est réputé être entré en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

13 (1) Les paragraphes 159.2(1) et (2) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :

Définition de *trimestre civil*

159.2 (1) Au présent article, *trimestre civil* s'entend d'une période de trois mois débutant le premier jour de janvier, avril, juillet ou octobre.

Période de déclaration — trimestres civils

(2) Sur demande d'un titulaire de licence de cannabis, le ministre peut donner son autorisation écrite pour que la période de déclaration du titulaire de licence de cannabis corresponde à un trimestre civil, à compter du premier jour d'un trimestre civil.

(2) Le paragraphe 159.2(4) de la même loi est abrogé.

(3) Subsections 159.2(6) and (7) of the Act are replaced by the following:

Notice of revocation

(6) If the Minister revokes an authorization in respect of a cannabis licensee, the following rules apply:

(a) the Minister shall send a notice in writing of the revocation to the cannabis licensee and shall specify in the notice the fiscal month of the cannabis licensee for which the revocation becomes effective; and

(b) if the revocation becomes effective before the last day of a calendar quarter, the period beginning on the first day of the calendar quarter and ending immediately before the first day of that fiscal month is deemed to be a reporting period of the cannabis licensee.

(4) Subsections (1) to (3) are deemed to have come into force on April 1, 2023.

14 The Act is amended by adding the following after section 233.2:

Contravention of section 158.47

233.3 Every person that is liable to pay a duty imposed under paragraph 158.57(b) on a vaping product is liable to a penalty equal to the amount determined by the following formula if the vaping product is released under the *Customs Act* for entry into the duty paid market in contravention of section 158.47:

$$(A + B) \times 200\%$$

where

A is the amount determined under Schedule 8 in respect of the vaping product, using the rates of duty applicable at the time the contravention occurred; and

B is

(a) if the contravention occurred in a specified vaping province, the amount determined for A, and

(b) in any other case, 0.

15 The portion of section 234.2 of the Act before the formula is replaced by the following:

(3) Les paragraphes 159.2(6) et (7) de la même loi sont remplacés par ce qui suit :

Avis de révocation

(6) Si le ministre révoque une autorisation relativement à un titulaire de licence de cannabis, les règles suivantes s'appliquent :

a) le ministre l'en avise par écrit et précise dans l'avis son mois d'exercice pour lequel la révocation prend effet;

b) si la révocation prend effet avant la fin d'un trimestre civil, la période commençant le premier jour du trimestre civil et se terminant immédiatement avant le premier jour de ce mois d'exercice est réputée être une période de déclaration du titulaire de licence de cannabis.

(4) Les paragraphes (1) à (3) sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} avril 2023.

14 La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 233.2, de ce qui suit :

Contravention — article 158.47

233.3 Quiconque est tenu d'acquitter un droit imposé en vertu de l'alinéa 158.57b) sur un produit de vapotage est passible d'une pénalité égale à la somme obtenue par la formule suivante si le produit de vapotage est dédouané en vertu de la *Loi sur les douanes* en vue de son entrée dans le marché des marchandises acquittées en contravention de l'article 158.47 :

$$(A + B) \times 200 \%$$

où

A représente la somme déterminée selon l'annexe 8 relativement au produit de vapotage, d'après les taux applicables au moment où la contravention a été commise;

B :

a) si la contravention est commise dans une province déterminée de vapotage, la valeur de l'élément A,

b) sinon, zéro.

15 Le passage de l'article 234.2 de la même loi précédant la formule est remplacé par ce qui suit :

Contravention — sections 158.35 and 158.43 to 158.45

234.2 Every person that contravenes section 158.35, 158.43, 158.44 or 158.45 is liable to a penalty equal to the amount determined by the formula

16 The Act is amended by adding the following after section 249:

Contravention of section 158.511

249.1 Every person that contravenes section 158.511 is liable to a penalty equal to the amount determined by the formula

$$(A + B) \times 50\%$$

where

A is the amount determined under Schedule 8 in respect of the vaping products to which the contravention relates, using the rates of duty applicable at the time the contravention occurred; and

B is

(a) if the contravention occurred in a specified vaping province, the amount determined for A, and

(b) in any other case, 0.

17 Sections 14 to 16 come into force on the day on which the Act enacting those sections receives royal assent.

PART 3

Draft Amendments to Various Regulations

DIVISION 1

Financial Services and Financial Institutions (GST/HST) Regulations

18 The *Financial Services and Financial Institutions (GST/HST) Regulations* are amended by adding the following after section 3.1:

3.2 (1) For the purposes of this section,

(a) *acquirer, issuer, payment card, payment card network* and *payment card network operator* have

Contravention — articles 158.35 et 158.43 à 158.45

234.2 Quiconque contrevient aux articles 158.35, 158.43, 158.44 ou 158.45 est passible d'une pénalité égale à la somme obtenue par la formule suivante :

16 La même loi est modifiée par adjonction, après l'article 249, de ce qui suit :

Contravention — article 158.511

249.1 Quiconque contrevient à l'article 158.511 est passible d'une pénalité égale à la somme obtenue par la formule suivante :

$$(A + B) \times 50 \%$$

où

A représente la somme déterminée selon l'annexe 8 relativement aux produits de vapotage auxquels la contravention se rapporte, d'après les taux applicables au moment où la contravention a été commise;

B :

a) si la contravention est commise dans une province déterminée de vapotage, la valeur de l'élément A,

b) sinon, zéro.

17 Les articles 14 à 16 entrent en vigueur à la date de sanction de la loi édictant ces articles.

PARTIE 3

Propositions de modifications à divers règlements

SECTION 1

Règlement sur les services financiers et les institutions financières (TPS/TVH)

18 Le *Règlement sur les services financiers et les institutions financières (TPS/TVH)* est modifié par adjonction, après l'article 3.1, de ce qui suit :

3.2 (1) Pour l'application du présent article :

a) *acquéreur, carte de paiement, émetteur, exploitant de réseau de cartes de paiement* et

the same meanings as in section 3 of the *Payment Card Networks Act*; and

(b) payment service provider has the same meaning as in section 2 of the *Retail Payment Activities Act*.

(2) The following services are prescribed for the purposes of paragraph (r.6) of the definition *financial service* in subsection 123(1) of the Act:

(a) a service that is supplied by a payment card network operator and that enables a merchant to accept payments by payment card by providing the merchant, or a payment service provider engaged by the merchant, with access to a payment card network for the transmission or processing of the payments;

(b) a service that is rendered to a holder of a payment card and that is supplied by a payment card network operator in its capacity as the issuer of the payment card; and

(c) a service, in respect of the settlement of a transaction made by payment card, that is supplied

(i) by a payment card network operator, in its capacity as the acquirer for the transaction, to the issuer of the payment card,

(ii) by a payment card network operator, in its capacity as the issuer of the payment card, to the acquirer for the transaction, or

(iii) by a payment card network operator to the acquirer for the transaction if the amount of consideration for the supply of the service is equal to the amount of the fee that is payable, by the payment card network operator to the issuer of the payment card, in respect of the settlement of the transaction.

19 Section 18 applies to a supply of a service for which

(a) any consideration becomes due after March 28, 2023 or is paid after that day without having become due; or

(b) all of the consideration became due or was paid before March 29, 2023.

réseau de cartes de paiement s'entendent au sens de l'article 3 de la *Loi sur les réseaux de cartes de paiement*;

b) fournisseur de services de paiement s'entend au sens de l'article 2 de la *Loi sur les activités associées aux paiements de détail*.

(2) Pour l'application de l'alinéa r.6) de la définition de *service financier*, au paragraphe 123(1) de la Loi, sont visés les services suivants :

a) un service qui est fourni par un exploitant de réseau de cartes de paiement et qui permet à un commerçant d'accepter les paiements par carte de paiement en lui donnant, ou en donnant à un fournisseur de services de paiement embauché par celui-ci, un accès à un réseau de cartes de paiement pour la transmission ou le traitement des paiements;

b) un service qui est rendu à un détenteur d'une carte de paiement et qui est fourni par un exploitant de réseau de cartes de paiement en sa qualité d'émetteur de la carte de paiement;

c) un service, relativement au règlement d'une transaction effectuée par carte de paiement, qui est fourni, selon le cas :

(i) par un exploitant de réseau de cartes de paiement, en sa qualité d'acquéreur pour la transaction, à l'émetteur de la carte de paiement,

(ii) par un exploitant de réseau de cartes de paiement, en sa qualité d'émetteur de la carte de paiement, à l'acquéreur pour la transaction,

(iii) par un exploitant de réseau de cartes de paiement à l'acquéreur pour la transaction si le montant de contrepartie de la fourniture du service est égal au montant des frais exigibles, par l'exploitant de réseau de cartes de paiement à l'émetteur de la carte de paiement, relativement au règlement de la transaction.

19 L'article 18 s'applique à la fourniture d'un service à l'égard duquel, selon le cas :

a) tout ou partie de la contrepartie devient due après le 28 mars 2023 ou est payée après ce jour sans être devenue due;

b) la totalité de la contrepartie est devenue due ou a été payée avant le 29 mars 2023.

DIVISION 2

Amalgamations and Windings-Up Continuation (GST/HST) Regulations

20 The schedule to the *Amalgamations and Windings-Up Continuation (GST/HST) Regulations* is amended by adding the following in numerical order:

Subsections 177(1.1) and (1.11)

21 Section 20 is deemed to have come into force on Announcement Date.

DIVISION 3

Returning Persons Exemption Regulations

22 Paragraph 3(2)(b) of the *Returning Persons Exemption Regulations* is replaced by the following:

(b) tobacco or vaping products (other than a *vaping product drug* as defined in section 2 of the *Excise Act, 2001*) imported by a person who has not attained 18 years of age.

23 Section 22 comes into force on the day on which the Act enacting that section receives royal assent.

DIVISION 4

Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations

24 The definition *plan merger* in subsection 16(1) of the *Selected Listed Financial Institutions Attribution Method (GST/HST) Regulations* is amended by adding “and” at the end of paragraph (a), by striking out “and” at the end of paragraph (b) and by repealing paragraph (c).

25 The description of B in subsection 24(2) of the Regulations is replaced by the following:

SECTION 2

Règlement sur la continuation des personnes morales fusionnantes ou liquidées (TPS/TVH)

20 L'annexe du *Règlement sur la continuation des personnes morales fusionnantes ou liquidées (TPS/TVH)* est modifiée par adjonction, selon l'ordre numérique, de ce qui suit :

Paragaphes 177(1.1) et (1.11)

21 L'article 20 est réputé être entré en vigueur à la date de publication.

SECTION 3

Règlement sur l'exemption accordée aux personnes revenant au Canada

22 L'alinéa 3(2)b) du *Règlement sur l'exemption accordée aux personnes revenant au Canada* est remplacé par ce qui suit :

b) au tabac ou aux produits de vapotage (sauf une *drogue de produit de vapotage* au sens de l'article 2 de la *Loi de 2001 sur l'accise*) importés par une personne qui n'a pas atteint l'âge de dix-huit ans.

23 L'article 22 entre en vigueur à la date de sanction de la loi édictant le présent article.

SECTION 4

Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)

24 L'alinéa c) de la définition de *fusion de régimes*, au paragraphe 16(1) du *Règlement sur la méthode d'attribution applicable aux institutions financières désignées particulières (TPS/TVH)*, est abrogé.

25 L'élément B de la formule figurant au paragraphe 24(2) du même règlement est remplacé par ce qui suit :

B is the total of its net premiums for the particular period in respect of the insurance of risk in respect of property and of its net premiums for the particular period in respect of the insurance of risk in respect of persons, that are included in computing its income for the purposes of Part I of the *Income Tax Act* or that would be included in computing its income for the purposes of Part I of that Act if the financial institution were an insurance corporation.

26 The portion of paragraph 28(d) of the Regulations before subparagraph (i) is replaced by the following:

(d) if the particular person is not a selected listed financial institution and is either a qualifying small investment plan or a qualifying private investment plan for the purposes of Part 1, or if the particular person is not a selected listed financial institution by operation of section 11 or 12, the amount that would, if the particular person were a selected listed financial institution, be the particular person's percentage for the participating province and for the taxation year of the particular person in which the fiscal year that includes the following reporting period of the particular person ends:

27 Sections 24 to 26 apply in respect of any reporting period of a person that ends after Announcement Date.

DIVISION 5

Regulations Respecting Excise Licences and Registrations

28 (1) The portion of subsection 5(1) of the English version of the *Regulations Respecting Excise Licences and Registrations* before paragraph (a) is replaced by the following:

5 (1) For the purposes of paragraph 23(3)(b) of the Act, the amount of security to be provided by an applicant for a spirits licence, a tobacco licence, a cannabis licence or a vaping product licence must be an amount of not less than \$5,000 and

(2) Subsection 5(1) of the Regulations is amended by striking out “and” at the end of paragraph (a) and by replacing paragraph (b) with the following:

(b) in the case of a tobacco licence or a vaping product licence, be sufficient to ensure payment of the amount

B la somme de ses primes nettes pour la période se rapportant à l'assurance de risques relatifs à des biens et de ses primes nettes pour la période se rapportant à l'assurance de risques relatifs à des personnes, qui sont incluses dans le calcul de son revenu pour l'application de la partie I de la *Loi de l'impôt sur le revenu* ou qui seraient incluses dans ce calcul si elle était une compagnie d'assurance.

26 Le passage de l'alinéa 28d) du même règlement précédant le sous-alinéa (i) est remplacé par ce qui suit :

d) si la personne donnée n'est pas une institution financière désignée particulière et est un petit régime de placement admissible ou un régime de placement privé admissible pour l'application de la partie 1, ou si la personne donnée n'est pas une institution financière désignée particulière selon l'un des articles 11 ou 12, le pourcentage qui lui serait applicable, si elle était une institution financière désignée particulière, quant à la province participante pour son année d'imposition dans laquelle prend fin l'exercice qui comprend l'une ou l'autre des périodes de déclaration suivantes :

27 Les articles 24 à 26 s'appliquent relativement à toute période de déclaration d'une personne qui se termine après la date de publication.

SECTION 5

Règlement sur les licences, agréments et autorisations d'accise

28 (1) Le passage du paragraphe 5(1) de la version anglaise du *Règlement sur les licences, agréments et autorisations d'accise* précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :

5 (1) For the purposes of paragraph 23(3)(b) of the Act, the amount of security to be provided by an applicant for a spirits licence, a tobacco licence, a cannabis licence or a vaping product licence must be an amount of not less than \$5,000 and

(2) L'alinéa 5(1)b) du même règlement est remplacé par ce qui suit :

b) dans le cas d'une licence de tabac ou d'une licence de produits de vapotage, garantir le paiement, jusqu'à

of duty referred to in paragraph 160(b) of the Act up to a maximum amount of \$5 million per licence; and

(c) in the case of a cannabis licence,

(i) if the licensee is authorized under subsection 159.2(2) of the Act to have reporting periods that are calendar quarters, be sufficient to ensure payment of one-third of the amount of duty referred to in paragraph 160(b) of the Act up to a maximum amount of \$5 million per licence, and

(ii) in any other case, be sufficient to ensure payment of the amount of duty referred to in paragraph 160(b) of the Act up to a maximum amount of \$5 million per licence.

29 Section 28 is deemed to have come into force on April 1, 2023.

DIVISION 6

Stamping and Marking of Tobacco, Cannabis and Vaping Products Regulations

30 The portion of section 3.6 of the *Stamping and Marking of Tobacco, Cannabis and Vaping Products Regulations* before paragraph (a) is replaced by the following:

3.6 For the purposes of paragraphs 158.46(1)(b) and (2)(a) of the Act, the prescribed information is

31 Sections 3.6 and 3.7 of the Regulations are replaced by the following:

3.6 For the purposes of paragraphs 158.46(1)(b) and (2)(a) of the Act, the prescribed information is

(a) one of the following:

(i) the vaping product licensee's name and address,

(ii) the vaping product licensee's licence number, or

(iii) if the vaping product is packaged by the vaping product licensee for another person, the person's name and the address of their principal place of business; and

(b) the volume in millilitres of the vaping substance in liquid form, and the weight in grams of the vaping substance in solid form, contained in each vaping

concurrence de cinq millions de dollars par licence, des droits visés à l'alinéa 160b) de la Loi;

c) dans le cas d'une licence de cannabis,

(i) si le titulaire d'une telle licence est autorisé en vertu du paragraphe 159.2(2) de la Loi pour que la période de déclaration du titulaire corresponde à un trimestre civil, garantir le paiement, jusqu'à concurrence de cinq millions de dollars par licence, d'un tiers des droits visés à l'alinéa 160b) de la Loi,

(ii) sinon, garantir le paiement, jusqu'à concurrence de cinq millions de dollars par licence, des droits visés à l'alinéa 160b) de la Loi.

29 L'article 28 est réputé être entré en vigueur le 1^{er} avril 2023.

SECTION 6

Règlement sur l'estampillage et le marquage des produits du tabac, du cannabis et de vapotage

30 Le passage de l'article 3.6 du *Règlement sur l'estampillage et le marquage des produits du tabac, du cannabis et de vapotage*, précédant l'alinéa a), est remplacé par ce qui suit :

3.6 Pour l'application des alinéas 158.46(1)(b) et (2)a) de la Loi, les mentions réglementaires sont l'une ou l'autre des mentions suivantes :

31 Les articles 3.6 et 3.7 du même règlement sont remplacés par ce qui suit :

3.6 Pour l'application des alinéas 158.46(1)(b) et (2)a) de la Loi, les mentions ci-après sont les mentions réglementaires :

a) l'une des mentions suivantes :

(i) les nom et adresse du titulaire de licence de produits de vapotage,

(ii) le numéro de licence du titulaire de licence de produits de vapotage,

(iii) si les produits de vapotage sont emballés par le titulaire de licence de produits de vapotage pour une autre personne, le nom de cette personne et l'adresse de son principal établissement;

device or immediate container in the package and the number of vaping devices and immediate containers in the package.

3.7 For the purposes of paragraph 158.47(1)(a) of the Act, the prescribed information is

(a) if the vaping product was imported by a vaping product licensee, the licensee's name and address or vaping product licence number;

(b) if the vaping product was imported by a person other than a vaping product licensee, the person's name and address; and

(c) the volume in millilitres of the vaping substance in liquid form, and the weight in grams of the vaping substance in solid form, contained in each vaping device or immediate container in the package and the number of vaping devices and immediate containers in the package.

32 The portion of section 3.8 of the Regulations before paragraph (a) is replaced by the following:

3.8 For the purposes of paragraphs 158.46(1)(b) and (2)(a) and 158.47(1)(a) of the Act, the following information is prescribed for cases of vaping products:

33 Paragraph 4(4)(b) of the Regulations is replaced by the following:

(b) a person that has in their possession vaping excise stamps only for the purpose of applying adhesive to the stamps on behalf of the person to which the stamps are issued.

34 Sections 30 and 32 come into force or are deemed to have come into force on January 1, 2024.

35 Section 31 comes into force on the day that is six months after the first day of the month following the month in which the Act enacting that section receives royal assent.

36 Section 33 is deemed to have come into force on June 23, 2022.

b) le volume en millilitres des substances de vapotage sous forme liquide, et le poids en grammes des substances de vapotage sous forme solide, contenus dans chaque dispositif de vapotage ou contenant immédiat dans l'emballage et le nombre de dispositifs de vapotage et contenants immédiats que l'emballage contient.

3.7 Pour l'application de l'alinéa 158.47(1)a de la Loi, les mentions ci-après sont les mentions réglementaires :

a) si les produits de vapotage ont été importés par un titulaire de licence de produits de vapotage, son nom et son adresse ou le numéro de sa licence;

b) si les produits de vapotage ont été importés par une personne autre qu'un titulaire de licence de produits de vapotage, les nom et adresse de celle-ci;

c) le volume en millilitres des substances de vapotage sous forme liquide, et le poids en grammes des substances de vapotage sous forme solide, contenus dans chaque dispositif de vapotage ou contenant immédiat dans l'emballage et le nombre de dispositifs de vapotage et contenants immédiats que l'emballage contient.

32 Le passage de l'article 3.8 du même règlement précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :

3.8 Pour l'application des alinéas 158.46(1)b) et (2)a) et 158.47(1)a) de la Loi, les mentions ci-après sont des mentions réglementaires à l'égard de caisses de produit de vapotage :

33 L'alinéa 4(4)b) du même règlement est remplacé par ce qui suit :

b) la personne qui a en sa possession des timbres d'accise de vapotage dans le seul but d'y appliquer un adhésif pour le compte de la personne à qui les timbres ont été émis.

34 Les articles 30 et 32 entrent en vigueur ou sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

35 L'article 31 entre en vigueur le jour qui suit de six mois le premier jour du mois suivant celui de la sanction de la loi édictant le présent article.

36 L'article 33 est réputé être entré en vigueur le 23 juin 2022.

DIVISION 7

Select Luxury Items Tax Regulations

37 The *Select Luxury Items Tax Regulations* are made as follows:

Select Luxury Items Tax Regulations

Interpretation

Definition of Act

1 In these Regulations, **Act** means the *Select Luxury Items Tax Act*.

PART 1

Prescribed Aircraft and Vessels

Exclusion from *subject aircraft* — agreements before 2022

2 For the purposes of paragraph (g) of the definition *subject aircraft* in subsection 2(1) of the Act, an aircraft is a prescribed aircraft if ownership of the aircraft is transferred to a purchaser from a vendor by way of sale under an agreement in writing (in this section referred to as the “sale agreement”) and

- (a) it is the case that
 - (i) the purchaser entered into the sale agreement before 2022, or
 - (ii) the purchaser
 - (A) entered into the sale agreement after 2021, and
 - (B) entered into another agreement in writing before 2022 with the vendor in respect of the aircraft, under which the purchaser
 - (I) paid a deposit in respect of the aircraft to the vendor before 2022,
 - (II) agrees to enter into the sale agreement, and
 - (III) agrees to forfeit the deposit if the purchaser fails to enter into the sale agreement;

SECTION 7

Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe

37 Est pris le *Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe*, dont le texte suit :

Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe

Interprétation

Définition de Loi

1 Dans le présent règlement, **Loi** s’entend de la *Loi sur la taxe sur certains biens de luxe*.

PARTIE 1

Aéronefs et navires visés par règlement

Exclusion de *aéronef assujetti* — conventions conclues avant 2022

2 Pour l’application de l’alinéa g) de la définition de *aéronef assujetti* au paragraphe 2(1) de la Loi, un aéronef est un aéronef visé par règlement si la propriété de l’aéronef est transférée par vente à un acheteur par un vendeur aux termes d’une convention écrite (appelée « convention de vente » au présent article) et si les conditions suivantes sont réunies :

- a) il s’avère, selon le cas :
 - (i) que l’acheteur a conclu la convention de vente avant 2022,
 - (ii) que l’acheteur, à la fois :
 - (A) a conclu la convention de vente après 2021,
 - (B) a conclu par écrit, avant 2022, une autre convention avec le vendeur relativement à l’aéronef, aux termes de laquelle :
 - (i) il a versé un dépôt au vendeur relativement à l’aéronef avant 2022,
 - (ii) il accepte de conclure la convention de vente,
 - (iii) il accepte de perdre le dépôt s’il ne conclut pas la convention de vente;

(b) the sale agreement was entered into between the purchaser and the vendor in the course of the vendor's business of offering aircraft for sale;

(c) the aircraft is delivered or made available in Canada in relation to the sale agreement;

(d) possession of the aircraft is transferred to the purchaser under the sale agreement at a particular time;

(e) the vendor is a registered vendor in respect of subject aircraft at the particular time; and

(f) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject aircraft under Division 5 of the Act at, or at any time before, the particular time.

Exclusion from *subject vessel* — agreements before 2022

3 For the purposes of paragraph (h) of the definition *subject vessel* in subsection 2(1) of the Act, a vessel is a prescribed vessel if ownership of the vessel is transferred to a purchaser from a vendor by way of sale under an agreement in writing (in this section referred to as the "sale agreement") and

(a) it is the case that

(i) the purchaser entered into the sale agreement before 2022, or

(ii) the purchaser

(A) entered into the sale agreement after 2021, and

(B) entered into another agreement in writing before 2022 with the vendor in respect of the vessel, under which the purchaser

(I) paid a deposit in respect of the vessel to the vendor before 2022,

(II) agrees to enter into the sale agreement, and

(III) agrees to forfeit the deposit if the purchaser fails to enter into the sale agreement;

(b) the sale agreement was entered into between the purchaser and the vendor in the course of the vendor's business of offering vessels for sale;

b) la convention de vente a été conclue entre l'acheteur et le vendeur dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente d'aéronefs;

c) l'aéronef est livré au Canada, ou y est mis à la disposition d'une personne, en lien avec la convention de vente;

d) la possession de l'aéronef est transférée à un moment donné à l'acheteur aux termes de la convention de vente;

e) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux aéronefs assujettis au moment donné;

f) l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux aéronefs assujettis en application de la section 5 de la Loi au moment donné ou à un moment antérieur au moment donné.

Exclusion de *navire assujetti* — conventions conclues avant 2022

3 Pour l'application de l'alinéa h) de la définition de *navire assujetti* au paragraphe 2(1) de la Loi, un navire est un navire visé par règlement si la propriété du navire est transférée par vente à un acheteur par un vendeur aux termes d'une convention écrite (appelée « convention de vente » au présent article) et si les conditions suivantes sont réunies :

a) il s'avère, selon le cas :

(i) que l'acheteur a conclu la convention de vente avant 2022,

(ii) que l'acheteur, à la fois :

(A) a conclu la convention de vente après 2021,

(B) a conclu par écrit, avant 2022, une autre convention avec le vendeur relativement au navire, aux termes de laquelle :

(I) il a versé un dépôt au vendeur relativement au navire avant 2022,

(II) il accepte de conclure la convention de vente,

(III) il accepte de perdre le dépôt s'il ne conclut pas la convention de vente;

b) la convention de vente a été conclue entre l'acheteur et le vendeur dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de navires;

(c) the vessel is delivered or made available in Canada in relation to the sale agreement;

(d) possession of the vessel is transferred to the purchaser under the sale agreement at a particular time;

(e) the vendor is a registered vendor in respect of subject vessels at the particular time; and

(f) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject vessels under Division 5 of the Act at, or at any time before, the particular time.

Partial ownership

4 For the purposes of sections 2 and 3, a particular person transfers ownership of an aircraft or vessel to another person even if, at the time ownership is transferred to the other person, the particular person retains partial ownership or transfers partial ownership to any third person.

PART 2

Sale of Partial Ownership

Prescribed circumstances — taxable amount

5 (1) For the purposes of subsection 18(7) of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Taxable amount — sale of partial ownership

(2) Subject to subsection (3), for the purposes of section 18 of the Act and for the purposes of determining under section 34 of the Act the amount of tax payable under section 18 of the Act, if a vendor sells only partial ownership of a subject item to a purchaser, the taxable amount of the subject item is the amount determined by the formula

$$A + B$$

where

- A** is the greater of the value of the consideration for the sale of the subject item and the retail value of the subject item at the time at which the sale is completed; and
- B** is the total of all amounts, each of which is the greater of the value of the consideration for, and the fair market value of, an improvement in respect of the subject item that is provided by the vendor, or a

c) le navire est livré au Canada, ou y est mis à la disposition d'une personne, en lien avec la convention de vente;

d) la possession du navire est transférée à un moment donné à l'acheteur aux termes de la convention de vente;

e) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux navires assujettis au moment donné;

f) l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux navires assujettis en application de la section 5 de la Loi au moment donné ou à un moment antérieur au moment donné.

Propriété partielle

4 Pour l'application des articles 2 et 3, une personne donnée transfère la propriété d'un aéronef ou d'un navire à une autre personne même si, au moment du transfert de la propriété à l'autre personne, la personne donnée conserve la propriété partielle ou ne transfère que la propriété partielle à un tiers.

PARTIE 2

Vente de propriété partielle

Circonstances prévues par règlement — montant taxable

5 (1) Pour l'application du paragraphe 18(7) de la Loi, les circonstances visées au présent article sont des circonstances prévues par règlement.

Montant taxable — vente de propriété partielle

(2) Sous réserve du paragraphe (3), pour l'application de l'article 18 de la Loi et afin de déterminer en vertu de l'article 34 de la Loi le montant de taxe payable en vertu de l'article 18 de la Loi, si un vendeur ne vend qu'une part de la propriété d'un bien assujetti à un acheteur, le montant taxable du bien assujetti représente le montant obtenu par la formule suivante :

$$A + B$$

où :

- A** représente la valeur de la contrepartie pour la vente du bien assujetti ou, si elle est plus élevée, la valeur au détail du bien assujetti au moment où la vente est achevée;
- B** le total des montants dont chacun représente la valeur de la contrepartie, ou si elle est plus élevée la valeur de la juste valeur marchande, pour une amélioration relativement au bien assujetti qui est

person that does not deal at arm's length with the vendor, in connection with the sale of the subject item, but only to the extent that the amount is not included in the determination of A.

Multiple sales of partial ownership

(3) For the purposes of section 18 of the Act and for the purposes of determining under section 34 of the Act the amount of tax payable under section 18 of the Act, if a particular sale of only partial ownership of a subject item between a vendor and a purchaser is completed at a particular time and if another sale of only partial ownership of the subject item between the vendor and a purchaser is completed at or after the particular time, the taxable amount of the subject item in respect of the other sale is equal to zero if

(a) the taxable amount of the subject item in respect of the particular sale is determined under subsection (2); and

(b) before the particular time, the vendor entered into an agreement in writing for the particular sale and an agreement in writing for the other sale.

PART 3

Exportation

Prescribed circumstances — aircraft

6 (1) For the purposes of subsection 36(3) of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Exemption certificate — aircraft

(2) Subject to subsection (3), an exemption certificate applies in respect of a sale of a subject aircraft by a vendor to a purchaser if

(a) the vendor is a registered vendor in respect of subject aircraft at the particular time at which the sale is completed;

(b) the certificate is made in prescribed form containing prescribed information;

(c) the certificate includes

(i) the identification number of the subject aircraft,

(ii) a declaration by the purchaser that

fournie par le vendeur, ou par une personne ayant un lien de dépendance avec celui-ci, en rapport à la vente du bien assujéti, mais seulement dans la mesure où le montant n'est pas inclus dans le calcul de la valeur de l'élément A.

Ventes multiples de propriété partielle

(3) Pour l'application de l'article 18 de la Loi et afin de déterminer en vertu de l'article 34 de la Loi le montant de taxe payable en vertu de l'article 18 de la Loi, si une vente donnée entre un vendeur et un acheteur n'est que d'une part de la propriété d'un bien assujéti et est achevée à un moment donné et si une autre vente qui est aussi que d'une part de la propriété du bien assujéti entre le vendeur et un acheteur est achevée au moment donné ou à un moment postérieur au moment donné, le montant taxable du bien assujéti relativement à l'autre vente est égal à zéro si, à la fois :

a) le montant taxable du bien assujéti relativement à la vente donnée est déterminé en vertu du paragraphe (2);

b) avant le moment donné, le vendeur a conclu par écrit une convention pour la vente donnée et une convention pour l'autre vente.

PARTIE 3

Exportation

Circonstances prévues par règlement — aéronefs

6 (1) Pour l'application du paragraphe 36(3) de la Loi, les circonstances visées au présent article sont des circonstances prévues par règlement.

Certificat d'exemption — aéronefs

(2) Sous réserve du paragraphe (3), un certificat d'exemption s'applique relativement à une vente d'un aéronef assujéti par un vendeur à un acheteur si, à la fois :

a) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux aéronefs assujétis au moment donné où la vente est achevée;

b) le certificat est établi en la forme et contient les renseignements déterminés par le ministre;

c) le certificat comprend les éléments suivants :

(i) le numéro d'identification de l'aéronef assujéti,

(ii) une déclaration par l'acheteur que, à la fois :

(A) the subject aircraft is to be exported as soon after the particular time as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the exportation, the sale and, if applicable, the normal business practice of the purchaser and vendor,

(B) the subject aircraft is not to be used in Canada at any time before the exportation except to the extent reasonably necessary or incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation,

(C) the subject aircraft is not to be registered with the Government of Canada or a province before the exportation except if the registration is done solely for a purpose incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation, and

(D) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject aircraft under Division 5 of the Act at the particular time, and

(iii) an acknowledgement by the purchaser that the purchaser is assuming liability to pay any amount of tax in respect of the subject aircraft that is or may become payable by the purchaser under this Act;

(d) the purchaser provides, in a manner satisfactory to the Minister, the certificate in respect of the sale to the vendor; and

(e) the vendor retains the certificate.

Exemption certificate — multiple purchasers

(3) If a subject aircraft is sold by a vendor to more than one purchaser, an exemption certificate applies in respect of the sale of the subject aircraft only if, in the absence of this subsection, an exemption certificate would apply in respect of each purchaser in accordance with subsection (2).

Prescribed circumstances — aircraft

7 (1) For the purposes of section 33 of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Tax not payable — aircraft

(2) The tax under section 18 of the Act in respect of a sale of a subject aircraft by a vendor to a purchaser is not payable if

(A) l'aéronef assujetti sera exporté dans un délai raisonnable après le moment donné, compte tenu des circonstances entourant l'exportation, la vente et, le cas échéant, des pratiques commerciales courantes de l'acheteur et du vendeur,

(B) l'aéronef assujetti ne sera utilisé au Canada à aucun moment avant l'exportation, sauf dans la mesure qu'il est raisonnable de considérer comme nécessaire ou accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation,

(C) l'aéronef assujetti ne sera pas immatriculé auprès du gouvernement du Canada ou d'une province avant l'exportation, sauf s'il n'a été immatriculé qu'à une fin accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation,

(D) l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux l'aéronefs assujettis en application de la section 5 de la Loi au moment donné,

(iii) une reconnaissance par l'acheteur que celui-ci assume l'obligation de payer tout montant de taxe relative à l'aéronef assujetti qui est ou peut devenir payable par celui-ci en vertu de la Loi;

d) l'acheteur présente, d'une manière que le ministre estime acceptable, le certificat relatif à la vente au vendeur;

e) le vendeur conserve le certificat.

Certificat d'exemption — acheteurs multiples

(3) Si un aéronef assujetti est vendu par un vendeur à plus d'un acheteur, un certificat d'exemption ne s'applique relativement à la vente de l'aéronef assujetti que lorsque, en l'absence du présent paragraphe, un certificat d'exemption s'appliquerait relativement à chaque acheteur conformément au paragraphe (2).

Circonstances prévues par règlement — aéronefs

7 (1) Pour l'application de l'article 33 de la Loi, les circonstances visées au présent article sont des circonstances prévues par règlement.

Exception — aéronefs

(2) La taxe prévue à l'article 18 de la Loi relative à la vente d'un aéronef assujetti par un vendeur à un acheteur n'est pas payable si les conditions ci-après sont réunies :

(a) the vendor is a registered vendor in respect of subject aircraft at the particular time at which the sale is completed;

(b) the purchaser is neither registered, nor required to be registered, as a vendor in respect of subject aircraft under Division 5 of the Act at the particular time;

(c) an exemption certificate does not apply in respect of the sale in accordance with section 36 of the Act;

(d) the subject aircraft

(i) is to be exported as soon after the particular time as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the exportation, the sale and, if applicable, the normal business practice of the purchaser and vendor,

(ii) is not to be used in Canada at any time before the exportation except to the extent reasonably necessary or incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation, and

(iii) is not to be registered with the Government of Canada or a province before the exportation except if the registration is done solely for a purpose incidental to its manufacture, offering for sale, transportation or exportation; and

(e) the vendor maintains evidence satisfactory to the Minister of the exportation of the subject aircraft.

a) le vendeur est un vendeur inscrit relativement aux aéronefs assujettis au moment donné où la vente est achevée;

b) l'acheteur n'est ni inscrit ni tenu d'être inscrit à titre de vendeur relativement aux aéronefs assujettis en application de la section 5 de la Loi au moment donné;

c) un certificat d'exemption ne s'applique pas relativement à la vente conformément à l'article 36 de la Loi;

d) l'aéronef assujetti, à la fois :

(i) sera exporté dans un délai raisonnable après le moment donné, compte tenu des circonstances entourant l'exportation, la vente et, le cas échéant, des pratiques commerciales courantes de l'acheteur et du vendeur,

(ii) ne sera utilisé au Canada à aucun moment avant l'exportation, sauf dans la mesure qu'il est raisonnable de considérer comme nécessaire ou accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation,

(iii) ne sera pas immatriculé auprès du gouvernement du Canada ou d'une province avant l'exportation, sauf s'il n'a été immatriculé qu'à une fin accessoire à sa fabrication, à sa mise en vente, à son transport ou à son exportation;

e) le vendeur conserve des preuves, que le ministre estime acceptables, de l'exportation de l'aéronef assujetti.

PART 4

Miscellaneous

Information return — prescribed person

8 For the purposes of subsection 59(1) of the Act, a person is a prescribed person for a reporting period of the person if the person

(a) is a registered vendor in respect of subject vehicles throughout the reporting period; and

(b) is not otherwise registered, or required to be registered, under Division 5 of the Act at any time during the reporting period.

PARTIE 4

Divers

Déclaration de renseignements — personne visée par règlement

8 Pour l'application du paragraphe 59(1) de la Loi, une personne est une personne visée par règlement pour une période de déclaration de la personne si, à la fois :

a) elle est un vendeur inscrit relativement aux véhicules assujettis tout au long de la période de déclaration;

b) elle n'est pas autrement inscrite, ou tenue d'être inscrite, en vertu de la section 5 de la Loi à un moment donné au cours de la période de déclaration.

General penalty — prescribed provision

9 For the purposes of paragraph 119(a) of the Act, subsection 71(2) of the Act is a prescribed provision.

PART 5

Transitional Relief — Agreements Before 2022

Prescribed circumstances

10 (1) For the purposes of section 33 of the Act, the circumstances set out in this section are prescribed circumstances.

Tax not payable on sale

(2) Neither the tax under section 18 of the Act nor the tax under section 29 of the Act in respect of a subject item that is sold by a vendor to a purchaser is payable if the purchaser entered into an agreement in writing before 2022 with the vendor for the sale of the subject item in the course of the vendor's business of offering for sale that type of subject item.

Tax not payable on import

(3) The tax under section 20 of the Act in respect of a subject item that is imported is not payable if

- (a)** the importer entered into an agreement in writing before 2022 with a vendor for the transfer of ownership of the subject item to the importer by way of sale; and
- (b)** the agreement was entered into in the course of the vendor's business of offering for sale that type of subject item.

Tax not payable on use

(4) The tax under section 26 of the Act in respect of a subject item that is used in Canada at a particular time is not payable if

- (a)** a person entered into an agreement in writing before 2022 with a vendor for the transfer of ownership of the subject item to the person by way of sale;
- (b)** the agreement was entered into in the course of the vendor's business of offering for sale that type of subject item; and
- (c)** the person is an owner of the subject item at the particular time.

Pénalité générale — disposition visée par règlement

9 Pour l'application de l'alinéa 119a) de la Loi, le paragraphe 71(2) de la Loi est une disposition visée par règlement.

PARTIE 5

Allègement transitoire — conventions conclues avant 2022

Circonstances prévues par règlement

10 (1) Pour l'application de l'article 33 de la Loi, les circonstances visées au présent article sont des circonstances prévues par règlement.

Exception — vente

(2) Ni la taxe prévue à l'article 18 de la Loi ni celle prévue à l'article 29 de la Loi relative à un bien assujéti qui est vendu par un vendeur à un acheteur n'est payable si celui-ci a conclu une convention par écrit avant 2022 avec le vendeur pour la vente du bien assujéti dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de biens assujétis du même type que le bien assujéti.

Exception — importation

(3) La taxe prévue à l'article 20 de la Loi relative à un bien assujéti qui est importé n'est pas payable si, à la fois :

- a)** l'importateur a conclu par écrit une convention avant 2022 avec un vendeur pour le transfert par vente de la propriété du bien assujéti à l'importateur;
- b)** la convention a été conclue dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de biens assujétis du même type que le bien assujéti.

Exception — utilisation

(4) La taxe prévue à l'article 26 de la Loi relative à un bien assujéti qui est utilisé au Canada à un moment donné n'est pas payable si, à la fois :

- a)** une personne a conclu une convention par écrit avant 2022 avec un vendeur pour le transfert par vente de la propriété du bien assujéti à la personne;
- b)** la convention a été conclue dans le cadre de l'entreprise du vendeur de mise en vente de biens assujétis du même type que le bien assujéti;
- c)** la personne est un propriétaire du bien assujéti au moment donné.

38 (1) Subject to subsection (2), the *Select Luxury Items Tax Regulations*, as made by section 37, are deemed to have come into force on September 1, 2022.

(2) Section 5 of the Regulations, as made by section 37, is deemed to have come into force on the day after Announcement Date.

38 (1) Sous réserve du paragraphe (2), le *Règlement sur la taxe sur certains biens de luxe*, pris en vertu de l'article 37, est réputé être entré en vigueur le 1^{er} septembre 2022.

(2) L'article 5 du même règlement, pris en vertu de l'article 37, est réputé être entré en vigueur le lendemain de la date de publication.