



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Non-Taxable Imported Goods (GST/HST) Regulations

## Règlement sur les produits importés non taxables (TPS/ TVH)

SOR/91-31

DORS/91-31

Current to April 18, 2022

À jour au 18 avril 2022

Last amended on October 31, 2014

Dernière modification le 31 octobre 2014

## OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

### Published consolidation is evidence

**31 (1)** Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

### Inconsistencies in regulations

**(3)** In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

## LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

## NOTE

This consolidation is current to April 18, 2022. The last amendments came into force on October 31, 2014. Any amendments that were not in force as of April 18, 2022 are set out at the end of this document under the heading “Amendments Not in Force”.

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 2009, prévoient ce qui suit :

### Codifications comme élément de preuve

**31 (1)** Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

[...]

### Incompatibilité — règlements

**(3)** Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

## MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

## NOTE

Cette codification est à jour au 18 avril 2022. Les dernières modifications sont entrées en vigueur le 31 octobre 2014. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 18 avril 2022 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

## TABLE OF PROVISIONS

### Non-Taxable Imported Goods (GST/HST) Regulations

2	Interpretation
3	Prescribed Goods and Circumstances
4	Documentation
6	Notification

## TABLE ANALYTIQUE

### Règlement sur les produits importés non taxables (TPS/TVH)

2	Définitions
3	Produits et circonstances
4	Documents
6	Avis

---

Registration  
SOR/91-31 December 18, 1990

EXCISE TAX ACT

**Non-Taxable Imported Goods (GST/HST)  
Regulations**

P.C. 1990-2740 December 18, 1990

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of Finance, pursuant to subsection 277(1)\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to make the annexed Regulations prescribing goods that are non-taxable where imported in prescribed circumstances.

Enregistrement  
DORS/91-31 Le 18 décembre 1990

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur les produits importés non taxables  
(TPS/TVH)**

C.P. 1990-2740 Le 18 décembre 1990

Sur avis conforme du ministre des Finances et en vertu du paragraphe 277(1)\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil de prendre le Règlement concernant les produits qui sont non taxables lorsqu'ils sont importés dans certaines circonstances, ci-après.

---

\* S.C. 1990, c. 45, s. 12

---

\* L.C. 1990, ch. 45, art. 12

## Non-Taxable Imported Goods (GST/HST) Regulations

1 [Repealed, SOR/2002-277, s. 12]

## Interpretation

2 In these Regulations,

**Act** means the *Excise Tax Act*; (*Loi*)

**officer** means an officer within the meaning of the *Customs Act*. (*agent*)

**qualifying vehicle** means a vehicle (other than a racing car described in heading No. 87.03 of the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*) registered under the laws of a foreign jurisdiction relating to the registration of motor vehicles that

(a) is described in any of heading No. 87.02, subheading Nos. 8703.21 to 8703.90, 8704.21, 8704.31, 8704.90 and 8711.20 to 8711.90 and tariff item Nos. 8716.39.30 and 8716.39.90 of that List,

(b) is described in subheading No. 8704.22 or 8704.32 of that List and has a gross vehicle weight rating (as defined in subsection 2(1) of the *Motor Vehicle Safety Regulations*) not exceeding 10 tonnes, or

(c) is described in tariff item No. 8716.10.00 of that List and is a vehicle for camping. (*véhicule admissible*)

**tax-relieved supply** means a supply of goods

(a) included in Part V of Schedule VI to the Act;

(b) in respect of which the recipient was entitled to claim a rebate under subsection 252(1) or 260(1) of the Act; or

(c) made outside Canada, except if the recipient subsequently imported the goods and it is the case that all of the following do not apply in respect of that importation of the goods:

(i) tax under section 212 of the Act was payable and was calculated on a value determined under the *Value of Imported Goods (GST/HST) Regulations* (other than under sections 7, 8, 12 and 13 of those Regulations),

## Règlement sur les produits importés non taxables (TPS/TVH)

1 [Abrogé, DORS/2002-277, art. 12]

## Définitions

2 Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

**agent** S'entend au sens de la *Loi sur les douanes*. (*officier*)

**fourniture dégrevée** Fourniture de produits qui, selon le cas :

a) figure à la partie V de l'annexe VI de la Loi;

b) est une fourniture au titre de laquelle l'acquéreur a droit au remboursement prévu aux paragraphes 252(1) ou 260(1) de la Loi;

c) est effectuée à l'étranger, sauf si l'acquéreur a importé les produits par la suite et qu'il s'avère qu'aucun des énoncés ci-après ne s'applique relativement à cette importation :

(i) la taxe prévue à l'article 212 de la Loi était payable et a été calculée sur une valeur déterminée selon les dispositions du *Règlement sur la valeur des importations (TPS/TVH)*, sauf ses articles 7, 8, 12 et 13,

(ii) la taxe prévue à l'article 212 de la Loi était payable par une personne qui avait droit à un remboursement ou à une remise de cette taxe en vertu d'une loi fédérale du seul fait que les produits ont été exportés par la suite,

(iii) la taxe prévue à l'article 212 de la Loi n'était pas payable par l'effet de l'article 213 de la Loi du seul fait que les produits ont été exportés par la suite. (*tax-relieved supply*)

**Loi** La *Loi sur la taxe d'accise*. (*Act*)

**véhicule admissible** Véhicule, à l'exception d'une voiture de course visée à la position n° 87.03 de la liste des dispositions tarifaires de l'annexe du *Tarif des douanes*, qui est immatriculé en vertu de la législation d'un pays étranger relative à l'immatriculation des véhicules à moteur et qui, selon le cas :

(ii) tax under section 212 of the Act was payable by a person that was entitled to obtain a rebate, refund or remission of that tax under any Act of Parliament only because the goods were subsequently exported, and

(iii) tax under section 212 of the Act was not payable as a consequence of section 213 of the Act only because the goods were subsequently exported. (*fourniture dégrevée*)

2012, c. 19, s. 49; SOR/2014-248, s. 6.

## Prescribed Goods and Circumstances

**3** For the purposes of section 8 of Schedule VII to the Act, the following goods and circumstances are prescribed:

(a) precious metals imported under any circumstances;

(b) unwrought silver, gold or platinum, waste and scrap of precious metal or of metal clad with precious metal, and concentrates of silver, gold or platinum, where imported for the purpose of being refined into precious metals;

(c) goods imported for the sole purpose of public exhibit by a public sector body, where, while the goods are in Canada,

(i) title to the goods is not intended to pass and does not pass to a person in Canada, and

(ii) beneficial use of the goods is not intended to pass and does not pass to a person in Canada that is not a public sector body;

(d) goods imported for the sole purpose of maintenance, overhaul or repair of those goods in Canada, where

(i) neither title to nor beneficial use of the goods is intended to pass, or passes, to a person in Canada while the goods are in Canada, and

(ii) the goods are exported as soon after the maintenance, overhaul or repair is completed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the importation and, where applicable, to the normal business practice of the importer;

a) est visé à la position n° 87.02, à l'une des sous-positions n°s 8703.21 à 8703.90, 8704.21, 8704.31, 8704.90 et 8711.20 à 8711.90 ou aux n°s tarifaires 8716.39.30 ou 8716.39.90 de cette liste;

b) est visé aux sous-positions n°s 8704.22 ou 8704.32 de cette liste et a un poids nominal brut du véhicule, au sens du paragraphe 2(1) du *Règlement sur la sécurité des véhicules automobiles*, n'excédant pas dix tonnes;

c) est visé au n° tarifaire 8716.10.00 de cette liste et est un véhicule pour le camping. (*qualifying vehicle*)

2012, ch. 19, art. 49; DORS/2014-248, art. 6.

## Produits et circonstances

**3** Pour l'application de l'article 8 de l'annexe VII de la Loi, sont visés les circonstances et les produits suivants :

a) les métaux précieux importés dans toutes circonstances;

b) l'argent, l'or ou le platine, sous forme brute, les déchets et les débris de métaux précieux ou de plaqués ou de doublés de métaux précieux, et les concentrés d'argent, d'or ou de platine, importés pour être transformés, par affinage, en métaux précieux;

c) les produits importés dans l'unique but d'être exposés publiquement par un organisme du secteur public, si les conditions suivantes sont réunies pendant que les produits se trouvent au Canada :

(i) la propriété des produits n'est ni censée être transmise ni transmise à une personne au Canada,

(ii) l'usage effectif des produits n'est ni censé être transmis ni transmis au Canada à une personne qui n'est pas un organisme du secteur public;

d) les produits importés dans l'unique but d'être entretenus, remis en état ou réparés au Canada, si les conditions suivantes sont réunies :

(i) ni la propriété ni l'usage effectif des produits n'est censé être transmis ni n'est transmis à une personne au Canada pendant qu'ils s'y trouvent,

(ii) les produits sont exportés dans un délai raisonnable une fois l'entretien, la remise en état ou la réparation achevée, compte tenu des circonstances entourant l'importation et, le cas échéant, des pratiques commerciales normales de l'importateur;

**(e) crude oil where**

- (i)** imported for the sole purpose of being refined in Canada,
- (ii)** title to the crude oil is not held by a person in Canada at the time of importation,
- (iii)** title to the crude oil is not intended to pass and does not pass to a person in Canada while the crude oil is in Canada,
- (iv)** title to all refined products produced from the crude oil is not intended to pass and does not pass to a person in Canada while the refined products are in Canada, and
- (v)** the refined product is exported as soon after the refining is completed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the importation and, where applicable, to the normal business practice of the importer;

**(f) foreign-based conveyances where**

- (i)** the conveyance is non-taxable by reason of the reference to heading No. 98.01 of Schedule I to the *Customs Tariff* in section 1 of Schedule VII to the Act, and the conveyance is diverted for maintenance, overhaul or repair in Canada,
- (ii)** neither title to nor beneficial use of the conveyance is intended to pass, or passes, to a person in Canada while the conveyance is in Canada, and
- (iii)** the conveyance is exported as soon after the maintenance, overhaul or repair is completed as is reasonable having regard to the circumstances surrounding the importation and, where applicable, to the normal business practice of the importer;

**(g) a print, an etching, a drawing, a painting, a sculpture or other similar work of art where**

- (i)** the work is part of a shipment of imported art on consignment and the total value of the shipment, determined in accordance with section 215 of the Act, is at least \$250,000,
- (ii)** at the time of importation, having regard to previous experience, if any, of the importer in importing works of art, it is reasonable to expect that at least 75%, in value, of the shipment will be exported within one year after the importation,

**e) le pétrole brut, si les conditions suivantes sont réunies :**

- (i)** le pétrole est importé uniquement pour raffinage au Canada,
- (ii)** au moment de l'importation du pétrole brut, aucune personne au Canada n'en a la propriété,
- (iii)** la propriété du pétrole brut n'est ni censée être transmise ni transmise à une personne au Canada pendant qu'il s'y trouve,
- (iv)** la propriété des produits raffinés qui sont tirés du pétrole brut n'est ni censée être transmise ni transmise à une personne au Canada pendant qu'ils s'y trouvent,
- (v)** tout produit raffiné est exporté dans un délai raisonnable une fois le raffinage achevé, compte tenu des circonstances entourant l'importation et, le cas échéant, des pratiques commerciales normales de l'importateur;

**f) les moyens de transport dont le point d'attache est à l'étranger, si les conditions suivantes sont réunies :**

- (i)** le moyen de transport, non taxable en raison du renvoi, apparaissant à l'article 1 de l'annexe VII de la Loi, à la position 98.01 de l'annexe I du *Tarif des douanes*, est réaffecté pour entretien, remise en état ou réparation au Canada,
- (ii)** ni la propriété ni l'usage effectif du moyen de transport n'est censé être transmis ni n'est transmis à une personne au Canada pendant qu'il s'y trouve,
- (iii)** le moyen de transport est exporté dans un délai raisonnable une fois l'entretien, la remise en état ou la réparation achevé, compte tenu des circonstances entourant l'importation et, le cas échéant, des pratiques commerciales normales de l'importateur;

**g) les estampes, les gravures, les dessins, les tableaux, les sculptures ou les autres œuvres d'art de même nature, si les conditions suivantes sont réunies :**

- (i)** l'œuvre fait partie d'un envoi d'œuvres d'art importées en consignment dont la valeur totale, établie conformément à l'article 215 de la Loi, est d'au moins 250 000 \$,
- (ii)** au moment de l'importation, il est raisonnable de s'attendre, compte tenu de l'expérience de l'importateur en matière d'importation d'œuvres d'art, à ce qu'au moins 75 %, en valeur, des œuvres de

(iii) the work is imported for the purpose of supply by the importer in the ordinary course of the importer's business, and

(iv) the importer provides a declaration pursuant to section 4;

(h) locomotives, railway rolling stock and vessels imported in circumstances where customs duties have been remitted or removed under

(i) *Railway Rolling Stock (International Service) Remission Order No. 3,*

(ii) code 2338 of Schedule II to the *Customs Tariff,*

(iii) *Railway Rolling Stock (International Service) Remission Order No. 4,* or

(iv) [Repealed, SOR/2014-248, s. 7]

(v) section 5, 6, 7, 15, 16 or 17 of the *Vessel Duties Reduction or Removal Regulations;*

(h.1) railway passenger, baggage or freight cars (in this paragraph referred to as "imported cars") if

(i) the imported cars are imported temporarily for use in the transportation of passengers, baggage or freight from a place in Canada to another place in Canada,

(ii) railway cars of the same kind and number as the imported cars could not have been acquired from Canadian production or other Canadian sources at a reasonable cost or could not have been delivered or made available in Canada when needed, and

(iii) the imported cars are exported on or before the earlier of

(A) the day that is one year after the day on which the imported cars are imported, and

(B) the day on or before which railway cars of the same kind and number as the imported cars could be delivered or made available in Canada after having been acquired from Canadian production or other Canadian sources at a reasonable cost;

(i) goods described in the following items of the schedule to the *Temporary Importation Regulations* imported in circumstances where the terms and conditions of those Regulations are met, namely,

l'envoi soient exportées dans l'année suivant l'importation,

(iii) l'œuvre est importée pour être fournie par l'importateur dans le cours normal de son entreprise,

(iv) l'importateur fait la déclaration prévue à l'article 4;

h) les locomotives, le matériel roulant de chemin de fer et les navires importés dans des circonstances où les droits de douane ont été remis ou supprimés en application :

(i) du *Décret de remise n° 3 visant le matériel roulant de chemin de fer (service international),*

(ii) du code 2338 de l'annexe II du *Tarif des douanes,*

(iii) du *Décret de remise n° 4 visant le matériel roulant de chemin de fer (service international),*

(iv) [Abrogé, DORS/2014-248, art. 7]

(v) des articles 5, 6, 7, 15, 16 ou 17 du *Règlement sur la diminution ou la suppression des droits de douane sur les navires;*

h.1) les wagons à voyageurs, à bagages ou à marchandises (appelés « wagons importés » au présent alinéa), si les conditions ci-après sont réunies :

(i) les wagons importés sont importés temporairement en vue de servir au transport de voyageurs, de bagages ou de marchandises entre deux endroits au Canada,

(ii) le même type et le même nombre de wagons que les wagons importés n'auraient pas pu être acquis d'une source de production canadienne ou d'autres sources canadiennes à un coût raisonnable ou n'auraient pas pu être livrés ou rendus disponibles au Canada en temps opportun,

(iii) les wagons importés sont exportés au plus tard à celle des dates ci-après qui est antérieure à l'autre :

(A) la date qui suit d'un an la date à laquelle les wagons importés sont importés,

(B) la date où le même type et le même nombre de wagons que les wagons importés pourraient, au plus tard, être livrés ou rendus disponibles au Canada après avoir été acquis d'une source de



- (i) items 3, 16 to 18, 27, 32, 33, 36, 39 to 44, 49, 52 to 54 and 57, and
- (ii) items 38 and 47, when the goods are imported by a non-resident person;
- (j) goods imported after having been exported for warranty repair work;
- (j.1)** a representational gift that is an article
- (i) that is presented by a donor acting in the capacity as a Head of State, Head of Government or representative of a government, a public body of a foreign country or a political subdivision of a foreign country, to a donee acting in the capacity of the Governor General, the Prime Minister of Canada, a minister of the Government of Canada, a member of the Senate or House of Commons, a provincial premier or a municipal mayor, in the course of an official visit by the donee outside Canada, or
- (ii) that is to be presented by a donor described in subparagraph (i) in the course of an official visit by the donor to Canada and that is subsequently so presented;
- (k) medals, trophies, plaques or other similar articles to be presented by the importer at awards ceremonies;
- (l) goods enumerated in code 1910 of Schedule II to the *Customs Tariff* where the goods are imported in circumstances that meet the requirements of that code;
- (m) a qualifying vehicle that is imported temporarily by an individual resident in Canada and not accounted for as a commercial good (as defined in subsection 212.1(1) of the Act) under section 32 of the *Customs Act* if
- (i) the qualifying vehicle was last supplied in the course of a vehicle rental business to the individual by way of lease, licence or similar arrangement under which continuous possession or use of the qualifying vehicle is provided for a period of less than 180 days,
- (ii) immediately before the importation, the individual was outside Canada for an uninterrupted period of at least 48 hours, and
- (iii) the qualifying vehicle is exported within 30 days after the importation; and
- (n) goods that are classified under tariff item No. 9813.00.00 or 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions
- production canadienne ou d'autres sources canadiennes à un coût raisonnable;
- i) les produits visés aux articles suivants de l'annexe du *Règlement sur l'importation temporaire de marchandises*, importés conformément aux conditions de ce règlement :
- (i) les articles 3, 16 à 18, 27, 32, 33, 36, 39 à 44, 49, 52 à 54 et 57,
- (ii) les articles 38 et 47, si l'importateur est une personne non résidente;
- j) les produits importés après avoir été exportés pour réparation aux termes d'une garantie;
- j.1** les présents officiels qui sont des objets qui, selon le cas :
- (i) sont offerts par des personnalités étrangères en leur qualité officielle de chef d'État, de chef de gouvernement ou de représentant du gouvernement ou d'un organisme public d'un pays étranger ou d'une subdivision politique d'un tel pays, au gouverneur général, au premier ministre du Canada, aux ministres du gouvernement du Canada, aux sénateurs, aux députés de la Chambre des communes, aux premiers ministres des provinces ou aux maires des municipalités en visite officielle à l'étranger,
- (ii) sont destinés à être offerts par une personnalité étrangère visée au sous-alinéa (i) en visite officielle au Canada et sont effectivement ainsi offerts;
- k) les médailles, trophées, plaques et autres articles semblables qui doivent être décernés par l'importateur au cours de cérémonies;
- l) les produits énumérés au code 1910 de l'annexe II du *Tarif des douanes* et importés conformément aux exigences de ce code;
- m) le véhicule admissible qui est importé temporairement par un particulier résidant au Canada et qui n'est pas déclaré à titre de produit commercial, au sens du paragraphe 212.1(1) de la Loi, en vertu de l'article 32 de la *Loi sur les douanes* si, à la fois :
- (i) le véhicule a été fourni au particulier la dernière fois, dans le cadre d'une entreprise de location de véhicules, au moyen d'un bail, d'une licence ou d'un accord semblable selon lequel la possession ou l'utilisation continues du véhicule est transférée pendant une période de moins de cent quatre-vingts jours,

set out in the schedule to the *Customs Tariff*, or that would be so classified in the absence of paragraphs (a) and (b) of those tariff items, if

(i) in the case where the goods are being imported for the first time since the goods were last supplied and delivered or made available to the recipient of that last supply,

(A) the supply of the goods was not a tax-relieved supply

(B) the supply of the goods was made by way of sale by a supplier that did not acquire the goods by way of a tax-relieved supply and the recipient is returning the goods to the supplier because

(I) under the agreement for the supply, or as a consequence of the termination of that agreement, ownership of the goods is never transferred to the recipient or is transferred back to the supplier,

(II) the goods are defective or not as ordered by the recipient, or

(III) the recipient exported the goods for sale and did not sell the goods, or

(C) the supply was made outside Canada by way of lease, licence or similar arrangement by the importer of the goods and the importer

(I) did not acquire the goods by way of a tax-relieved supply,

(II) exported the goods at a time when the importer was the owner of the goods for the sole purpose of making the supply, and

(III) is importing the goods after the termination of the lease, licence or similar arrangement, and

(ii) in any other case, the goods were either not imported previously or it is the case that all of the following do not apply in respect of the last importation of the goods:

(A) tax under section 212 of the Act was payable and was calculated on a value determined under the *Value of Imported Goods (GST/HST) Regulations* (other than under sections 7, 8, 12 and 13 of those Regulations),

(B) tax under section 212 of the Act was payable by a person that was entitled to obtain a rebate,

(ii) immédiatement avant l'importation, le particulier a séjourné à l'étranger pendant une période ininterrompue d'au moins 48 heures,

(iii) le véhicule est exporté dans les trente jours suivant l'importation;

n) les produits qui sont classés sous les numéros tarifaires 9813.00.00 ou 9814.00.00 de la liste des dispositions tarifaires figurant à l'annexe du *Tarif des douanes*, ou qui le seraient en l'absence des alinéas a) et b) de ces numéros tarifaires, si :

(i) dans le cas où les produits sont importés pour la première fois depuis qu'ils ont été fournis la dernière fois et livrés à l'acquéreur de cette dernière fourniture ou mis à sa disposition :

(A) la fourniture n'était pas une fourniture dégrevée,

(B) la fourniture a été effectuée par vente par un fournisseur qui n'a pas acquis les produits au moyen d'une fourniture dégrevée et l'acquéreur retourne les produits au fournisseur pour l'une des raisons suivantes :

(I) aux termes de la convention portant sur la fourniture ou par suite de la cessation de cette convention, la propriété des produits soit n'est jamais transférée à l'acquéreur, soit est retransférée au fournisseur,

(II) les produits sont défectueux ou ne sont pas conformes à la commande de l'acquéreur,

(III) l'acquéreur a exporté les produits en vue de les vendre et ne les a pas vendus,

(C) la fourniture a été effectuée à l'étranger par bail, licence ou accord semblable par l'importateur des produits et celui-ci, à la fois :

(I) n'a pas acquis les produits au moyen d'une fourniture dégrevée,

(II) a exporté les produits au moment où il en était propriétaire dans le seul but d'effectuer la fourniture,

(III) importe les produits après que le bail, la licence ou l'accord semblable a pris fin,

(ii) dans les autres cas, soit les produits n'ont pas été importés antérieurement, soit il s'avère qu'aucun des énoncés ci-après ne s'applique relativement à leur dernière importation :

refund or remission of that tax under any Act of Parliament only because the goods were subsequently exported, and

(C) tax under section 212 of the Act was not payable as a consequence of section 213 of the Act only because the goods were subsequently exported.

2012, c. 19, s. 50; SOR/2014-248, s. 7.

## Documentation

**4** An importer of goods prescribed by paragraph 3(g) shall, at the time of accounting for the goods in accordance with section 32 of the *Customs Act*, attach to or endorse on the accounting document the following declaration, signed and dated:

“I hereby declare that it is my expectation that at least 75%, in value, of the works of art in this shipment will be exported within one year after this date.

(Signed)

(Dated)

”

**5 (1)** An importer of goods prescribed by paragraph 3(j) shall, at the time of accounting for the goods under section 32 of the *Customs Act*, attach to the accounting document

(a) except where subsection (2) applies, a copy of the export report in respect of the goods; and

(b) an invoice or written statement from the supplier of the goods showing that, excluding shipping charges, communication expenses and other non-repair expenses, the cost of the warranty repair to the goods was borne by the supplier under the terms of a warranty.

(2) Where the export report referred to in paragraph (1)(a) is unavailable due to circumstances beyond the control of the importer, the importer shall provide

(a) a Canada customs document proving the exportation of the goods in accordance with the *Customs Act*;

(A) la taxe prévue à l'article 212 de la Loi était payable et a été calculée sur une valeur déterminée selon les dispositions du *Règlement sur la valeur des importations (TPS/TVH)*, sauf ses articles 7, 8, 12 et 13,

(B) la taxe prévue à l'article 212 de la Loi était payable par une personne qui avait droit à un remboursement ou à une remise de cette taxe en vertu d'une loi fédérale du seul fait que les produits ont été exportés par la suite,

(C) la taxe prévue à l'article 212 de la Loi n'était pas payable par l'effet de l'article 213 de la Loi du seul fait que les produits ont été exportés par la suite.

2012, ch. 19, art. 50; DORS/2014-248, art. 7.

## Documents

**4** L'importateur des produits visés à l'alinéa 3g) doit annexer la déclaration suivante, signée et datée, à la déclaration en détail des produits faite conformément à l'article 32 de la *Loi sur les douanes*, ou l'y inscrire :

« Je déclare m'attendre à ce qu'au moins 75 %, en valeur, des œuvres d'art de cet envoi soient exportées d'ici un an.

(signature)

(date)

»

**5 (1)** L'importateur des produits visés à l'alinéa 3j) doit annexer les documents suivants à la déclaration en détail des produits faite conformément à l'article 32 de la *Loi sur les douanes*:

a) sauf en cas d'application du paragraphe (2), un exemplaire du rapport d'exportation qui a trait aux produits;

b) une facture ou une attestation écrite du fournisseur des produits indiquant que, à l'exception des frais d'expédition, des frais de communication et autres frais non liés à la réparation, le coût de la réparation des produits aux termes d'une garantie est supporté par le fournisseur selon les conditions de la garantie.

(2) À défaut du rapport d'exportation visé à l'alinéa (1)a) en raison de circonstances indépendantes de la volonté de l'importateur, celui-ci fournit :

a) soit un document douanier canadien prouvant l'exportation en conformité avec la *Loi sur les douanes*;

- (b)** a transportation company document respecting the exportation of the goods;
- (c)** a customs accounting document respecting the importation of the goods into the country where the warranty repair work was performed;
- (d)** a declaration made by the foreign exporter that the goods exported to Canada are the goods that were exported from Canada for warranty repair; or
- (e)** other evidence satisfactory to the Minister showing that the goods had been exported from Canada.

## Notification

**6** Where an importer imports works of art prescribed by paragraph 3(g), and less than 75%, in value, of the shipment is exported within one year after the importation, the importer shall notify in writing an officer at a customs office indicating the percentage, in value, of the works of art in the shipment that was exported.

- b)** soit un document du transporteur concernant l'exportation des produits;
- c)** soit un document de déclaration en détail du service des douanes concernant l'importation des produits dans le pays où ceux-ci ont été réparés aux termes de la garantie;
- d)** soit une déclaration de l'exportateur étranger mentionnant que les produits exportés au Canada sont ceux qui ont été exportés du Canada pour être réparés aux termes de la garantie;
- e)** soit tout autre preuve que le ministre juge satisfaisante et qui démontre l'exportation des produits hors du Canada.

## Avis

**6** L'importateur d'un envoi d'œuvres d'art visées à l'alinéa 3g) qui exporte moins de 75 %, en valeur, des œuvres dans l'année suivant l'importation avise par écrit un agent à un bureau de douane du pourcentage, en valeur, des œuvres d'art de l'envoi qui ont été exportées.

## RELATED PROVISIONS

— 2012, c. 19, s. 50(2)

**50 (2)** Subsection (1) applies to any qualifying vehicle imported on or after June 1, 2012.

— SOR/2014-248, s. 24

**24** Subsection 7(5) applies to goods imported on or after January 1, 1998 and to goods imported before that day that were not accounted for under section 32 of the *Customs Act* before that day.

— SOR/2014-248, s. 25

**25** Subsections 7(6) to (8) and (10) apply to goods imported on or after April 8, 2014 and to goods imported before that day that are, on or after that day, accounted for under subsection 32(1), paragraph 32(2)(a) or subsection 32(5) of the *Customs Act* or released in the circumstances set out in paragraph 32(2)(b) of that Act.

— SOR/2014-248, s. 26

**26** Subsection 7(9) applies to goods that are released after March 1991.

## DISPOSITIONS CONNEXES

— 2012, ch. 19, par. 50(2)

**50 (2)** Le paragraphe (1) s'applique aux véhicules admissibles importés après mai 2012.

— DORS/2014-248, art. 24

**24** Le paragraphe 7(5) s'applique aux produits importés après décembre 1997 ainsi qu'aux produits importés avant le 1<sup>er</sup> janvier 1998 qui n'ont pas fait l'objet, avant cette date, de la déclaration en détail ou provisoire prévue à l'article 32 de la *Loi sur les douanes*.

— DORS/2014-248, art. 25

**25** Les paragraphes 7(6) à (8) et (10) s'appliquent aux produits importés après le 7 avril 2014 ainsi qu'aux produits importés avant le 8 avril 2014 qui, à cette date ou par la suite, font l'objet de la déclaration en détail ou provisoire prévue au paragraphe 32(1), à l'alinéa 32(2)a) ou au paragraphe 32(5) de la *Loi sur les douanes* ou sont dédouanés dans les circonstances prévues à l'alinéa 32(2)b) de cette loi.

— DORS/2014-248, art. 26

**26** Le paragraphe 7(9) s'applique aux produits dédouanés après mars 1991.