



**NEW BRUNSWICK  
REGULATION 2000-12**

under the

**HARMONIZED SALES TAX ACT  
(O.C. 2000-107)**

*Filed March 29, 2000*

**1** *The enacting clause of New Brunswick Regulation 97-28 under the Harmonized Sales Tax Act is amended by striking out “13 and 21” and substituting “13, 21 and 30”.*

**2** *The heading “Vehicles under section 17 of the Act” preceding section 22 of the Regulation is repealed.*

**3** *Section 22 of the Regulation is repealed.*

**4** *Section 23 of the Regulation is amended*

*(a) in subsection (1) by striking out “sections 38, 39, 40, 41 and 41.1” and substituting “sections 39, 40 and 41.1”;*

*(b) in subsection (2) by striking out “16.01.”.*

**5** *The Regulation is amended by adding after Part III the following:*

**RÈGLEMENT DU  
NOUVEAU-BRUNSWICK 2000-12**

établi en vertu de la

**LOI SUR LA TAXE DE VENTE  
HARMONISÉE  
(D.C. 2000-107)**

*Déposé le 29 mars 2000*

**1** *Le décret du Règlement du Nouveau-Brunswick 97-28 établi en vertu de la Loi sur la taxe de vente harmonisée est modifié par la suppression de «13 et 21» et son remplacement par «13, 21 et 30».*

**2** *La rubrique «Véhicules visés à l'article 17 de la Loi» précédant l'article 22 du Règlement est abrogée.*

**3** *L'article 22 du Règlement est abrogé.*

**4** *L'article 23 du Règlement est modifié*

*a) au paragraphe (1), par la suppression de «articles 38, 39, 40, 41 et 41.1» et son remplacement par «articles 39, 40 et 41.1»;*

*b) au paragraphe (2), par la suppression de «16.01.».*

**5** *Le Règlement est modifié par l'adjonction après la Partie III de ce qui suit :*

**PART III.1****DESIGNATED TANGIBLE PERSONAL PROPERTY****Application**

**23.1** This Part applies with respect to Part VI of the Act.

**Definitions**

**23.2** In this Part

“aircraft” includes a balloon for air navigation;

“boat” includes any watercraft propelled by oars, paddles, sails, engines or other means;

“immediate family”, when used in reference to any person, means a spouse, father, mother, son, daughter, stepson, stepdaughter, sister, brother, grandfather, grandmother, grandson, granddaughter;

“participating province” means a participating province as defined in subsection 123(1) of the *Excise Tax Act* (Canada);

“wholesale price” means the wholesale price as listed in a trade publication acceptable to the Commissioner.

**Designated tangible personal property**

**23.3** Boats and aircraft are designated tangible personal property for the purposes of Part VI of the Act.

**Fair value**

**23.4(1)** In any of the circumstances under subsection (2), the fair value of designated tangible personal property for the purposes of taxation under Part VI of the Act is the purchase price of such property which is the sum of

(a) the price paid for such property, including the value in terms of Canadian money of services rendered and things exchanged and other

**PARTIE III.1****BIENS PERSONNELS TANGIBLES DÉSIGNÉS****Application**

**23.1** La présente Partie s’applique relativement à la Partie VI de la Loi.

**Définitions**

**23.2** Dans la présente Partie

«avion» comprend un ballon dirigeable;

«bateau» comprend toute embarcation propulsée au moyen d’avirons, de roues, de voiles, de moteurs ou d’autres moyens;

«famille immédiate» lorsque cela est utilisé comme renvoi à une personne, désigne un conjoint, un père, une mère, un fils, une fille, un beau-fils, une belle-fille, une sœur, un frère, un grand-père, une grand-mère, un petit-fils, une petite-fille;

«prix de gros» désigne le prix de gros qui figure dans une publication commerciale agréée par le Commissaire;

«province participante» désigne une province participante au sens du paragraphe 123(1) de la *Loi sur la taxe d’accise* (Canada).

**Biens personnels tangibles désignés**

**23.3** Les bateaux et les avions sont désignés à titre de biens personnels tangibles aux fins de la Partie VI de la Loi.

**Juste valeur**

**23.4(1)** Dans toutes les circonstances prévues au paragraphe (2), la juste valeur d’un bien personnel tangible désigné aux fins de taxation en vertu de la Partie VI de la Loi est le prix d’achat du bien qui est la somme

a) du prix payé pour le bien, y compris la valeur en argent canadien des services rendus, des objets échangés et de toute autre contrepartie

consideration accepted by the vendor or person from whom the property passed, as the price or on account of the price of such property, and

(b) the cost of or charges for customs, excise, transportation and federal taxes, excluding the taxes under Part IX of the *Excise Tax Act* (Canada).

**23.4(2)** The circumstances for the purposes of subsection (1) are:

(a) the purchase price of designated tangible personal property is less than or equal to five hundred dollars below the wholesale price of the property;

(b) the purchase price of designated tangible personal property is equal to the wholesale price of the property;

(c) the purchase price of designated tangible personal property is greater than the wholesale price of the property;

(d) the purchase price of designated tangible personal property is equal to the appraised value of the property under subsection (4) or (5); and

(e) the purchase price of designated tangible personal property is greater than the appraised value of the property under subsection (4) or (5).

**23.4(3)** Where the wholesale price of designated tangible personal property is greater than the purchase price of the property as determined under subsection (1), and where no appraisal of the property is submitted under subsection (4) or (5), the fair value of the property for the purposes of taxation under Part VI of the Act is the wholesale price of the property.

**23.4(4)** Where

(a) the wholesale price of designated tangible personal property is more than five hundred dol-

acceptée par le vendeur ou par la personne de qui provient le bien, comme prix du bien ou comme acompte sur ce prix, et

(b) des droits de douane, de la taxe d'accise, des frais de transport et de toutes les taxes fédérales, sauf les taxes en vertu de la Partie IX de la *Loi sur la taxe d'accise* (Canada).

**23.4(2)** Les circonstances aux fins du paragraphe (1) sont les suivantes :

(a) le prix d'achat d'un bien personnel tangible désigné est de cinq cents dollars ou moins au-dessous du prix de gros du bien;

(b) le prix d'achat d'un bien personnel tangible désigné est égal au prix de gros du bien;

(c) le prix d'achat d'un bien personnel tangible désigné est plus élevé que le prix de gros du bien;

(d) le prix d'achat d'un bien personnel tangible désigné est égal à la valeur estimative du bien en vertu du paragraphe (4) ou (5); et

(e) le prix d'achat d'un bien personnel tangible désigné est plus élevé que la valeur estimative du bien en vertu du paragraphe (4) ou (5).

**23.4(3)** Lorsque le prix de gros d'un bien personnel tangible désigné est plus élevé que le prix d'achat du bien tel que le détermine le paragraphe (1), et lorsqu'aucune estimation du bien n'est présentée en vertu du paragraphe (4) ou (5), la juste valeur du bien aux fins de taxation en vertu de la Partie VI de la Loi est le prix de gros du bien.

**23.4(4)** Lorsque

(a) le prix de gros d'un bien personnel tangible désigné est de plus de cinq cents dollars plus

lars greater than the purchase price of the property as determined under subsection (1),

(b) at the time of payment of the tax on the designated tangible personal property, the consumer or person liable to pay the tax on the property submits an appraisal of the value of the property made, within fourteen working days after the purchase of the property, by a person approved by the Commissioner, and

(c) the appraised value of the designated tangible personal property is greater than the purchase price of the property as determined under subsection (1),

the fair value of the property for the purposes of taxation under Part VI of the Act is the appraised value of the property.

**23.4(5)** Except where an appraisal has been submitted under subsection (4), where the wholesale price of designated tangible personal property is more than five hundred dollars greater than the purchase price of the property as determined under subsection (1), the consumer or person liable to pay the tax on the property may, within fourteen working days after the tax is paid, obtain a written appraisal of the value of the property from any person approved by the Commissioner and submit the appraisal to the Commissioner.

**23.4(6)** Where the appraised value of designated tangible personal property under subsection (5) is greater than the purchase price of the property as determined under subsection (1), the fair value of the property for the purposes of taxation under Part VI of the Act is the appraised value of the property.

**23.4(7)** Notwithstanding any other provision in this section, where designated tangible personal property is leased, the fair value of the property for the purposes of taxation under Part VI of the Act is the value of the lease payments for the period that the property is leased by the consumer or person liable to pay the tax on the property.

élevé que le prix d'achat du bien tel que le paragraphe (1) le détermine,

b) au moment du paiement de la taxe sur le bien personnel tangible désigné, le consommateur ou la personne qui a l'obligation de payer la taxe sur le bien présente, dans les quatorze jours ouvrables qui suivent l'achat du bien, une estimation de la valeur du bien faite par une personne agréée par le Commissaire, et

c) la valeur estimative du bien personnel tangible désigné est plus élevée que le prix d'achat du bien tel que le paragraphe (1) le détermine,

la juste valeur du bien aux fins de taxation en vertu de la Partie VI de la Loi est la valeur estimative du bien.

**23.4(5)** Sauf lorsqu'une estimation a été présentée en vertu du paragraphe (4), lorsque le prix de gros d'un bien personnel tangible désigné est supérieur de plus de cinq cents dollars au prix d'achat du bien tel que le détermine le paragraphe (1), le consommateur ou la personne qui a l'obligation de payer la taxe sur le bien peut, dans les quatorze jours ouvrables qui suivent le jour où la taxe est payée, obtenir une estimation écrite de la valeur du bien de toute personne agréée par le Commissaire et présenter l'estimation au Commissaire.

**23.4(6)** Lorsque la valeur estimative d'un bien personnel tangible désigné en vertu du paragraphe (5) est plus élevée que le prix d'achat du bien tel que le paragraphe (1) le détermine, la juste valeur du bien aux fins de taxation en vertu de la Partie VI de la Loi est la valeur estimative du bien.

**23.4(7)** Nonobstant toute autre disposition du présent article, lorsqu'un bien personnel tangible désigné est loué, la juste valeur du bien aux fins de taxation en vertu de la Partie VI de la Loi est la valeur des paiements de location pour la période où le bien est loué par le consommateur ou la personne qui a l'obligation de payer la taxe sur le bien.

**Payment of tax**

**23.5** The consumer or person liable to pay the tax on designated tangible personal property under Part VI of the Act shall pay the tax on the property within five working days after the date of supply of the property to the consumer or person.

**Family gifts exemption**

**23.6(1)** Where a person residing in New Brunswick transfers designated tangible personal property to a member of his or her immediate family and there is no consideration for such transfer, including assumption of an outstanding loan on such property, and where the tax on the property was paid by such person when it was acquired in New Brunswick or brought into New Brunswick or received in New Brunswick by such person, the member of the person's immediate family is exempt from the liability to pay the tax under Part VI of the Act.

**23.6(2)** Where a person residing in a participating province other than New Brunswick transfers designated tangible personal property to a member of his or her immediate family residing in New Brunswick and there is no consideration for such transfer, including assumption of an outstanding loan on such property, and where all tax payable on the property in the participating province was paid by such person, the member of the person's immediate family is exempt from the liability to pay the tax under Part VI of the Act.

**23.6(3)** Where a person residing outside New Brunswick, other than in a participating province, transfers designated tangible personal property to a member of his or her immediate family residing in New Brunswick and there is no consideration for such transfer, including assumption of an outstanding loan on such property, and all tax payable in New Brunswick on the property was paid by such person, the member of the person's immediate family is exempt from the liability to pay the tax under Part VI of the Act.

**Paiement de la taxe**

**23.5** Le consommateur ou la personne qui a l'obligation de payer la taxe sur le bien personnel tangible désigné en vertu de la Partie VI de la Loi paye la taxe sur le bien dans les cinq jours ouvrables suivant la date de la fourniture du bien au consommateur ou à la personne.

**Exonération pour dons à la famille**

**23.6(1)** Lorsqu'une personne qui réside au Nouveau-Brunswick transfère un bien personnel tangible désigné à un membre de sa famille immédiate et qu'il n'y a aucune contrepartie à ce transfert, y compris la présomption d'un prêt restant dû sur ce bien, et lorsque la taxe sur le bien a été payée par cette personne lorsqu'il a été acquis au Nouveau-Brunswick ou amené au Nouveau-Brunswick ou reçu au Nouveau-Brunswick par cette personne, le membre de la famille immédiate de la personne est exonéré de l'obligation de payer la taxe en vertu de la Partie VI de la Loi.

**23.6(2)** Lorsqu'une personne qui réside dans une province participante autre que le Nouveau-Brunswick transfère un bien personnel tangible désigné à un membre de sa famille immédiate qui réside au Nouveau-Brunswick et qu'il n'y a pas de contrepartie pour ce transfert, y compris la présomption d'un prêt restant dû sur ce bien, et lorsque toutes les taxes payables à l'égard du bien dans la province participante ont été payées par cette personne, le membre de la famille immédiate de la personne est exonéré de l'obligation de payer la taxe en vertu de la Partie VI de la Loi.

**23.6(3)** Lorsqu'une personne qui réside à l'extérieur du Nouveau-Brunswick, à un endroit autre qu'une province participante, transfère un bien personnel tangible désigné à un membre de sa famille immédiate qui réside au Nouveau-Brunswick et qu'il n'y a pas de contrepartie pour ce transfert, y compris la présomption d'un prêt restant dû sur ce bien, et que toutes les taxes payables au Nouveau-Brunswick à l'égard du bien ont été payées par cette personne, le membre de la famille immédiate de la personne est exonéré de l'obligation de payer la taxe en vertu de la Partie VI de la Loi.

**23.6(4)** Where the designated tangible personal property is an aircraft, a person under subsection (1), (2) or (3) may not transfer more than one aircraft in any twelve month period in the circumstances under subsection (1), (2) or (3).

**23.6(5)** Where the designated tangible personal property is a boat, a person under subsection (1), (2) or (3) may not transfer more than one boat in any twelve month period in the circumstances under subsection (1), (2) or (3).

#### **Other exemptions**

**23.7** A consumer or person is exempt from the liability to pay the tax under Part VI of the Act in respect of the following designated tangible personal property:

- (a) designated tangible personal property brought into New Brunswick from a participating province if the tax payable in the participating province on the property has been paid;
- (b) a boat that does not exceed ten feet in length and is not motor powered;
- (c) where the consumer or person is an insurance company, wrecked designated tangible personal property;
- (d) where the consumer or person is a boat dealer, a trade-in boat;
- (e) where the consumer or person is an aircraft dealer, a trade-in aircraft;
- (f) designated tangible personal property inherited by the consumer or person; and
- (g) where the consumer or person is a financial institution, designated tangible personal property repossessed by the financial institution.

**23.6(4)** Lorsque le bien personnel tangible désigné est un avion, la personne visée au paragraphe (1), (2) ou (3) ne peut transférer plus d'un avion dans une période de douze mois dans les circonstances prévues au paragraphe (1), (2) ou (3).

**23.6(5)** Lorsque le bien personnel tangible désigné est un bateau, la personne visée au paragraphe (1), (2) ou (3) ne peut transférer plus d'un bateau dans une période de douze mois dans les circonstances prévues au paragraphe (1), (2) ou (3).

#### **Autres exonérations**

**23.7** Un consommateur ou une personne est exonéré de l'obligation de payer la taxe en vertu de la Partie VI de la Loi à l'égard des biens personnels tangibles désignés suivants :

- a) un bien personnel tangible désigné amené au Nouveau-Brunswick en provenance d'une province participante si la taxe payable dans la province participante à l'égard du bien a été payée;
- b) un bateau qui ne dépasse pas dix pieds de longueur et qui n'est pas motorisé;
- c) lorsque le consommateur ou la personne est une compagnie d'assurance, un bien personnel tangible désigné qui est une épave;
- d) lorsque le consommateur ou la personne est un concessionnaire de bateaux, un bateau repris;
- e) lorsque le consommateur ou la personne est un concessionnaire d'avions, un avion repris;
- f) un bien personnel tangible désigné dont a hérité le consommateur ou la personne; et
- g) lorsque le consommateur ou la personne est une institution financière, un bien personnel tangible désigné repris par l'institution financière.

**Application of the *Revenue Administration Act***

**23.8(1)** Sections 5, 6, 7, 8, 9, 10, 10.1, 11, 26, 26.1 and 28, paragraphs 29(1)(a) and (c) and sections 39, 40 and 41.1 of the *Revenue Administration Act* do not apply to Part VI of the Act.

**23.8(2)** Sections 2, 3, 4, 5, 6 and 7, paragraphs 10(a), (b), (c), (e), (f) and (g) and sections 11, 12, 13, 14, 15, 16, 19.1, 19.2, 19.3 and 19.4 of New Brunswick Regulation 84-247 under the *Revenue Administration Act* do not apply to Part VI of the Act.

**6(1)** *Sections 1 and 5 of this Regulation come into force on April 1, 2000.*

**6(2)** *Sections 2 and 3 and paragraph 4(a) of this Regulation shall be deemed to have come into force on April 1, 1997.*

**6(3)** *Paragraph 4(b) of this Regulation shall be deemed to have come into force on July 1, 1997.*

**Application de la *Loi sur l'administration du revenu***

**23.8(1)** Les articles 5, 6, 7, 8, 9, 10, 10.1, 11, 26, 26.1 et 28, les alinéas 29(1)a) et c) et les articles 39, 40, et 41.1 de la *Loi sur l'administration du revenu* ne s'appliquent pas à la Partie VI de la Loi.

**23.8(2)** Les articles 2, 3, 4, 5, 6 et 7, les alinéas 10a), b), c), e), f) et g) et les articles 11, 12, 13, 14, 15, 16, 19.1, 19.2, 19.3 et 19.4 du Règlement du Nouveau-Brunswick 84-247 établi en vertu de la *Loi sur l'administration du revenu* ne s'appliquent pas à la Partie VI de la Loi.

**6(1)** *Les articles 1 et 5 du présent règlement entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2000.*

**6(2)** *Les articles 2 et 3 et l'alinéa 4a) du présent règlement sont réputés être entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 1997.*

**6(3)** *L'alinéa 4b) du présent règlement est réputé être entré en vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 1997.*