

2. Policy Statement

Effective January 1, 1991, departments shall charge and collect the Goods and Services Tax (GST) on their taxable supplies as required by the legislation. The term "supplies" in the context of GST means the provision of goods (including property of any type, real, or personal, tangible or intangible) and services in any manner including sale, transfer, barter, exchange, licence, rental, lease, gift or disposition. In most instances, the term "supplies" will be synonymous with "sales".

Departments shall pay the GST on their purchases from external parties to minimize the administrative burden on government's suppliers and to be consistent with the overall strategy for the GST. The tax paid by departments will be offset from the GST general revenues received by Revenue Canada, Customs and Excise (C&E) under the authority of a tax remission order.

3. Policy requirements

3.1 Collection of GST

Under section 122 of the GST legislation, the federal government, in respect of obligations as a supplier, is required to charge, collect and remit GST in respect of taxable supplies made by Her Majesty The Queen in right of Canada.

2. Énoncé de la politique

A compter du 1er janvier 1991, les ministères doivent imposer et prélever la taxe sur les produits et services (TPS) sur leurs fournitures taxables, conformément au projet de loi. Aux fins de la TPS, le terme «fournitures» s'entend de la prestation de produits et services (y compris les biens de tous genres, immobiliers ou personnels, corporels ou incorporels) par le biais d'une vente, d'un transfert, d'un troc, d'une licence, d'une location, d'un bail, d'un don ou d'une aliénation. Dans la plupart des cas, «fournitures» est synonyme de «ventes».

Pour alléger le fardeau administratif imposé aux fournisseurs de l'État et respecter la stratégie globale relative à la TPS, les ministères paieront la TPS sur les produits et services qu'ils achètent auprès de tiers. La taxe payée par les ministères sera défalquée de l'ensemble des recettes de TPS perçues par Revenue Canada-Douanes et Accise («RC-DA») en vertu d'un décret de remise.

3. Exigences de la politique

3.1 Perception de la TPS

L'article 122 de la loi concernant la TPS stipule qu'en qualité de fournisseur, le gouvernement fédéral est tenu d'imposer, de percevoir et de verser la TPS sur les fournitures taxables provenant de Sa Majesté Reine du chef du Canada.