

advance accounts. Line object 8171 is to be used for coding current year refunds. As departments will need to maintain detailed records of the GST payment made to suppliers, such records should be readily available.

#### 4.3.2 Refunds of Previous Years' Expenditures

For refunds of previous year's expenditure, even where part of the refund is for GST paid, the full amount of the refund received is to be coded against "refund of previous year's expenditures".

#### 4.3.3 Signing Authorities

The contract approval level for competitive contracts has recently been substantially increased and should be adequate to cover GST needs.

#### 4.3.4 Grants, Contributions, and Subsidies

The GST will not usually apply to grants, contributions and subsidies. If the transfer payment is strictly a transfer of money, it is not considered as "payment for a supply" and the payment is not subject to GST. For example, if the transfer of money is to an intermediary who subsequently purchases goods and services,

remboursables. L'article de d'exécution 8171 doit servir au codage des remboursement de l'exercice en cours. Comme les ministères devront tenir des registres détaillés des paiements de TPS effectués aux fournisseurs, ces registres devront être facilement accessibles.

#### 4.3.2 Remboursement des dépenses de l'année précédente

Dans le cas des remboursements des dépenses de l'année précédente, lorsqu'une partie de ces remboursements concerne la TPS payée, le montant intégral remboursé doit être codé à titre de «remboursement des dépenses de l'année précédente».

#### 4.3.3 Pouvoirs de signature

Le seuil d'approbation pour les marchés par adjudication a été récemment considérablement rehaussé et devrait suffire pour couvrir la TPS. Il reste d'autres questions touchant les pouvoirs en matière de signature à régler.

#### 4.3.4 Subventions, contributions et subsides

De façon générale, la TPS ne s'appliquera pas aux subventions, contributions et subsides. Si le paiement de transfert constitue uniquement un transfert de fonds, il n'est pas considéré comme un paiement pour fourniture et n'est donc pas assujéti à la TPS. Par exemple, si le transfert de