

(4) Paragraph 8(5)(b) of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

“(b) for or under a fund or plan for annuities, insurance (other than professional or malpractice liability insurance that is necessary to maintain a professional status recognized by statute) or similar benefits, or”

(5) Section 8 of the said Act is further amended by adding thereto the following subsections:

“(10) An amount otherwise deductible for a taxation year under paragraph (1)(f) or (h) or subparagraph (1)(i)(ii) or (iii) by a taxpayer shall not be deducted unless the taxpayer files with his return of income for the year a prescribed form signed by his employer certifying that the conditions set out in such provision were met in the year in respect of the taxpayer.”

(6) Subsections (1) to (3) and (5) are applicable to the 1988 and subsequent taxation years.

(7) Subsection (4) is applicable to the 1984 and subsequent taxation years.

3. (1) Section 10 of the said Act is amended by adding thereto, immediately after subsection (1) thereof, the following subsection:

“(1.1) For the purposes of subsection (1), the cost to a particular taxpayer of land that is described in the inventory of a business carried on by him shall include all amounts described in paragraph 18(2)(a) or (b) in respect of that land for which no deduction is permitted to him or, by reason of subsection 18(3), to another taxpayer in respect of whom the particular taxpayer was a person, corporation or partnership described in clause 18(3)(b)(ii)(A), (B) or (C), where the amounts were not included in the cost to that other taxpayer of property.”

(4) L'alinéa 8(5)b) de la même loi est abrogé et remplacé par ce qui suit :

«(b) pour une caisse ou un régime de rentes, d'assurance — sauf s'il s'agit de l'assurance-responsabilité professionnelle obligatoire pour la conservation d'un statut professionnel reconnu par la loi — ou de prestations similaires, ou en vertu d'une telle caisse ou d'un tel régime, ou»

(5) L'article 8 de la même loi est modifié par adjonction de ce qui suit :

«(10) Un contribuable ne peut déduire un montant pour une année d'imposition en application de l'alinéa (1)f) ou h) ou du sous-alinéa (1)i)(ii) ou (iii) que s'il produit, en même temps que sa déclaration de revenu pour l'année, un formulaire prescrit, signé de son employeur, qui atteste que les conditions visées à cette disposition ont été remplies quant au contribuable au cours de l'année.»

(6) Les paragraphes (1) à (3) et (5) s'appliquent aux années d'imposition 1988 et suivantes.

(7) Le paragraphe (4) s'applique aux années d'imposition 1984 et suivantes.

3. (1) L'article 10 de la même loi est modifié par insertion, après le paragraphe (1), de ce qui suit :

«(1.1) Pour l'application du paragraphe (1), le coût, pour un contribuable, d'un fonds de terre figurant dans l'inventaire d'une entreprise exploitée par le contribuable comprend les montants visés aux alinéas 18(2)a) et b) concernant ce fonds de terre au titre desquels aucun montant n'est déductible par le contribuable ou, en application du paragraphe 18(3), par un autre contribuable vis-à-vis duquel le contribuable était une personne, corporation ou société visée à la division 18(3)b)(ii)(A), (B) ou (C), si ces montants n'ont pas été inclus dans le coût d'un bien pour cet autre contribuable.»

Certificate of employer

Attestation de l'employeur

Certain non-deductible expenses included in cost of inventory

Coût d'un fonds de terre dans un inventaire