

3.2 Charging of GST

As departments must charge GST on all their taxable supplies, when a sale is made or a service is provided, the department will ascertain the taxable status of the supply and charge GST where appropriate. In the Department of External Affairs, it has been determined that all supplies furnished by the Department are presently GST exempt, therefore, the charging of GST is not applicable. Where fees and rates are set by regulations, GST is to be charged on these fees and rates, as they are not considered to be "tax included" prices.

Passport fees and Consular fees are not subject to the GST.

3.3 Recording of GST collected

When collecting the GST, departments shall deposit such revenue to the credit of the Receiver General. A GST revenue central account has been set up by the Receiver General for each department. These accounts must be updated for the GST collected by departments in the same manner as the recording for any other revenue accounts.

All GST revenues are to be recorded in the Accounts of

3.2 Imposition de la TPS

Comme les ministères doivent imposer la TPS sur toutes leurs fournitures taxables, lorsqu'il y a vente d'un produit ou exécution d'un service, le ministère détermine si la fourniture est taxable et impose la TPS le cas échéant. Si les frais ou les taux sont établis par règlement, la TPS devra y être ajoutée, car ils ne sont pas considérés comme des prix incluant la taxe. Au ministère des affaires extérieures, il a été conclu que puisque toutes les fournitures fournies par le ministère sont présentement exemptes de TPS, il n'est donc pas nécessaire d'imputer la TPS. Lorsque les frais et les taux sont établis par décret, la TPS devra être ajoutée à ces items puisque celle-ci n'est pas incluse.

Les frais relatifs aux passeports ainsi que les frais consulaires ne sont pas assujettis à la TPS.

3.3 Consignation des recettes de TPS

Les ministères déposeront leurs recettes de TPS au crédit du Receveur général du Canada, qui a mis sur pied un compte central à cette fin pour chaque ministère. Ces comptes doivent être mis à jour au même titre que les autres comptes destinés aux recettes.

Toutes les recettes de TPS doivent être comptabilisées