
3rd Session, 50th Legislature,
New Brunswick,
34 Elizabeth II, 1985

3^e session 50^e Législature,
Nouveau-Brunswick,
34 Elizabeth II, 1985

BILL **88**

PROJET DE LOI

**AN ACT TO AMEND THE
SOCIAL SERVICES AND EDUCATION TAX
ACT**

**LOI MODIFIANT LA LOI SUR
LA TAXE POUR LES SERVICES
SOCIAUX ET L'ÉDUCATION**

JUN 27 1985

FACULTY OF
LAW LIBRARY
UNIVERSITY OF
NEW BRUNSWICK

HON. J. B. M. BAXTER, Q.C.

L'HON. J. B. M. BAXTER, C.R.

EXPLANATORY NOTES

Section 1

The definition “goods” is modified to include reference to dry-cleaning and laundry service.

Section 2

The general tax rate under the *Social Services and Education Tax Act* is changed from ten per cent to eleven per cent. Also, the tax in relation to mobile homes sold with furniture is increased from seven and one-half per cent to eight and one-quarter per cent and the tax in relation to mobile homes sold without furniture, in relation to modular homes and in relation to certain wood-burning stoves and furnaces is increased from five per cent to five and one-half per cent.

Section 3

The minimum tax payable is changed from two cents to three cents.

Section 4

Transitional provisions are added for the new tax rates.

Section 5

Tax is payable to the Minister of Finance on goods brought into or delivered in New Brunswick for consumption at the time consumption begins.

NOTES EXPLICATIVES

Article 1

La définition «marchandises» est modifiée afin d’englober les services de nettoyage à sec et de buanderie.

Article 2

Le taux de taxe général en vertu de la *Loi sur la taxe pour les services sociaux et l’éducation* est porté de dix pour cent à onze pour cent. De plus, la taxe relative aux maisons mobiles meublées au moment de la vente est augmentée de sept et demi pour cent à huit et un quart pour cent et la taxe relative aux maisons mobiles non meublées au moment de la vente, aux maisons modulaires et à certaines poêles et à certaines fournaies conçus pour brûler du bois est augmentée de cinq pour cent à cinq et demi pour cent.

Article 3

La taxe minimum payable est portée de deux cents à trois cents.

Article 4

Des dispositions transitoires sont ajoutées pour les nouveaux taux de taxe.

Article 5

Une taxe sur les marchandises apportées ou délivrées au Nouveau-Brunswick pour être consommées au Nouveau-Brunswick est payable au Ministre des finances au moment où la consommation commence.

**An Act to Amend the
Social Services and Education Tax Act**

Her Majesty, by and with the advice and consent of the Legislative Assembly of New Brunswick, enacts as follows:

1 *Section 1 of the Social Services and Education Tax Act, chapter S-10 of the Revised Statutes, 1973, is amended by repealing the definition “goods” and substituting therefor the following:*

“goods” includes chattels personal other than things in action and, except when used in section 11, includes accommodation, telecommunication service, dry-cleaning and laundry service;

2 *Section 4 of the said Act is amended*

(a) by striking out the words “ten per cent” where they appear in that portion immediately preceding paragraph (a) thereof and substituting therefor the words “eleven per cent”;

(b) by striking out the words “seven and one-half per cent” where they appear in paragraph (a) thereof and substituting therefor the words “eight and one-quarter per cent”;

**Loi modifiant la Loi sur
la taxe pour les services sociaux et l'éducation**

Sa Majesté, sur l'avis et du consentement de l'Assemblée législative du Nouveau-Brunswick, décrète:

1 *L'article 1 de la Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation, chapitre S-10 des Lois révisées de 1973, est modifié par l'abrogation de la définition «marchandises» et son remplacement par ce qui suit:*

«marchandises» comprend les chattels personal autres que les biens incorporels et, sauf à l'article 11, le logement, les services de télécommunication et les services de nettoyage à sec et de buanderie;

2 *L'article 4 de cette loi est modifié*

a) par la suppression des mots «de dix pour cent» lorsqu'ils apparaissent dans la partie qui précède immédiatement l'alinéa a) et leur remplacement par les mots «d'onze pour cent»;

b) par la suppression des mots «sept et demi pour cent» à l'alinéa a) et leur remplacement par les mots «huit et un quart pour cent»;

(c) by striking out the words "five per cent" where they appear in paragraphs (b), (c) and (d) thereof and substituting therefor the words "five and one-half per cent".

3 Subsection 6(1) of the said Act is amended by striking out the words "two cents" where they appear therein and substituting therefor the words "three cents".

4 Section 7 of the said Act is repealed and the following substituted therefor:

7(1) Every person who on or after June 1, 1985 takes delivery of goods or services purchased by him at a retail sale prior to June 1, 1985 shall at the time of taking delivery pay to the Minister for the raising of revenue for Provincial purposes, the same tax in respect of the consumption of the goods or purchase of the services as would have been payable if the goods or services had been purchased at the same purchase price at a retail sale on or after June 1, 1985.

7(2) Notwithstanding subsection (1), where a person entered into a contract of purchase for goods or services prior to June 1, 1985 and filed a copy of the contract with the Commissioner on or before June 17, 1985, the tax shall be computed at the rate of ten per cent of the fair value of such goods or services.

5 Section 8 of the said Act is amended by adding immediately after subsection (2.1) thereof the following subsection:

8(2.11) Every person who, as described in subsection (2), brings or causes to be brought into the Province or who receives delivery in the Province of goods shall pay the tax on the fair value of the goods at the time consumption of the goods begins and shall remit the tax to the Minister.

c) par la suppression des mots «cinq pour cent» aux alinéas b), c) et d) et leur remplacement par les mots «cinq et demi pour cent».

3 Le paragraphe 6(1) de cette loi est modifié par les mots «deux cents» et leur remplacement par les mots «trois cents».

4 L'article 7 de cette loi est abrogé et remplacé par ce qui suit:

7(1) Quiconque prend livraison, à compter du 1^{er} juin 1985, de marchandises ou de services qu'il a achetés à une vente au détail avant cette date doit, en prenant livraison, verser au Ministre afin de créer un revenu pour des fins provinciales, la même taxe de consommation qui aurait été exigible si ces marchandises ou services avaient été achetés au même prix lors d'une vente au détail le ou après le 1^{er} juin 1985.

7(2) Nonobstant le paragraphe (1), lorsqu'une personne a conclu un contrat d'achat de marchandises ou de services avant le 1^{er} juin 1985 et en a déposé une copie auprès du commissaire au plus tard le 17 juin 1985, la taxe doit être calculée au taux de dix pour cent de la juste valeur de ces marchandises ou de ces services.

5 L'article 8 de cette loi est modifié par l'adjonction immédiatement après le paragraphe (2.1) du paragraphe suivant:

8(2.11) Quiconque, tel que décrit au paragraphe (2), apporte ou fait apporter des marchandises dans la province ou prend livraison de marchandises dans la province doit payer la taxe sur la juste valeur des marchandises au moment où commence la consommation des marchandises et doit remettre cette taxe au Ministre.

6 Section 11 of the said Act is amended

(a) by repealing paragraph (h) thereof and substituting therefor the following:

(h) natural and manufactured gas, including propane gas, when used

- (i) in an internal combustion engine,
- (ii) in the heating or lighting of a premises,
- (iii) for the preparation of food, or
- (iv) for the heating of products by roofing contractors;

(b) by adding immediately after paragraph (t) thereof the following paragraph:

(t.1) boats, including repairs thereto, used for ferry service between mainland New Brunswick and Grand Manan Island;

(c) by repealing paragraph (v) thereof and substituting therefor the following:

(v) prepared meals when purchased at a purchase price of one dollar or less;

(d) by adding immediately after paragraph (v) thereof the following paragraph:

(v.1) prepared meals when purchased

- (i) for a school lunch program,
- (ii) in a school, community college or university cafeteria, except when purchased from a catering service at private parties, receptions, conventions or other similar events,

6 L'article 11 de cette loi est modifié

a) par l'abrogation de l'alinéa h) et son remplacement par ce qui suit:

h) le gaz naturel et artificiel, y compris le propane, lorsqu'il est utilisé

- (i) dans un moteur à combustion interne,
- (ii) pour l'éclairage et le chauffage de locaux,
- (iii) pour la préparation des aliments, ou
- (iv) pour le chauffage de produits par les entrepreneurs en toitures;

b) par l'adjonction après l'alinéa t) de l'alinéa suivant:

t.1) les bateaux, y compris leur réparation, utilisés pour le service de traversiers entre le Nouveau-Brunswick et l'île de Grand Manan;

c) par l'abrogation de l'alinéa v) et son remplacement par ce qui suit:

v) les repas préparés lorsqu'ils sont acquis à un prix d'achat d'un dollar ou moins;

d) par l'adjonction immédiatement après l'alinéa v) de l'alinéa suivant:

v.1) les repas préparés lorsqu'ils sont acquis

- (i) dans le cadre d'un programme de lunch scolaire,
- (ii) d'une cafétéria d'une école, d'un collège communautaire ou d'une université, sauf s'ils sont acquis d'un service de traiteur au cours de parties privées, de réceptions, de congrès ou autres événements semblables,

(iii) in a hospital or nursing home cafeteria, or

(iv) by Meals on Wheels or other similar non-profit organizations for distribution or resale to aged, infirm or needy persons;

(e) by repealing paragraph (ii) thereof;

(f) by repealing paragraph (nn) thereof.

7 *The said Act is amended by adding immediately after section 12 thereof the following section:*

12.01 Section 12 does not apply if the vendor sells only goods or services in respect of which a consumer or purchaser is not liable to pay a tax under this Act or the *Tobacco Tax Act*.

8 *Section 59 of the said Act is amended by adding immediately after subsection (2) thereof the following subsection:*

59(3) Regulations made under this section may be retroactive in their operation.

9(1) *Sections 1, 2, 3 and 4 and paragraphs 6(c), (d), (e) and (f) of this Act shall be deemed to have come into force on June 1, 1985.*

9(2) *Paragraph 6(b) of this Act shall be deemed to have come into force on January 1, 1979.*

(iii) dans une cafétéria d'hôpital ou une cafétéria d'un foyer de soins, ou

(iv) par Meals on wheels ou autre organisme semblable à but non lucratif pour distribution ou revente aux personnes âgées, infirmes ou nécessiteuses;

e) par l'abrogation de l'alinéa ii);

f) par l'abrogation de l'alinéa nn);

7 *Cette loi est modifiée par l'adjonction après l'article 12 de l'article suivant:*

12.01 L'article 12 ne s'applique pas si le vendeur ne vend que des marchandises ou services dont le consommateur ou l'acheteur n'a pas à payer une taxe en vertu de la présente loi ou de la *Loi de la taxe sur le tabac*.

8 *L'article 59 de cette loi est modifiée par l'adjonction immédiatement après le paragraphe (3) du paragraphe suivant:*

59(3) Les règlements établis en vertu du présent article peuvent être rétroactifs.

9(1) *Les articles 1, 2, 3 et 4 et les alinéas 6c), d), e) et f) de la présente loi sont réputés être entrés en vigueur le 1^{er} juin 1985.*

9(2) *L'alinéa 6b) de la présente loi est réputé être entré en vigueur le 1^{er} janvier 1979.*

Section 6

(a) The existing provision exempts from taxation natural, manufactured and propane gas for all purposes.

(b) Boats used for ferry service to Grand Manan, and repairs thereto, are exempted from taxation.

(c) The existing provision exempts from taxation prepared meals purchased at a purchase price of three dollars or less.

(d) Additional exemptions from taxation for prepared meals are added.

(e) and *(f)* The tax exemptions on dry-cleaning and laundry service and on insulation materials are removed.

Section 7

A vendor who sells only goods and services in respect of which a consumer is not liable to pay tax will not be required to register under the Act.

Section 8

A provision allowing for the retroactive effect of regulations is added.

Section 9

Coming-into-force provision.

Article 6

a) La disposition existante exempte de la taxe le gaz naturel ou artificiel y compris le propane pour toutes fins.

b) Les bateaux, y compris leur réparation, utilisés pour le service de traversiers entre le Nouveau-Brunswick et l'Île de Grand Manan sont exempts d'impôt.

c) La disposition existante exempte de la taxe les mets préparés achetés au prix de trois dollars ou moins.

d) Les exemptions de taxe pour repas préparés sont ajoutées.

e) et f) Les exemptions de taxe sur les services de nettoyage à sec et de buanderie ainsi que sur les matériaux d'isolation sont abolies.

Article 7

Un vendeur qui ne vend que des marchandises ou des services pour lesquels le consommateur n'est redevable d'aucune taxe n'est pas requis d'être enregistré en vertu de la Loi.

Article 8

Une disposition permettant l'adoption de règlements rétroactifs est ajoutée.

Article 9

Entrée en vigueur de la loi.

3rd Session, 50th Legislature,
New Brunswick,
34 Elizabeth II, 1985

3^e session 50^e Législature,
Nouveau-Brunswick,
34 Elizabeth II, 1985

BILL

PROJET DE LOI

AN ACT TO AMEND THE
SOCIAL SERVICES AND EDUCATION TAX
ACT

LOI MODIFIANT LA LOI SUR
LA TAXE POUR LES SERVICES
SOCIAUX ET L'ÉDUCATION

Read first time

Première lecture

Read second time

Deuxième lecture

Committee

Comité

Read third time

Troisième lecture

HON. J. B. M. BAXTER, Q.C.

L'HON. J. B. M. BAXTER, C.R.
