
2nd Session, 51st Legislature,
New Brunswick,
38 Elizabeth II, 1989

2^e session, 51^e législature,
Nouveau-Brunswick,
38 Elizabeth II, 1989

69

BILL

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

PROJET DE LOI

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

HON. ALLAN MAHER

L'HON. ALLAN MAHER

EXPLANATORY NOTES

Section 1

(a)(i) The amendment excludes food supplements, dietary aids, non-prescription specially formulated health foods, and similar manufactured products from the tax exemption under the *Social Services and Education Tax Act* on food and food products for human consumption.

(a)(ii) The existing provision is as follows:

11 A consumer shall not be liable to pay the tax in respect of the consumption of the following goods:

(a) food and food products for human consumption off the premises where purchased, other than

(iii) prepared meals;

(b) The amendment exempts from tax machinery and equipment purchased by a manufacturer to be used by the manufacturer to repair or maintain machinery and equipment used directly in the process of the manufacture or production of goods for sale or use.

(c) The existing provision is as follows:

11 A consumer shall not be liable to pay the tax in respect of the consumption of the following goods:

(s) goods to be shipped by the seller for delivery outside the Province and ships stores delivered to a commercial vessel or boat that normally operates in extra-territorial waters, except boats used for recreational or sporting purposes and yachts;

(d) The existing provision is as follows:

11 A consumer shall not be liable to pay the tax in respect of the consumption of the following goods:

(t) boats that normally operate in extra-territorial waters, and repairs thereto, except boats used for recreational or sporting purposes and yachts;

(e) The existing provision is as follows:

11 A consumer shall not be liable to pay the tax in respect of the consumption of the following goods:

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

(f) The existing provision is as follows:

NOTES EXPLICATIVES

Article 1

a)(i) La modification exclut les suppléments nutritifs, les aides au régime alimentaire, les aliments nutritifs spécialement formulés vendus sans ordonnance, et les produits fabriqués similaires de l'exonération de la taxe en vertu de la *Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation* sur les aliments et les produits alimentaires destinés à la consommation humaine.

a)(ii) La disposition actuelle se lit comme suit:

11 Un consommateur n'est pas tenu de payer la taxe sur la consommation des marchandises suivantes:

a) les aliments et produits alimentaires destinés à la consommation humaine hors des locaux où ils sont acquis à l'exception

(iii) des repas préparés;

b) La modification exonère de la taxe les machines et l'équipement acquis par un fabricant pour être utilisés par le fabricant dans la réparation ou l'entretien des machines et de l'équipement utilisés directement dans le processus de fabrication ou de production de marchandises destinées à la vente ou à l'usage.

c) La disposition actuelle se lit comme suit:

11 Un consommateur n'est pas tenu de payer la taxe sur la consommation des marchandises suivantes:

s) les marchandises qui doivent être expédiées par le vendeur et livrées hors de la province et les approvisionnements de navire livrés à un bateau commercial qui navigue habituellement hors des eaux territoriales; sauf les bateaux utilisés à des fins récréatives ou sportives et les yachts;

d) La disposition actuelle se lit comme suit:

11 Un consommateur n'est pas tenu de payer la taxe sur la consommation des marchandises suivantes:

t) les bateaux qui naviguent habituellement hors des eaux territoriales et leurs réparations saufs les bateaux utilisés à des fins récréatives ou sportives et les yachts;

e) La disposition actuelle se lit comme suit:

11 Un consommateur n'est pas tenu de payer la taxe sur la consommation des marchandises suivantes:

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

f) La disposition actuelle se lit comme suit:

11 A consumer shall not be liable to pay the tax in respect of the consumption of the following goods:

(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,
- (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;

(g) The existing provision is as follows:

11 A consumer shall not be liable to pay the tax in respect of the consumption of the following goods:

(z) aircraft, normally engaged in foreign or interprovincial trade, and repairs thereto;

Section 2

(a) The amendment is consequential on the amendment made in paragraph 2(b) of this amending Act.

(b) With the amendment, goods purchased exempt from tax under section 11 of the *Social Services and Education Tax Act* that are subsequently used, exclusively and entirely, for purposes or in a manner not stated in that section will be subject to tax on their fair value at the time of the change of use.

Section 3

The existing provision is as follows:

11.1(1) Goods, other than prepared meals, spirits, wine, beer, tobacco or accommodations that

(a) are purchased by an Indian as defined in the *Indian Act*, Chapter I-6 of the Revised Statutes of Canada, 1979, and

(b) have a value of less than one thousand dollars,

are exempt from taxation.

11 Un consommateur n'est pas tenu de payer la taxe sur la consommation des marchandises suivantes:

v.1) les repas préparés lorsqu'il 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) 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 vente aux personnes âgées, infirmes ou nécessiteuses;

g) La disposition actuelle se lit comme suit:

11 Un consommateur n'est pas tenu de payer la taxe sur la consommation des marchandises suivantes:

z) les aéronefs normalement affectés au commerce interprovincial ou international et leurs réparations;

Article 2

a) Modification corrélative à la modification faite à l'alinéa 2b) de la présente loi modificative.

b) En raison de la modification, les marchandises acquises exonérées de taxe en vertu de l'article 11 de la *Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation* qui sont subséquemment utilisées, exclusivement et entièrement, aux fins ou de la manière non prévues à cet article seront assujetties à la taxe sur leur juste valeur au moment du changement d'utilisation.

Article 3

La disposition actuelle se lit comme suit:

11.1(1) Sont exonérées les marchandises, autres que les repas préparés, les alcools, le vin, la bière, le tabac ou le logement,

a) qui sont achetées par un Indien selon la définition qu'en donne la *Loi sur les Indiens*, chapitre I-6 des Statuts révisés du Canada de 1970, et

b) dont la valeur est inférieure à mille dollars.

Section 4

(a) and (b) Regulation-making powers are added to the *Social Services and Education Tax Act* respecting exemptions from tax in relation to goods sold

- (a) between parent and subsidiary bodies,
- (b) to a corporation, at the time of its incorporation,
- (c) by amalgamating corporations, at the time of amalgamation,
- (d) by a corporation, at the time of its winding-up or dissolution,
- (e) to a partnership, at the time of its formation or at the time of a change in its membership, and
- (f) by a partnership, at the time of a change in its membership or at the time of its dissolution.

(c) A regulation-making power is added to the *Social Services and Education Tax Act* to prescribe sources of prepared foods for the purposes of the amendments made in subparagraph 1(a)(ii), paragraph 1(e) and section 3 of this amending Act.

Section 5

The amendment deems section 11 of New Brunswick Regulation 84-248 under the *Social Services and Education Tax Act* to have been validly made.

Section 6

Commencement provision.

Section 7

Commencement provision.

Article 4

a) et b) Des dispositions habilitantes sont ajoutées à la *Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation* concernant des exonérations de taxe relativement aux marchandises vendues

- a) entre la corporation mère et ses filiales,
- b) à une corporation au moment de sa constitution en corporation,
- c) par des corporations fusionnantes, au moment de la fusion,
- d) par une corporation, au moment de sa liquidation ou dissolution,
- e) à une société, au moment de son établissement ou au moment d'un changement parmi ses membres, et
- f) par une société, au moment d'un changement parmi ses membres ou au moment de sa dissolution.

c) Une disposition habilitante est ajoutée à la *Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation* afin de prescrire les sources des aliments préparés aux fins des modifications faites au sous-alinéa 1a)(ii), à l'alinéa 1e) et à l'article 3 de la présente loi modificative.

Article 5

En vertu de la modification, l'article 11 du Règlement du Nouveau-Brunswick 84-248 établi en vertu de la *Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation* est réputé avoir été valablement établi.

Article 6

Entrée en vigueur.

Article 7

Entrée en vigueur.

**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 11 of the Social Services and Education Tax Act, chapter S-10 of the Revised Statutes, 1973, is amended

(a) in paragraph (a)

(i) by adding after subparagraph (i) the following:

(i.1) food supplements, dietary aids, non-prescription specially formulated health foods, and similar manufactured products,

(ii) by repealing subparagraph (iii) and substituting the following:

(iii) prepared foods when purchased from an eating establishment or when purchased from any other source prescribed by regulation;

(b) by adding after paragraph (o) the following:

(o.1) machinery and equipment purchased by a manufacturer to be used by the manufacturer

**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 11 de la Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation, chapitre S-10 des Lois révisées de 1973, est modifié

a) à l'alinéa a)

(i) par l'adjonction après le sous-alinéa (i) de ce qui suit:

(i.1) des suppléments nutritifs, des aides au régime alimentaire, des aliments nutritifs spécialement formulés vendus sans ordonnance, et des produits fabriqués similaires,

(ii) par l'abrogation du sous-alinéa (iii) et son remplacement par ce qui suit:

(iii) des aliments préparés lorsqu'ils sont acquis d'un établissement de restauration ou lorsqu'ils sont acquis d'une autre source prescrite par règlement;

b) par l'adjonction après l'alinéa o) de ce qui suit:

o.1) les machines et l'équipement acquis par un fabricant qui doivent être utilisés par le fabri-

to repair or maintain machinery and equipment referred to in paragraph (o);

(c) by repealing paragraph (s) and substituting the following:

(s) goods to be shipped by the seller for delivery outside the Province and ships stores delivered to a boat, ship or vessel of more than 453.6 tonnes gross used for the transportation of passengers or freight for gain;

(d) by repealing paragraph (t) and substituting the following:

(t) boats, ships and vessels of more than 453.6 tonnes gross used for the transportation of passengers or freight for gain, and repairs to such boats, ships and vessels;

(e) by repealing paragraph (v) and substituting the following:

(v) prepared foods when purchased at a purchase price of one dollar or less from an eating establishment or when purchased at such price from any other source prescribed by regulation;

(f) in paragraph (v.1) in the portion preceding subparagraph (i) by striking out “prepared meals” and substituting “prepared foods”;

(g) by repealing paragraph (z) and substituting the following:

(z) aircraft registered under the *Aeronautics Act* (Canada), or the regulations under that Act, used for the transportation of passengers or freight for gain, and repairs to such aircraft;

2 Section 11.01 of the Act is amended

(a) by renumbering the section as subsection 11.01(1);

cant pour la réparation ou l'entretien des machines et de l'équipement visés à l'alinéa o);

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

s) les marchandises qui doivent être expédiées par le vendeur et livrées hors de la province et les approvisionnements de navire livrés à un bateau, navire ou vaisseau dépassant 453,6 tonnes métriques servant au transport de passagers ou de marchandises dans un but lucratif;

d) par l'abrogation de l'alinéa t) et son remplacement par ce qui suit:

t) les bateaux, navires et vaisseaux dépassant 453,6 tonnes métriques servant au transport de passagers ou de marchandises dans un but lucratif, et les réparations de ces bateaux, navires et vaisseaux;

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

v) les aliments préparés lorsqu'ils sont acquis à un prix d'achat d'un dollar ou moins d'un établissement de restauration ou lorsqu'ils sont acquis à ce prix d'une autre source prescrite par règlement;

f) à l'alinéa v.1) au passage qui précède le sous-alinéa (i) par la suppression des mots «les repas préparés» et leur remplacement par les mots «les aliments préparés»;

g) par l'abrogation de l'alinéa z) et son remplacement par ce qui suit:

z) les aéronefs immatriculés en vertu de la *Loi sur l'aéronautique* (Canada), ou des règlements établis en vertu de cette loi, utilisés pour le transport des passagers ou des marchandises dans un but lucratif, et les réparations de ces aéronefs;

2 L'article 11.01 de la Loi est modifié

a) par la renumérotation de l'article qui devient le paragraphe 11.01(1);

(b) by adding after subsection (1) the following:

11.01(2) Notwithstanding section 11, where the goods listed in that section have been purchased exempt from tax and the goods are subsequently used, exclusively and entirely, for purposes or in a manner not stated in section 11, the consumer shall

(a) immediately report the change of use to the Commissioner,

(b) pay tax on the fair value of the goods at the time of the change of use, and

(c) remit the tax to the Minister.

3 *Subsection 11.1(1) of the Act is amended in the portion preceding paragraph (a) by striking out “prepared meals” and substituting “prepared foods when purchased from an eating establishment or when purchased from any other source prescribed by regulation”.*

4 *Subsection 59(2) of the Act is amended*

(a) by adding after paragraph (a) the following:

(a.1) respecting exemption from tax in relation to goods sold

(i) by a parent body to its wholly owned subsidiary,

(ii) by a wholly owned subsidiary to its parent body, or

(iii) by one wholly owned subsidiary to another wholly owned subsidiary, each having a common parent body;

(a.11) respecting exemption from tax in relation to goods sold to a corporation, at the time of its incorporation, by a person who has a part ownership of the corporation;

b) par l’adjonction après le paragraphe (1) de ce qui suit:

11.01(2) Nonobstant l’article 11, lorsque les marchandises mentionnées à cet article ont été acquises comme étant exonérées de la taxe et que les marchandises sont utilisées subséquemment, exclusivement et entièrement, aux fins ou d’une manière non prévues à l’article 11, le consommateur doit

a) rapporter immédiatement le changement d’utilisation au commissaire,

b) payer la taxe sur la juste valeur des marchandises au moment du changement d’utilisation, et

c) remettre la taxe au Ministre.

3 *Le paragraphe 11.1(1) de la Loi est modifié au passage qui précède l’alinéa a) par la suppression des mots «repas préparés» et leur remplacement par les mots «aliments préparés lorsqu’ils sont acquis d’un établissement de restauration ou d’une autre source prescrite par règlement».*

4 *Le paragraphe 59(2) de la Loi est modifié*

a) par l’adjonction après l’alinéa a) de ce qui suit:

a.1) concernant une exonération de la taxe relativement aux marchandises vendues

(i) par une corporation mère à sa filiale en propriété exclusive,

(ii) par une filiale en propriété exclusive à sa corporation mère, ou

(iii) par une filiale en propriété exclusive à une autre filiale en propriété exclusive, chacune ayant une même corporation mère;

a.11) concernant une exonération de la taxe relativement aux marchandises vendues à une corporation, au moment de sa constitution en corporation, par une personne partiellement propriétaire de la corporation;

(a.2) respecting the powers of the Commissioner in relation to exemptions from tax referred to in paragraphs (a.1) and (a.11) and the circumstances in which such powers may be exercised;

(a.3) respecting appeals from decisions made by the Commissioner in relation to exemptions from tax referred to in paragraphs (a.1) and (a.11);

(b) by adding before paragraph (b) the following:

(a.4) respecting exemption from tax in relation to goods sold by an amalgamating corporation, at the time of amalgamation, to the amalgamated corporation;

(a.5) respecting exemption from tax in relation to goods sold by a corporation, at the time of its winding-up or dissolution, to a person who had, until the time of its winding-up or dissolution, a part ownership of the corporation;

(a.6) respecting exemption from tax in relation to goods sold to a partnership, at the time of its formation or at the time of a change in its membership, by a person who becomes, at the time of its formation or at the time of the change in its membership, a partner in the partnership;

(a.7) respecting exemption from tax in relation to goods sold by a partnership, at the time of a change in its membership or at the time of its dissolution, to a person who was, until the time of the change in its membership or until the time of its dissolution, a partner in the partnership;

(a.8) respecting the powers of the Commissioner in relation to exemptions from tax referred to in paragraphs (a.4) to (a.7) and the circumstances in which such powers may be exercised;

a.2) concernant les pouvoirs du commissaire relativement aux exonérations de la taxe visées aux alinéas a.1) et a.11) et les circonstances dans lesquelles ces pouvoirs peuvent être exercés;

a.3) concernant les appels des décisions rendues par le commissaire relativement aux exonérations de la taxe visées aux alinéas a.1) et a.11);

b) par l'adjonction avant l'alinéa b) de ce qui suit:

a.4) concernant une exonération de la taxe relativement aux marchandises vendues par une corporation fusionnante, au moment de la fusion, à la corporation issue de la fusion;

a.5) concernant une exonération de la taxe relativement aux marchandises vendues par une corporation, au moment de sa liquidation ou sa dissolution, à une personne qui était, jusqu'à l'époque de sa liquidation ou sa dissolution, partiellement propriétaire de la corporation;

a.6) concernant une exonération de la taxe relativement aux marchandises vendues à une société, au moment de son établissement ou au moment d'un changement parmi ses membres, par une personne qui devient, au moment de son établissement ou au moment du changement parmi ses membres, un associé de la société;

a.7) concernant une exonération de la taxe relativement aux marchandises vendues par une société, au moment d'un changement parmi ses membres ou au moment de sa dissolution, à une personne qui était, jusqu'au moment du changement parmi ses membres ou jusqu'au moment de sa dissolution, un associé de la société;

a.8) concernant les pouvoirs du commissaire relativement aux exonérations de la taxe visées aux alinéas a.4) à a.7) et les circonstances dans lesquelles ces pouvoirs peuvent être exercés;

(a.9) respecting appeals from decisions made by the Commissioner in relation to exemptions from tax referred to in paragraphs (a.4) to (a.7);

(c) by adding after paragraph (b.2) the following:

(b.3) prescribing sources of prepared foods for the purposes of subparagraph 11(a)(iii), paragraph 11(v) and subsection 11.1(1);

5 *Section 11 of New Brunswick Regulation 84-248 under the Social Services and Education Tax Act shall be deemed to have been validly made.*

6 *Paragraph 4(a) of this Act shall be deemed to have come into force on January 1, 1984.*

7 *Subparagraph 1(a)(ii), paragraphs 1(e) and (f), section 3 and paragraph 4(c) of this Act come into force on a day or days to be fixed by proclamation.*

a.9) concernant les appels des décisions rendues par le commissaire relativement aux exonérations de la taxe visées aux alinéas a.4) à a.7);

c) par l'adjonction après l'alinéa b.2) de ce qui suit:

b.3) prescrivant les sources des aliments préparés aux fins du sous-alinéa 11a)(iii), de l'alinéa 11v) et du paragraphe 11.1(1);

5 *L'article 11 du Règlement du Nouveau-Brunswick 84-248 établi en vertu de la Loi sur la taxe pour les services sociaux et l'éducation est réputé avoir été validement établi.*

6 *L'alinéa 4a) de la présente loi est réputé être entré en vigueur le 1^{er} janvier 1984.*

7 *Le sous-alinéa 1a)(ii), les alinéas 1e) et f), l'article 3 et l'alinéa 4c) de la présente loi entrent en vigueur à la date ou aux dates fixées par proclamation.*