



1ST SESSION, 39TH LEGISLATURE, ONTARIO  
58 ELIZABETH II, 2009

1<sup>re</sup> SESSION, 39<sup>e</sup> LÉGISLATURE, ONTARIO  
58 ELIZABETH II, 2009

## Bill 234

## Projet de loi 234

**An Act to amend  
the Taxation Act, 2007  
to provide for a tax credit  
for heritage properties**

**Loi modifiant la  
Loi de 2007 sur les impôts  
afin de prévoir un crédit d'impôt  
pour bien patrimonial**

**Mr. Arnott**

**M. Arnott**

**Private Member's Bill**

**Projet de loi de député**

1st Reading      December 8, 2009  
2nd Reading  
3rd Reading  
Royal Assent

1<sup>re</sup> lecture      8 décembre 2009  
2<sup>e</sup> lecture  
3<sup>e</sup> lecture  
Sanction royale



#### EXPLANATORY NOTE

The Bill amends the *Taxation Act, 2007* to provide a non-refundable tax credit in respect of qualifying expenditures that are directly attributable to a qualifying activity relating to an eligible heritage property, as defined in section 365.2 of the *Municipal Act, 2001*, that is owned by the taxpayer or, if the taxpayer is an individual, the taxpayer's qualifying relation. The tax credit will apply to qualifying expenditures that are incurred after the prescribed date. Various components of the tax credit will be prescribed by regulations made under the *Taxation Act, 2007*.

#### NOTE EXPLICATIVE

Le projet de loi modifie la *Loi de 2007 sur les impôts* afin de prévoir un crédit d'impôt non remboursable au titre des dépenses admissibles qui sont directement attribuables à une activité admissible se rapportant à un «bien patrimonial admissible», au sens de l'article 365.2 de la *Loi de 2001 sur les municipalités*, dont le contribuable ou, si ce dernier est un particulier, son proche admissible est propriétaire. Ce crédit vise les dépenses admissibles engagées après la date prescrite. Diverses composantes du crédit seront prescrites par voie de règlement pris en vertu de la Loi.

**An Act to amend  
the Taxation Act, 2007  
to provide for a tax credit  
for heritage properties**

**Loi modifiant la  
Loi de 2007 sur les impôts  
afin de prévoir un crédit d'impôt  
pour bien patrimonial**

Note: This Act amends the *Taxation Act, 2007*. For the legislative history of the Act, see the Table of Consolidated Public Statutes – Detailed Legislative History at [www.e-Laws.gov.on.ca](http://www.e-Laws.gov.on.ca).

Remarque : La présente loi modifie la *Loi de 2007 sur les impôts*, dont l'historique législatif figure à la page pertinente de l'Historique législatif détaillé des lois d'intérêt public codifiées sur le site [www.lois-en-ligne.gouv.on.ca](http://www.lois-en-ligne.gouv.on.ca).

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

Sa Majesté, sur l'avis et avec le consentement de l'Assemblée législative de la province de l'Ontario, édicte :

**1. The *Taxation Act, 2007* is amended by adding the following Part:**

**1. La *Loi de 2007 sur les impôts* est modifiée par adjonction de la partie suivante :**

**PART V.3  
HERITAGE PROPERTY TAX CREDIT**

**PARTIE V.3  
CRÉDIT D'IMPÔT POUR BIEN PATRIMONIAL**

**Definitions**

**Définitions**

**104.11** (1) In this section,

**104.11** (1) Les définitions qui suivent s'appliquent au présent article.

“eligible property” means, in respect of a taxpayer, a property that, at any time,

«activité admissible» Relativement à un bien admissible, s'entend d'une activité qui remplit les critères suivants :

- (a) is an eligible heritage property as defined in subsection 365.2 (2) of the *Municipal Act, 2001*, and
- (b) is owned at that time, whether jointly with another person or otherwise, by the taxpayer or, if the taxpayer is an individual, a qualifying relation in respect of the taxpayer; (“bien admissible”)

- a) elle se rapporte à un bien qui est un bien admissible au moment où elle se produit;
- b) elle satisfait aux conditions prescrites. («qualifying activity»)

“government assistance” means assistance in any form from a government, municipality or other public authority, and includes a grant, subsidy, forgivable loan, deduction from tax or investment allowance, but does not include any assistance as may be prescribed; (“aide gouvernementale”)

«aide gouvernementale» Aide, à l'exclusion d'une aide prescrite, reçue d'un gouvernement, d'une municipalité ou d'une autre administration sous n'importe quelle forme, notamment sous forme de prime, de subvention, de prêt à remboursement conditionnel, de déduction de l'impôt et d'allocation de placement. («government assistance»)

“qualifying activity” means, in respect of an eligible property, an activity that,

«bien admissible» Relativement à un contribuable, s'entend d'un bien qui, à un moment donné, remplit les critères suivants :

- (a) relates to a property that is an eligible property at the time of the activity, and
- (b) satisfies such conditions as may be prescribed; (“activité admissible”)

- a) il s'agit d'un bien patrimonial admissible au sens du paragraphe 365.2 (2) de la *Loi de 2001 sur les municipalités*;
- b) le contribuable ou, si ce dernier est un particulier, son proche admissible est propriétaire du bien, conjointement avec une autre personne ou autrement, à ce moment. («eligible property»)

“qualifying expenditure” means, in respect of an eligible property of a taxpayer for a taxation year, an outlay or expense that,

«dépense admissible» Relativement au bien admissible d'un contribuable pour une année d'imposition, s'entend d'une dépense qui remplit les critères suivants :

- (a) is made or incurred in the year by the taxpayer or, if the taxpayer is an individual, a qualifying relation in respect of the taxpayer,
- (b) is the cost of goods acquired or services received if

they are directly attributable to a qualifying activity in respect of the eligible property, and

- (c) is not excluded by the prescribed rules; (“dépense admissible”)

“qualifying relation” means, in respect of a taxpayer who is an individual, a person who is the taxpayer’s spouse or common-law partner, or a child of the taxpayer who has not attained the age of 18 years before the end of the particular taxation year, other than a child who was, at any time in the year, a married person, a person who is in a common-law partnership or a person who has a child. (“proche admissible”)

#### Heritage property tax credit

(2) Taxpayers may, in computing their tax payable under this Act for a taxation year, deduct a heritage property tax credit equal to the lesser of their tax payable under this Act for the year, determined without reference to this section, and the amount determined under subsection (3).

#### Amount of tax credit

(3) The amount of a taxpayer’s heritage property tax credit for a taxation year in respect of an eligible property of the taxpayer is the amount calculated using the formula,

$$A \times (B - C)$$

in which,

“A” is the percentage prescribed for the purposes of this subsection,

“B” is the lesser of the amount prescribed for the purposes of this subsection and the total of all amounts each of which is a qualifying expenditure in respect of the eligible property for the year that is incurred after the prescribed date, and

“C” is the total of all government assistance, if any, relating to the qualifying expenditure in respect of the eligible property that, on the taxpayer’s filing due-date for the taxation year for which the tax credit is claimed, the taxpayer has received, is entitled to receive or may reasonably expect to receive, to the extent that the government assistance has not been repaid under a legal obligation to do so.

#### Apportionment

(4) If more than one taxpayer is entitled to a tax credit under this section for a taxation year in respect of a particular eligible property, the total of all tax credit amounts shall not exceed the maximum tax credit that would be available for the year by any one of those taxpayers in respect of the property, if that taxpayer were the only taxpayer entitled to a tax credit for the year under this section, and if the taxpayers cannot agree as to what portion of the tax credit each is entitled to, the Minister may fix the portions.

a) elle est engagée ou effectuée au cours de l’année par le contribuable ou, si ce dernier est un particulier, par son proche admissible;

b) elle représente le coût de marchandises acquises ou de services reçus qui sont directement attribuables à une activité admissible se rapportant au bien;

c) elle n’est pas exclue par les règles prescrites. («qualifying expenditure»)

«proche admissible» Relativement à un contribuable qui est un particulier, s’entend d’une personne qui est son conjoint ou son conjoint de fait ou son enfant âgé de moins de 18 ans avant la fin de l’année d’imposition donnée, à l’exclusion d’un enfant qui, à un moment donné au cours de l’année, est marié, vit en union de fait ou a un enfant. («qualifying relation»)

#### Crédit d’impôt pour bien patrimonial

(2) Le contribuable peut déduire, lors du calcul de l’impôt qu’il est tenu de payer pour l’année d’imposition en application de la présente loi, un crédit d’impôt pour bien patrimonial égal au moindre de l’impôt qu’il doit payer pour l’année, calculé sans égard au présent article, et de la somme obtenue en application du paragraphe (3).

#### Montant du crédit d’impôt

(3) Le montant du crédit d’impôt pour bien patrimonial auquel a droit un contribuable pour l’année d’imposition à l’égard d’un de ses biens admissibles correspond à la somme calculée selon la formule suivante :

$$A \times (B - C)$$

où :

«A» représente le pourcentage prescrit pour l’application du présent paragraphe;

«B» représente le moindre du montant prescrit pour l’application du présent paragraphe et du total des sommes dont chacune est une dépense admissible à l’égard du bien admissible pour l’année qui est engagée après la date prescrite;

«C» représente le total de toute aide gouvernementale éventuelle à l’égard de la dépense admissible se rapportant au bien admissible que le contribuable a reçue, a le droit de recevoir ou peut raisonnablement s’attendre à recevoir à la date d’échéance de production qui lui est applicable pour l’année pour laquelle il demande le crédit, dans la mesure où l’aide n’a pas été remboursée en exécution d’une obligation légale de le faire.

#### Restriction

(4) Si plus d’un contribuable a droit, pour une année d’imposition, au crédit d’impôt prévu au présent article relativement à un bien admissible donné, le total de tous les crédits d’impôt en question ne doit pas dépasser le maximum qu’un seul de ces contribuables pourrait demander pour l’année pour ce bien. Si ces contribuables ne s’entendent pas sur la répartition de ce maximum entre eux, le ministre peut faire cette répartition.

**Commencement**

**2. This Act comes into force on a day to be named by proclamation of the Lieutenant Governor.**

**Short title**

**3. The short title of this Act is the *Taxation Amendment Act (Heritage Property Tax Credit), 2009*.**

**Entrée en vigueur**

**2. La présente loi entre en vigueur le jour que le lieutenant-gouverneur fixe par proclamation.**

**Titre abrégé**

**3. Le titre abrégé de la présente loi est *Loi de 2009 modifiant la Loi sur les impôts (crédit d'impôt pour bien patrimonial)*.**