

**LEGISLATIVE ASSEMBLY OF  
YUKON**

First Session of the  
Thirty-third Legislative Assembly

**ASSEMBLÉE LÉGISLATIVE DU  
YUKON**

Première session de la  
trente-troisième Assemblée législative

**BILL NO. 99**

**SECOND INCOME TAX  
AMENDMENTS ACT, 2016**

**PROJET DE LOI N° 99**

**LOI DE 2016 (2<sup>e</sup>) APPORTANT  
DES MODIFICATIONS À  
L'IMPÔT SUR LE REVENU**

First Reading:

Second Reading:

Committee of the Whole:

Third Reading:

Assented to:

Première lecture :

Deuxième lecture :

Comité plénier :

Troisième lecture :

Date de sanction :

**SECOND INCOME TAX  
AMENDMENTS ACT, 2016**

**LOI DE 2016 (2<sup>e</sup>) APPORTANT  
DES MODIFICATIONS À  
L'IMPÔT SUR LE REVENU**

**EXPLANATORY NOTE**

On March 22, 2016, the federal Minister of Finance introduced a Notice of Ways and Means Motion to amend the Income Tax Act (Canada). Among the proposed measures are the reduction of the federal personal income tax credits for children's arts and fitness programs for 2016 and their elimination for 2017 and later taxation years.

Yukon's own children's fitness and children's arts tax credits are currently based on their federal counterparts in such a way that the proposed federal measures would automatically reduce and then eliminate the Yukon credits.

To prevent that result, this Bill amends the relevant Yukon Income Tax Act provisions. As amended, the provisions will refer to the version of the federal rules that applied for the 2015 taxation year. This preserves the Yukon children's arts and children's fitness credits in their current form.

The amendments apply for the 2016 and subsequent taxation years. However, because the federal legislation may not be enacted before this Bill is assented to, the Bill will come into force only on proclamation by the Commissioner in Executive Council.

**NOTES EXPLICATIVES**

Le 22 mars 2016, le ministre fédéral des Finances a présenté un avis de motion de voies et moyens pour modifier la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada). Parmi les mesures proposées, on retrouve la réduction des crédits d'impôt fédéraux sur le revenu des particuliers pour les activités artistiques et la condition physique des enfants pour 2016 et leur abolition pour 2017 et les années d'imposition subséquentes.

Les crédits d'impôt du Yukon pour les activités artistiques et la condition physique des enfants reposent présentement sur leurs contreparties fédérales, de telle manière que les mesures fédérales proposées réduiraient et puis aboliraient automatiquement les crédits d'impôt du Yukon.

Pour éviter un tel résultat, le présent projet de loi modifie les dispositions appropriées de la *Loi de l'impôt sur le revenu* du Yukon. Ainsi modifiées, les dispositions vont renvoyer à la version des règles fédérales qui s'appliquaient pour l'année d'imposition 2015. Ce renvoi va permettre de conserver, dans leur version actuelle, les crédits d'impôt du Yukon pour les activités artistiques et la condition physique des enfants.

Les modifications s'appliquent pour l'année d'imposition 2016 et les années d'imposition subséquentes. Cependant, la loi fédérale pourrait ne pas être promulguée avant que le présent projet de loi ne soit sanctionné. C'est pourquoi ce dernier n'entrera en vigueur que lorsqu'il sera proclamé par le commissaire en conseil exécutif.

## BILL NO. 99

Thirty-third Legislative Assembly

First Session

### SECOND INCOME TAX AMENDMENTS ACT, 2016

The Commissioner of Yukon, by and with the advice and consent of the Legislative Assembly, enacts as follows

**1 This Act amends the *Income Tax Act*.**

#### Children's arts tax credit maintained

**2(1) In subparagraph 6(29)(c)(ii), the expression "sections 118.02 and 118.031" is replaced with the expression "section 118.02".**

**(2) The following subsection is added immediately after subsection 6(30)**

"(31) For the purpose of computing the tax payable under this Part for a taxation year by an individual who was resident in Yukon on the last day of the taxation year, there may be deducted an amount equal to the Yukon/federal conversion rate times the amount that would be deductible under section 118.031 of the federal Act in computing the individual's tax under Part I of the federal Act for the taxation year if that section and Part XCIV of the federal regulations, as that section and that Part read in their application to the 2015 taxation year, applied to the taxation year."

**(3) Subsections (1) and (2) apply to the 2016 and subsequent taxation years.**

**(4) Subsection 6(42) is replaced with the following**

## PROJET DE LOI N° 99

Trente-troisième Assemblée législative

Première session

### LOI DE 2016 (2<sup>e</sup>) APPORTANT DES MODIFICATIONS À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Le Commissaire du Yukon, sur l'avis et avec le consentement de l'Assemblée législative, édicte :

**1 La présente loi modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu*.**

#### Crédit d'impôt pour les activités artistiques des enfants maintenu

**2(1) Au sous-alinéa 6(29)c(ii), l'expression « des articles 118.02 ou 118.031 » est remplacée par l'expression « de l'article 118.02 ».**

**(2) Le paragraphe suivant est ajouté après le paragraphe 6(30) :**

« (31) Aux fins du calcul de l'impôt payable en vertu de la présente partie pour une année d'imposition par un particulier qui résidait au Yukon le dernier jour de l'année d'imposition, il peut être déduit un montant égal au taux de conversion Yukon/fédéral multiplié par le montant qui serait déductible en vertu de l'article 118.031 de la loi fédérale dans le calcul de l'impôt payable par le particulier en vertu de la partie I de la loi fédérale pour l'année d'imposition, si cet article et la partie XCIV des règlements fédéraux, dans leur version applicable à l'année d'imposition 2015, s'appliquaient à l'année d'imposition. »

**(3) Les paragraphes (1) et (2) s'appliquent à l'année d'imposition 2016 et aux années d'imposition subséquentes.**

**(4) Le paragraphe 6(42) est remplacé par ce qui suit :**

“(42) Section 118.92 of the federal Act applies for the purposes of this Act as if that section included, immediately after its reference to section 118.02 of the federal Act, a reference to section 118.031 of the federal Act as it read in its application to the 2015 taxation year.”

**(5) Subsection (4) applies to the 2017 and subsequent taxation years.**

#### **Child fitness tax credit maintained**

**3(1) Paragraph 9.01(1)(c) is replaced with the following**

“(c) would, if subdivision a.3 of Part I of the federal Act and Part XCIV of the federal regulations, as that subdivision and that Part read in their application to the 2015 taxation year, applied to the taxation year, be deemed by section 122.8 of the federal Act to have paid, at the end of the taxation year, an amount (referred to in this section as the individual’s “notional federal credit” for the taxation year) on account of tax payable under Part I of the federal Act for the taxation year.”

**(2) In subsection 9.01(2), the expression “federal child fitness credit” is replaced with the expression “notional federal credit”.**

**(3) This section applies to the 2016 and subsequent taxation years.**

#### **Consequential amendments**

**4(1) Section 21 is renumbered as subsection 21(1).**

**(2) In subsection 21(1), the expression “and subsections” is replaced with the expression “and, subject to subsection (2), subsections”.**

**(3) The following subsection is added after subsection 21(1)**

« (42) L'article 118.92 de la loi fédérale s'applique aux fins de la présente loi comme si cet article comprenait, immédiatement après son renvoi à l'article 118.02 de la loi fédérale, un renvoi à l'article 118.031 de la loi fédérale dans sa version applicable à l'année d'imposition 2015. »

**(5) Le paragraphe (4) s'applique à l'année d'imposition 2017 et aux années d'imposition subséquentes.**

#### **Crédit d'impôt pour la condition physique des enfants maintenu**

**3(1) L'alinéa 9.01(1)(c) est remplacé par ce qui suit :**

« c) serait, si la sous-section a.3 de la partie I de la loi fédérale et la partie XCIV des règlements fédéraux, dans leur version applicable à l'année d'imposition 2015, s'appliquaient à l'année d'imposition, réputé, en vertu de l'article 122.8 de la loi fédérale, avoir payé à la fin de l'année d'imposition un montant (le « crédit fédéral théorique » du particulier pour l'année d'imposition aux fins du présent article) au titre de l'impôt payable sous le régime de la partie I de la loi fédérale pour l'année d'imposition. »

**(2) Au paragraphe 9.01(2), l'expression « le crédit d'impôt fédéral pour la condition physique des enfants » est remplacée par l'expression « le crédit fédéral théorique ».**

**(3) Le présent article s'applique à l'année d'imposition 2016 et aux années d'imposition subséquentes.**

#### **Modifications corrélatives**

**4(1) L'article 21 devient le paragraphe 21(1).**

**(2) Au paragraphe 21(1), l'expression « , et les paragraphes » est remplacée par l'expression « et, sous réserve du paragraphe (2), les paragraphes ».**

**(3) Le paragraphe suivant est ajouté après le paragraphe 21(1) :**

“(2) Paragraphs 152(1)(b) and 152(4.2)(b) of the federal Act apply for the purposes of this Act as if those paragraphs included, immediately after their references to subsection 122.7(3) of the federal Act, references to subsections 122.8(2) or (3) of the federal Act as they read in their application to the 2015 taxation year.”

**(4) Subsection (3) applies to the 2017 and subsequent taxation years.**

#### **Coming into force**

**5 This Act or any of its provisions comes into force on a day to be fixed by the Commissioner in Executive Council.**

---

« (2) Les alinéas 152(1)b) et 152(4.2)b) de la loi fédérale s’appliquent aux fins de la présente loi comme si ces alinéas comprenaient, immédiatement après leur renvoi au paragraphe 122.7(3) de la loi fédérale, un renvoi aux paragraphes 122.8(2) ou (3) de la loi fédérale dans leur version applicable à l’année d’imposition 2015. »

**(4) Le paragraphe (3) s’applique à l’année d’imposition 2017 et aux années d’imposition subséquentes.**

#### **Entrée en vigueur**

**5 La présente loi ou telle de ses dispositions entre en vigueur à la date fixée par le commissaire en conseil exécutif.**

---