



CANADA

CONSOLIDATION

CODIFICATION

## Air Transportation Tax Regulations, 1992

## Règlement sur la taxe de transport aérien (1992)

SOR/93-294

DORS/93-294

Current to March 20, 2023

À jour au 20 mars 2023

Published by the Minister of Justice at the following address:  
<http://laws-lois.justice.gc.ca>

Publié par le ministre de la Justice à l'adresse suivante :  
<http://lois-laws.justice.gc.ca>

---

## OFFICIAL STATUS OF CONSOLIDATIONS

Subsections 31(1) and (3) of the *Legislation Revision and Consolidation Act*, in force on June 1, 2009, provide as follows:

### Published consolidation is evidence

**31 (1)** Every copy of a consolidated statute or consolidated regulation published by the Minister under this Act in either print or electronic form is evidence of that statute or regulation and of its contents and every copy purporting to be published by the Minister is deemed to be so published, unless the contrary is shown.

...

### Inconsistencies in regulations

**(3)** In the event of an inconsistency between a consolidated regulation published by the Minister under this Act and the original regulation or a subsequent amendment as registered by the Clerk of the Privy Council under the *Statutory Instruments Act*, the original regulation or amendment prevails to the extent of the inconsistency.

## LAYOUT

The notes that appeared in the left or right margins are now in boldface text directly above the provisions to which they relate. They form no part of the enactment, but are inserted for convenience of reference only.

## NOTE

This consolidation is current to March 20, 2023. Any amendments that were not in force as of March 20, 2023 are set out at the end of this document under the heading “Amendments Not in Force”.

## CARACTÈRE OFFICIEL DES CODIFICATIONS

Les paragraphes 31(1) et (3) de la *Loi sur la révision et la codification des textes législatifs*, en vigueur le 1<sup>er</sup> juin 2009, prévoient ce qui suit :

### Codifications comme élément de preuve

**31 (1)** Tout exemplaire d'une loi codifiée ou d'un règlement codifié, publié par le ministre en vertu de la présente loi sur support papier ou sur support électronique, fait foi de cette loi ou de ce règlement et de son contenu. Tout exemplaire donné comme publié par le ministre est réputé avoir été ainsi publié, sauf preuve contraire.

[...]

### Incompatibilité — règlements

**(3)** Les dispositions du règlement d'origine avec ses modifications subséquentes enregistrées par le greffier du Conseil privé en vertu de la *Loi sur les textes réglementaires* l'emportent sur les dispositions incompatibles du règlement codifié publié par le ministre en vertu de la présente loi.

## MISE EN PAGE

Les notes apparaissant auparavant dans les marges de droite ou de gauche se retrouvent maintenant en caractères gras juste au-dessus de la disposition à laquelle elles se rattachent. Elles ne font pas partie du texte, n'y figurant qu'à titre de repère ou d'information.

## NOTE

Cette codification est à jour au 20 mars 2023. Toutes modifications qui n'étaient pas en vigueur au 20 mars 2023 sont énoncées à la fin de ce document sous le titre « Modifications non en vigueur ».

---

**TABLE OF PROVISIONS****Regulations Respecting the Air Transportation Tax**

1	Short Title
2	Interpretation
3	Returns
4	Evidence of Payment of Tax
6	Exemption of Groups of Commercial Air Services
7	Chartered Transportation
8	Payment for Transportation

**TABLE ANALYTIQUE****Règlement concernant la taxe de transport aérien**

1	Titre abrégé
2	Définitions
3	Déclarations
4	Preuve du paiement de la taxe
6	Groupes exemptés — services aériens commerciaux
7	Transport affrété
8	Paiement du transport

---

Registration  
SOR/93-294 June 8, 1993

EXCISE TAX ACT

**Air Transportation Tax Regulations, 1992**

P.C. 1993-1204 June 8, 1993

His Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, the Minister of Transport and the Minister of Finance, pursuant to section 21\* of the *Excise Tax Act*, is pleased hereby to revoke the *Air Transportation Tax Regulations*, C.R.C., c. 583, and to make the annexed *Regulations respecting the air transportation tax*, in substitution therefor.

Enregistrement  
DORS/93-294 Le 8 juin 1993

LOI SUR LA TAXE D'ACCISE

**Règlement sur la taxe de transport aérien (1992)**

C.P. 1993-1204 Le 8 juin 1993

Sur recommandation du ministre du Revenu national, du ministre des Transports et du ministre des Finances et en vertu de l'article 21\* de la *Loi sur la taxe d'accise*, il plaît à Son Excellence le Gouverneur général en conseil d'abroger le *Règlement sur la taxe de transport aérien*, C.R.C., ch. 583, et de prendre en remplacement le *Règlement concernant la taxe de transport aérien*, ci-après.

---

\* R.S., c. 28 (3rd Supp.), s. 289

---

\* L.R., ch. 28 (3<sup>e</sup> suppl.), art. 289

## Regulations Respecting the Air Transportation Tax

### Short Title

**1** These Regulations may be cited as the *Air Transportation Tax Regulations, 1992*.

### Interpretation

**2** In these Regulations,

**Act** means the *Excise Tax Act*; (*Loi*)

**licence** means an air transportation tax licence granted by the Minister under section 17 of the Act. (*licence*)

### Returns

**3** Every return that is required under section 20 of the Act to be made by a licensed air carrier shall be delivered or mailed to the Chief of Collections or the Chief of Compliance at the Regional Excise Office where the licence was issued.

### Evidence of Payment of Tax

**4 (1)** Payment of the tax imposed on an amount paid or payable for the transportation of a person by air, made to a licensed air carrier or the agent of a licensed air carrier before the person emplanes at an airport in Canada, shall be indicated and identified as the Canadian tax on the ticket for air transportation.

**(2)** The ticket referred to in subsection (1) shall, at the time of a person's emplanement at an airport in Canada for an international flight, be submitted to a person who is authorized by the emplaning air carrier to accept tickets for the transportation of persons by air and to allow emplanement for the purpose of the flights described in the tickets.

**5** For the purposes of subsection 10(2) of the Act, evidence of the prepayment of tax imposed on an amount paid or payable for the transportation of a person by air that begins at a point in the taxation area and ends at a point in the taxation area shall be

## Règlement concernant la taxe de transport aérien

### Titre abrégé

**1** *Règlement sur la taxe de transport aérien (1992)*.

### Définitions

**2** Les définitions qui suivent s'appliquent au présent règlement.

**licence** Licence de taxe de transport aérien accordée par le ministre en vertu de l'article 17 de la Loi. (*licence*)

**Loi** La Loi sur la taxe d'accise. (*Act*)

### Déclarations

**3** Les déclarations que l'article 20 de la Loi exige du transporteur aérien titulaire de licence sont remises ou expédiées par la poste au chef de la Perception ou au chef de l'Exécution du bureau régional de l'accise où la licence a été délivrée.

### Preuve du paiement de la taxe

**4 (1)** Le paiement de la taxe imposée sur le montant payé ou payable en contrepartie du transport aérien d'une personne, fait à un transporteur aérien titulaire de licence ou à son mandataire avant l'embarquement à bord d'un aéronef à un aéroport au Canada, est indiqué sur le billet de transport aérien et y est désigné comme taxe canadienne.

**(2)** Le billet visé au paragraphe (1) est, au moment de l'embarquement de la personne à bord d'un aéronef à un aéroport au Canada pour un vol international, présenté à la personne à qui le transporteur aérien fournissant le transport aérien a donné l'autorisation d'accepter les billets de transport aérien et de permettre l'embarquement pour les vols indiqués sur ces billets.

**5** Pour l'application du paragraphe 10(2) de la Loi, la preuve du paiement anticipé de la taxe imposée sur le montant payé ou payable en contrepartie du transport aérien d'une personne qui commence et se termine en un point situé dans la zone de taxation est :

- (a) in the form of a ticket, boarding pass or sales invoice that indicates the prepayment; and
- (b) submitted, at the time of emplanement in Canada, to a licensed air carrier or the agent of a licensed air carrier.

## Exemption of Groups of Commercial Air Services

**6** The transportation of a person by air is exempt from the operation of Part II of the Act on commercial air services provided by a certified air carrier on

- (a) any rotary-wing aircraft; and
- (b) any fixed-wing aircraft that has a maximum certificated take-off weight (MCTOW) of not more than 8 000 kg.

## Chartered Transportation

**7** For the purposes of the tax imposed under section 10 of the Act, where the amount charged for transportation by air includes the transportation of persons and of goods, the amount charged for

- (a) the transportation of persons shall be the amount charged for transportation by air less the amount that is attributed to the charge for the transportation of goods, other than goods that are the baggage or equipment of the persons being transported; and
- (b) the transportation of goods shall be the amount charged for transportation by air attributable to the segment of the journey during which the goods are transported, multiplied by the percentage of passenger seats that are unoccupied during that segment.

## Payment for Transportation

**8** For the purposes of Part II of the Act, where an air carrier agrees to provide the transportation of a person by air on credit, the amount payable for the transportation is deemed to be paid or payable at the place where, and at the time when, the air carrier agrees to provide the service.

**9** Where the transportation of a person by air is subject to an *ad valorem* air transportation tax imposed by the United States, the amount of the tax determined in accordance with subsection 11(1) of the Act in respect of an

- a) sous forme de billet, de carte d'embarquement ou de facture faisant état du paiement anticipé;
- b) présentée au transporteur aérien titulaire de licence ou à son mandataire au moment de l'embarquement au Canada.

## Groupes exemptés — services aériens commerciaux

**6** Sont soustraits à l'application de la partie II de la Loi, en ce qui a trait au transport aérien de personnes, les services aériens commerciaux fournis par un transporteur aérien titulaire de certificat à bord :

- a) de tout aéronef à voilure tournante;
- b) de tout aéronef à voilure fixe dont la masse maximale homologuée au décollage (MMHD) ne dépasse pas 8 000 kg.

## Transport affrété

**7** Aux fins de la taxe imposée en vertu de l'article 10 de la Loi, lorsque le montant exigé pour le transport aérien comprend le transport aérien de personnes et de marchandises, il est réparti de la façon suivante :

- a) le montant applicable au transport des personnes est égal au montant exigé pour le transport aérien diminué du montant attribué aux frais de transport des marchandises autres que les bagages ou le matériel des personnes transportées;
- b) le montant applicable au transport des marchandises est égal au montant exigé pour le transport aérien qui est attribuable au segment du voyage au cours duquel les marchandises sont transportées, multiplié par le pourcentage de sièges passagers qui restent libres pendant ce segment.

## Paiement du transport

**8** Pour l'application de la partie II de la Loi, dans les cas où un transporteur aérien accepte de fournir le transport aérien d'une personne à crédit, le montant payable pour ce transport est censé être payé ou payable au lieu et à la date où le transporteur aérien accepte de fournir le service.

**9** Lorsque le transport aérien d'une personne est assujéti à la taxe de transport aérien *ad valorem* imposée par les États-Unis, la taxe sur le montant payé ou payable à

amount paid or payable outside Canada for the transportation is reduced to

**(a)** where the amount is paid or payable after December 31, 1997 for emplanements after February 28, 1998, the lesser of

**(i)** the total of \$2 and 3 per cent of the amount paid or payable for the transportation, and

**(ii)** \$15; or

**(b)** in any other case, the lesser of

**(i)** the total of \$4 and 5 per cent of the amount paid or payable for the transportation, and

**(ii)** \$27.50.

SOR/94-420, s. 1; SOR/95-205, s. 1; SOR/97-564, s. 1.

l'étranger pour ce transport, calculée selon le paragraphe 11(1) de la Loi, est réduite :

**a)** dans le cas où le montant est payé ou payable après le 31 décembre 1997 pour des embarquements postérieurs au 28 février 1998, au moindre des montants suivants :

**(i)** la somme de 2 \$ et du montant représentant 3 pour cent du montant payé ou payable pour ce transport,

**(ii)** 15 \$;

**b)** dans les autres cas, au moindre des montants suivants :

**(i)** la somme de 4 \$ et du montant représentant 5 pour cent du montant payé ou payable pour ce transport,

**(ii)** 27,50 \$.

DORS/94-420, art. 1; DORS/95-205, art. 1; DORS/97-564, art. 1.