

**C-241**

First Session, Thirty-ninth Parliament,  
55 Elizabeth II, 2006

**HOUSE OF COMMONS OF CANADA**

**BILL C-241**

An Act to amend the Income Tax Act (deductibility of expense  
of tools provided as a requirement of employment)

---

FIRST READING, MAY 1, 2006

---

MR. STOFFER

**C-241**

Première session, trente-neuvième législature,  
55 Elizabeth II, 2006

**CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA**

**PROJET DE LOI C-241**

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu (déduction des  
dépenses afférentes aux outils nécessaires à un emploi)

---

PREMIÈRE LECTURE LE 1<sup>ER</sup> MAI 2006

---

M. STOFFER

## SUMMARY

The purpose of this enactment is to allow employees to deduct the cost of providing tools needed in the course of their employment if they are required to do so by the employer as a condition of employment. The deduction includes an allowance in respect of the capital cost of the tools and rental, maintenance and insurance expenses.

Regulations would set the appropriate depreciation rates applicable to the capital costs for various types of tools.

## SOMMAIRE

Le texte vise à permettre aux employés de déduire le coût des outils nécessaires à l'exercice de leur emploi si l'employeur les oblige à les fournir en tant que condition de leur emploi. La déduction comprend à la fois un montant pour l'amortissement de ces outils et les frais de location, d'entretien et d'assurance y afférents.

Les taux d'amortissement applicables aux différentes catégories d'outils sont prévus par règlement.

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

## BILL C-241

## PROJET DE LOI C-241

An Act to amend the Income Tax Act (deductibility of expense of tools provided as a requirement of employment)

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu (déduction des dépenses afférentes aux outils nécessaires à un emploi)

R.S., c. 1  
(5th Supp.)

Her Majesty, by and with the advice and consent of the Senate and House of Commons of Canada, enacts as follows:

Sa Majesté, sur l'avis et avec le consentement du Sénat et de la Chambre des communes du Canada, édicte :

L.R., ch. 1  
(5<sup>e</sup> suppl.)

**1. (1) Subsection 8(1) of the *Income Tax Act* is amended by striking out the word “and” at the end of paragraph (q), by adding the word “and” at the end of paragraph (r) and by adding the following after paragraph (r):**

**1. (1) Le paragraphe 8(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* est modifié par adjonction, après l'alinéa r), de ce qui suit :**

(s) if the taxpayer was employed in the year 10  
and, as a term of the employment, was  
required to provide any of the tools needed in  
the course of the employment for a period in  
the year, an amount (not exceeding the  
taxpayer's income for the year from the 15  
employment, computed without reference to  
this paragraph) equal to the total of

s) si le contribuable occupe un emploi au  
cours de l'année et que ses conditions de  
travail prévoient qu'il doit fournir les outils  
nécessaires à son exercice pendant une 10  
période de l'année, le montant — jusqu'à  
concurrence du revenu qu'il tire de cet emploi  
pour l'année, calculé compte non tenu du  
présent alinéa, — égal au total des éléments  
suivants : 15

(i) the amounts expended by the taxpayer  
before the end of the year for the main-  
tenance, rental or insurance of the tools for 20  
that period, except to the extent that the  
amounts are otherwise deducted in com-  
puting the taxpayer's income for any  
taxation year, and

(i) les dépenses qu'il effectue avant la fin  
de l'année pour entretenir, louer ou assurer  
ces outils pendant cette période, dans la  
mesure où elles ne sont pas déduites par  
ailleurs dans le calcul de son revenu pour 20  
une année d'imposition,

(ii) such part, if any, of the capital cost to 25  
the taxpayer of the tools as is allowed by  
regulation.

(ii) la déduction pour amortissement ap-  
plicable aux outils, pour le contribuable,  
autorisée par règlement.

**(2) Subsection (1) applies to the 2005 and subsequent taxation years.**

**(2) Le paragraphe (1) s'applique aux 25 années d'imposition 2005 et suivantes.**