

## 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

---

### NOTE

2nd Session, 39th Parliament

This bill was introduced during the First Session of the 39th Parliament. Pursuant to the Standing Orders of the House of Commons, it is deemed to have been considered and approved at all stages completed at the time of prorogation of the First Session. The number of the bill remains unchanged.

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

---

### NOTE

2<sup>e</sup> session, 39<sup>e</sup> législature

Le présent projet de loi a été présenté lors de la première session de la 39<sup>e</sup> législature. Conformément aux dispositions du Règlement de la Chambre des communes, il est réputé avoir été examiné et approuvé à toutes les étapes franchies avant la prorogation de la première session. Le numéro du projet de loi demeure le même.

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 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 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 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 :

(i) the amounts expended by the taxpayer before the end of the year for the maintenance, rental or insurance of the tools for that period, except to the extent that the amounts are otherwise deducted in computing 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 une année d'imposition,

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

(ii) la déduction pour amortissement applicable 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.**

391012

Published under authority of the Speaker of the House of Commons

Available from:  
Publishing and Depository Services  
Public Works and Government Services Canada  
Ottawa, Ontario K1A 0S5  
Telephone: (613) 941-5995 or 1-800-635-7943  
Fax: (613) 954-5779 or 1-800-565-7757  
publications@pwwsc.gc.ca  
http://publications.gc.ca

Publié avec l'autorisation du président de la Chambre des communes

Disponible auprès de :  
Les Éditions et Services de dépôt  
Travaux publics et Services gouvernementaux Canada  
Ottawa (Ontario) K1A 0S5  
Téléphone : (613) 941-5995 ou 1-800-635-7943  
Télécopieur : (613) 954-5779 ou 1-800-565-7757  
publications@tpsgc.gc.ca  
http://publications.gc.ca