

First Session, Forty-second Parliament,  
64-65-66-67-68 Elizabeth II, 2015-2016-2017-2018-2019

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

## BILL C-464

An Act to amend the Income Tax Act (small  
brewery, winery or distillery tax credit)

---

FIRST READING, JUNE 19, 2019

---

Ms. BROSSÉAU

Première session, quarante-deuxième législature,  
64-65-66-67-68 Elizabeth II, 2015-2016-2017-2018-2019

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

## PROJET DE LOI C-464

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu  
(crédit d'impôt pour les petits producteurs de  
bière, de vin et de spiritueux)

---

PREMIÈRE LECTURE LE 19 JUIN 2019

---

M<sup>ME</sup> BROSSÉAU

---

## SUMMARY

This enactment amends the *Income Tax Act* to provide a tax credit for taxpayers who brew, in Canada, not more than 15 000 hectolitres of beer and malt liquor or produce, in Canada, not more than 15 000 hectolitres of wine or spirits in a taxation year.

## SOMMAIRE

Le texte modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu* afin de prévoir un crédit d'impôt pour le contribuable qui brasse, au Canada, au plus 15 000 hectolitres de bière et de liqueur de malt ou qui produit, au Canada, au plus 15 000 hectolitres de vin ou de spiritueux au cours d'une année d'imposition.

## BILL C-464

An Act to amend the Income Tax Act (small brewery, winery or distillery tax credit)

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

### Short Title

#### Short title

**1** This Act may be cited as the *Supporting Small Breweries, Wineries and Distilleries Act*. 5

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

### Income Tax Act

**2** The *Income Tax Act* is amended by adding the following after section 127.3:

#### Small brewery tax credit

**127.31** There may be deducted from the tax otherwise payable under this Part for a taxation year by a taxpayer who is a licensed brewer under Part III of the *Excise Act* and who brewed, in Canada, in that year, not more than 15 000 hectolitres of beer and malt liquor 10

(a) in the case of a brewer who brewed not more than 5 000 hectolitres of beer and malt liquor, the amount determined by the formula 15

$$A \times (0.1 \times B)$$

where

**A** is the quantity, in hectolitres, of beer and malt liquor brewed in that year, and

**B** is the duty of excise set out in section 1 of Part II of the schedule to the *Excise Act*; or 20

(b) in the case of a brewer who brewed more than 5 000 hectolitres but not more than 15 000 hectolitres

## PROJET DE LOI C-464

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu (crédit d'impôt pour les petits producteurs de bière, de vin et de spiritueux)

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

### Titre abrégé

#### Titre abrégé

**1** *Loi visant à appuyer les petits producteurs de bière, de vin et de spiritueux*. 5

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

### Loi de l'impôt sur le revenu

**2** La *Loi de l'impôt sur le revenu* est modifiée par adjonction, après l'article 127.3, de ce qui suit :

#### Crédit d'impôt pour les petits producteurs de bière

**127.31** Le contribuable qui est un brasseur muni d'une licence accordée en vertu de la partie III de la *Loi sur l'accise* et qui a brassé, au Canada, au plus 15 000 hectolitres de bière et de liqueur de malt au cours d'une année d'imposition peut déduire de l'impôt qu'il est par ailleurs tenu de payer en vertu de la présente partie pour cette année : 10

a) dans le cas d'un brasseur qui a brassé au plus 5 000 hectolitres de bière et de liqueur de malt, le montant calculé selon la formule suivante : 15

$$A \times (0,1 \times B)$$

où :

**A** représente la quantité, en hectolitres, de bière et de liqueur de malt brassée au cours de l'année; 20

**B** le droit d'accise prévu à l'article 1 de la partie II de l'annexe de la *Loi sur l'accise*;

of beer and malt liquor, an amount determined by the formula

$$0.1 \times [1 - (A - 5\,000)/10\,000] \times B \times A$$

where

- A** is the quantity, in hectolitres, of beer and malt liquor brewed in that year, and 5
- B** is the duty of excise set out in section 1 of Part II of the schedule to the *Excise Act*.

### Small winery or distillery tax credit

**127.32** There may be deducted from the tax otherwise payable under this Part for a taxation year by a taxpayer who is a *wine licensee* or a *spirits licensee*, as those terms are defined in the *Excise Act, 2001*, and who produced, in Canada, in that year, not more than 15 000 hectolitres of wine or spirits 10

- (a)** in the case of a licensee who produced not more than 5 000 hectolitres of wine or spirits, the amount determined by the formula 15

$$A \times (0.1 \times B)$$

where

- A** is the quantity, in hectolitres, of wine or spirits produced in that year, and 20
- B** is the rate of duty set out in section 1 or 2 of Schedule 4 or in Schedule 6 to the *Excise Act, 2001*, as the case may be; or

- (b)** in the case of a licensee who produced more than 5 000 hectolitres but not more than 15 000 hectolitres of wine or spirits, the amount determined by the formula 25

$$0.1 \times [1 - (A - 5\,000)/10\,000] \times B \times A$$

where 30

- A** is the quantity, in hectolitres, of wine or spirits produced in that year, and
- B** is the rate of duty set out in section 1 or 2 of Schedule 4 or in Schedule 6 to the *Excise Act, 2001*, as the case may be. 35

- b)** dans le cas d'un brasseur qui a brassé plus de 5 000 sans excéder 15 000 hectolitres de bière et de liqueur de malt, le montant calculé selon la formule suivante :

$$0,1 \times [1 - (A - 5\,000)/10\,000] \times B \times A$$

où : 5

- A** représente la quantité, en hectolitres, de bière et de liqueur de malt brassée au cours de l'année;
- B** le droit d'accise prévu à l'article 1 de la partie II de l'annexe de la *Loi sur l'accise*.

### Crédit d'impôt pour les petits producteurs de vin ou de spiritueux

**127.32** Le contribuable qui est *titulaire de licence de vin* ou *titulaire de licence de spiritueux* au sens de la *Loi de 2001 sur l'accise* et qui a produit, au Canada, au plus 15 000 hectolitres de vin ou de spiritueux au cours d'une année d'imposition peut déduire de l'impôt qu'il est par ailleurs tenu de payer en vertu de la présente partie pour cette année : 10 15

- a)** dans le cas d'un titulaire de licence qui a produit au plus 5 000 hectolitres de vin ou de spiritueux, le montant calculé selon la formule suivante :

$$A \times (0,1 \times B)$$

où : 20

- A** représente la quantité, en hectolitres, de vin ou de spiritueux produite au cours de l'année;
- B** le taux du droit prévu à l'article 1 ou 2 de l'annexe 4 ou à l'annexe 6 de la *Loi de 2001 sur l'accise*, selon le cas; 25

- b)** dans le cas d'un titulaire de licence qui a produit plus de 5 000 sans excéder 15 000 hectolitres de vin ou de spiritueux, le montant calculé selon la formule suivante : 30

$$0,1 \times [1 - (A - 5\,000)/10\,000] \times B \times A$$

où : 30

- A** représente la quantité, en hectolitres, de vin ou de spiritueux produite au cours de l'année;
- B** le taux du droit prévu à l'article 1 ou 2 de l'annexe 4 ou à l'annexe 6 de la *Loi de 2001 sur l'accise*, selon le cas. 35