

First Session, Forty-fourth Parliament,  
70-71 Elizabeth II – 1-2 Charles III, 2021-2022-2023-2024

HOUSE OF COMMONS OF CANADA

## BILL C-401

An Act to amend the Income Tax Act  
(northern residents deduction)

---

FIRST READING, JUNE 13, 2024

---

Première session, quarante-quatrième législature,  
70-71 Elizabeth II – 1-2 Charles III, 2021-2022-2023-2024

CHAMBRE DES COMMUNES DU CANADA

## PROJET DE LOI C-401

Loi modifiant la Loi de l'impôt sur le revenu  
(déduction pour les habitants de zones  
nordiques)

---

PREMIÈRE LECTURE LE 13 JUIN 2024

---

MR. HANLEY

M. HANLEY

---

## SUMMARY

This enactment amends the *Income Tax Act* to increase the daily deduction that can be claimed for residing in a certain northern zone, to tie that amount to the Consumer Price Index and to remove the distinction between the intermediate zone and the northern zone by merging those two zones into one northern zone.

## SOMMAIRE

Le texte modifie la *Loi de l'impôt sur le revenu* afin d'accroître la déduction quotidienne pouvant être demandée par les habitants de zones nordiques, de la lier à l'indice des prix à la consommation et de supprimer la distinction entre les zones intermédiaires et les zones nordiques en fusionnant ces zones en une seule zone nordique.

## BILL C-401

An Act to amend the Income Tax Act (northern residents deduction)

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

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

### Income Tax Act

**1 (1) Subsections 110.7(1) and (2) of the *Income Tax Act* are replaced by the following:**

#### Residing in northern zone

**110.7 (1)** When, throughout a period (in this section referred to as the “qualifying period”) of not less than six consecutive months beginning or ending in a taxation year, a taxpayer who is an individual has resided in one or more particular areas each of which is a northern zone referred to in Schedule 1 for the year and files for the year a claim in the prescribed form, there may be deducted in computing the taxpayer’s taxable income for the year

**(a)** the total of all amounts of trip costs to the taxpayer in respect of trips that begin during the particular period in the taxation year; and

**(b)** the lesser of

**(i)** 20% of the taxpayer’s income for the year, and

**(ii)** the total of all amounts each of which is the total of

**(A)** \$13.00 multiplied by the number of days in the year included in the qualifying period in which the taxpayer resided in a particular area, and

**(B)** \$13.00 multiplied by the number of days in the year included in that portion of the

## PROJET DE LOI C-401

Loi modifiant la Loi de l’impôt sur le revenu (déduction pour les habitants de zones nordiques)

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.)

### Loi de l’impôt sur le revenu

**1 (1) Les paragraphes 110.7(1) et (2) de la *Loi de l’impôt sur le revenu* sont remplacés par ce qui suit :**

#### Habitants de zones nordiques

**110.7 (1)** Le contribuable, étant un particulier, qui, tout au long d’une période (appelée « période admissible » au présent article) d’au moins six mois consécutifs commençant ou se terminant au cours d’une année d’imposition, réside dans une ou plusieurs régions — chacune étant, pour l’année, une zone nordique désignée à l’annexe 1 — et qui en fait la demande pour l’année sur le formulaire prescrit peut déduire les montants suivants dans le calcul de son revenu imposable pour l’année :

**a)** le total des sommes représentant les frais de voyage pour le contribuable relativement aux voyages qui commencent au cours de la période donnée pendant l’année d’imposition;

**b)** le moins élevé des montants suivants :

**(i)** 20 % du revenu du contribuable pour l’année,

**(ii)** le total des montants représentant chacun le total des montants suivants :

**(A)** le produit de 13,00 \$ par le nombre de jours de l’année compris dans la période admissible où le contribuable réside dans la région,

**(B)** le produit de 13,00 \$ par le nombre de jours de l’année compris dans la partie de la période

qualifying period throughout which the taxpayer maintained and resided in a self-contained domestic establishment in a particular area (except any day included in computing a deduction claimed under this paragraph by another person who resided on that day in the establishment).

**(2) The portion of subsection 110.7(3.1) of the Act before paragraph (a) is replaced by the following:**

#### Additional restrictions

**(3.1)** For the purpose of paragraph (1)(a), an amount may only be included in computing the total of all amounts of trip costs for a taxation year if

**(3) Subsection 110.7(3.2) of the Act is replaced by the following:**

#### Additional restriction

**(3.2)** If all amounts determined under paragraph 7304(2)(a) of the *Income Tax Regulations* are nil in respect of trips (beginning in the taxation year) made by an individual, the total of all amounts of trip costs referred to in paragraph (1)(a) in the taxation year for all taxpayers in respect of the individual must not exceed the standard amount for the individual for the taxation year.

**(4) Paragraph 110.7(4)(b) of the Act is replaced by the following:**

**(b)** can reasonably be considered to be attributable to that portion of the qualifying period that is in the year and during which the taxpayer maintained a self-contained domestic establishment as the taxpayer's principal place of residence in an area other than a northern zone referred to in Schedule 1 for the year.

**(5) Section 110.7 of the Act is amended by adding the following after subsection (6):**

#### Order in Council

**(7)** The Governor in Council may, by order, amend Schedule 1 by adding, replacing or deleting the name or the coordinates of an area.

**2 Subsection 117.1(2) of the Act is amended by adding the following after paragraph (c):**

**(c.1)** each of the amounts expressed in dollars in subparagraph 110.7(1)(b)(ii);

admissible tout au long de laquelle le contribuable tient et habite un établissement domestique autonome dans la région (sauf les jours déjà comptés dans le calcul de la déduction que demande, en application du présent alinéa, une autre personne qui habite alors cet établissement).

**(2) Le passage du paragraphe 110.7(3.1) de la même loi précédant l'alinéa a) est remplacé par ce qui suit :**

#### Autres restrictions

**(3.1)** Pour l'application de l'alinéa (1)a), un montant de frais ne peut être inclus dans le calcul du total des sommes représentant les frais de voyage pour une année d'imposition que si les énoncés ci-après se vérifient :

**(3) Le paragraphe 110.7(3.2) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

#### Autre restriction

**(3.2)** Si tous les montants déterminés en application de l'alinéa 7304(2)a) du *Règlement de l'impôt sur le revenu* sont zéro, relativement à des voyages (commençant dans l'année d'imposition) effectués par un particulier, le total des sommes représentant les frais de voyage visé à l'alinéa (1)a) au cours de l'année pour tous les contribuables à l'égard du particulier ne doit pas dépasser le montant forfaitaire pour le particulier pour l'année.

**(4) L'alinéa 110.7(4)(b) de la même loi est remplacé par ce qui suit :**

**b)** peut raisonnablement être considérée comme attribuable à la partie de la période admissible comprise dans l'année et pendant laquelle il tient un établissement domestique autonome comme lieu principal de résidence dans une région qui n'est, pour l'année, pas une zone nordique désignée à l'annexe 1.

**(5) L'article 110.7 de la même loi est modifié par adjonction, après le paragraphe (6), de ce qui suit :**

#### Décret

**(7)** Le gouverneur en conseil peut, par décret, modifier l'annexe 1 par adjonction, remplacement ou suppression du nom ou des coordonnées d'une zone.

**2 Le paragraphe 117.1(2) de la même loi est modifié par adjonction, après l'alinéa c), de ce qui suit :**

**c.1)** chacune des sommes exprimées en dollars visées au sous-alinéa 110.7(1)(b)(ii);

**3 Subparagraph (g)(i) of the definition *financial institution* in subsection 181(1) of the Act is replaced by the following:**

**(i)** listed in Schedule 2, or

**4 The schedule to the Act is numbered as Schedule 2.**

**5 The Act is amended by adding, before Schedule 2, the Schedule 1 set out in the schedule to this Act.**

**6 This Act applies to the 2025 and subsequent taxation years.**

**3 L'alinéa g) de la définition de *institution financière*, au paragraphe 181(1) de la même loi, est remplacé par ce qui suit :**

**g)** une société dont le nom figure à l'annexe 2 ou dont la totalité ou la presque totalité des biens sont des actions ou des dettes d'institutions financières auxquelles la société est liée. (*financial institution*)

**4 L'annexe de la même loi devient l'annexe 2.**

**5 La même loi est modifiée par adjonction, avant l'annexe 2, de l'annexe 1 figurant à l'annexe de la présente loi.**

**6 La présente loi s'applique aux années d'imposition 2025 et suivantes.**

**SCHEDULE**

(Section 5)

**SCHEDULE 1**

(Subsection 110.7(1), paragraph 110.7(4)(b) and subsection 110.7(7))

**Northern Zones**

- 1** The Yukon Territory
- 2** The Northwest Territories
- 3** Nunavut
- 4** That part of British Columbia that lies
  - (a)** north of 55°35'N latitude;
  - (b)** north of 55°00'N latitude and east of 122°00'W longitude; or
  - (c)** north of 55°13'N latitude and east of 123°16'W longitude.
- 5** That part of Alberta that lies north of 55°00'N latitude.
- 6** That part of Saskatchewan that lies
  - (a)** north of 55°00'N latitude;
  - (b)** north of 54°15'N latitude and east of 107°00'W longitude; or
  - (c)** north of 53°20'N latitude and east of 103°00'W longitude.
- 7** That part of Manitoba that lies
  - (a)** north of 53°20'N latitude;
  - (b)** north of 52°30'N latitude and east of 95°25'W longitude;
  - (c)** north of 52°10'N latitude and east of 97°40'W longitude; or
  - (d)** north of 51°30'N latitude and east of 96°00'W longitude.
- 8** That part of Ontario that lies north of 50°35'N latitude.
- 9** That part of Quebec that lies
  - (a)** north of 50°35'N latitude and west of 79°00'W longitude;
  - (b)** north of 49°00'N latitude, east of 79°00'W longitude and west of 74°00'W longitude;
  - (c)** north of 50°00'N latitude, east of 74°00'W longitude and west of 70°00'W longitude;
  - (d)** north of 50°45'N latitude, east of 70°00'W longitude and west of 65°30'W longitude; or
  - (e)** north of the Gulf of St. Lawrence, east of 65°30'W longitude.
- 10** Labrador, including Belle Isle
- 11** The Queen Charlotte Islands

**ANNEXE**

(article 5)

**ANNEXE 1**

(paragraphe 110.7(1), alinéa 110.7(4)b et paragraphe 110.7(7))

**Zones nordiques**

- 1** Le territoire du Yukon
- 2** Les Territoires du Nord-Ouest
- 3** Le Nunavut
- 4** La partie de la Colombie-Britannique sise :
  - a)** soit au nord de 55°35' de latitude N.;
  - b)** soit au nord de 55°00' de latitude N. et à l'est de 122°00' de longitude O.;
  - c)** soit au nord de 55°13' de latitude N. et à l'est de 123°16' de longitude O.
- 5** La partie de l'Alberta sise au nord de 55°00' de latitude N.
- 6** La partie de la Saskatchewan sise :
  - a)** soit au nord de 55°00' de latitude N.;
  - b)** soit au nord de 54°15' de latitude N. et à l'est de 107°00' de longitude O.;
  - c)** soit au nord de 53°20' de latitude N. et à l'est de 103°00' de longitude O.
- 7** La partie du Manitoba sise :
  - a)** soit au nord de 53°20' de latitude N.;
  - b)** soit au nord de 52°30' de latitude N. et à l'est de 95°25' de longitude O.;
  - c)** soit au nord de 52°10' de latitude N. et à l'est de 97°40' de longitude O.;
  - d)** soit au nord de 51°30' de latitude N. et à l'est de 96°00' de longitude O.
- 8** La partie de l'Ontario sise au nord de 50°35' de latitude N.
- 9** La partie du Québec sise :
  - a)** soit au nord de 50°35' de latitude N. et à l'ouest de 79°00' de longitude O.;
  - b)** soit au nord de 49°00' de latitude N., à l'est de 79°00' de longitude O. et à l'ouest de 74°00' de longitude O.;
  - c)** soit au nord de 50°00' de latitude N., à l'est de 74°00' de longitude O. et à l'ouest de 70°00' de longitude O.;
  - d)** soit au nord de 50°45' de latitude N., à l'est de 70°00' de longitude O. et à l'ouest de 65°30' de longitude O.;
  - e)** soit au nord du golfe du Saint-Laurent, à l'est de 65°30' de longitude O.
- 10** Le Labrador, y compris Belle Isle
- 11** Les îles de la Reine-Charlotte

**SCHEDULE**

- 12** Anticosti Island
- 13** The Magdalen Islands
- 14** Sable Island

**ANNEXE**

- 12** L'île d'Anticosti
- 13** Les îles de la Madeleine
- 14** L'île de Sable