



**NEW BRUNSWICK
REGULATION 87-141**

under the

**FINANCIAL CORPORATION CAPITAL TAX
ACT
(O.C. 87-852)**

Filed October 5, 1987

Under section 24 of the *Financial Corporation Capital Tax Act*, the Lieutenant-Governor in Council makes the following Regulation:

1 This Regulation may be cited as the *General Regulation - Financial Corporation Capital Tax Act*.

2(1) In this section

“A” means the value of the amount taxable of a financial corporation that is used by the financial corporation in a jurisdiction outside New Brunswick; (A)

“aggregate amount of loans” means the aggregate of the amounts outstanding on loans made by a financial corporation that is a bank, as determined at the close of business on the last day of each month in a fiscal year, divided by twelve; (*montant total des dépôts*)

“amounts of deposits” means the aggregate of the amounts on deposit with a financial corporation that is a bank, as determined at the close of business on the last day of each month in a fiscal year, divided by twelve; (*montants des dépôts*)

“B” means the amount taxable; (B)

“C” means the aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a financial corporation that is a

**RÈGLEMENT DU
NOUVEAU-BRUNSWICK 87-141**

pris en vertu de la

**LOI DE LA TAXE SUR LE CAPITAL DES
CORPORATIONS FINANCIÈRES
(D.C. 87-852)**

Déposé le 5 octobre 1987

En vertu de l'article 24 de la *Loi de la taxe sur le capital des corporations financières*, le lieutenant-gouverneur en conseil établit le règlement suivant :

1 Le présent règlement peut être cité sous le titre : *Règlement général - Loi de la taxe sur le capital des corporations financières*.

2(1) Dans le présent article

« A » désigne la valeur du montant assujéti à la taxe d'une corporation financière qui est utilisé par la corporation financière dans une autorité législative située en dehors du Nouveau-Brunswick; (A)

« B » désigne le montant assujéti à la taxe; (B)

« C » désigne le total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une corporation financière qui est une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées en dehors du Nouveau-Brunswick; (C)

« E » désigne le revenu brut des établissements permanents d'une corporation financière qui est une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, dans des autorités législatives situées en dehors du Nouveau-Brunswick et est égal au total du revenu brut de la corporation financière pour l'année financière provenant de

bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick; (C)

“E” means the gross revenue of the permanent establishments of a financial corporation that is a trust company or loan company, in jurisdictions outside New Brunswick and is equal to the aggregate of the financial corporation’s gross revenue for a fiscal year arising from

- (a) loans secured by real property situated outside New Brunswick,
- (b) loans not secured by real property and made to persons residing outside New Brunswick, and
- (c) business conducted at the financial corporation’s permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick, other than revenue arising from loans; (E)

“F” means the total gross revenue of a financial corporation that is a trust company or loan company, in all jurisdictions for a fiscal year; (F)

“S” means the aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a financial corporation that is a bank, to its employees in all jurisdictions; (S)

“Y” means the amount determined by multiplying by two the aggregate amount of loans made by, and the amount of deposits with, the permanent establishments of a financial corporation that is a bank, in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year; (Y)

“Z” means the aggregate amounts of loans made by, and the amount of deposits with, a financial corporation that is a bank, in all jurisdictions in a fiscal year. (Z)

2(2) For the purposes of this section, deposits and loans do not include bonds, stocks, debentures, items in

a) prêts garantis par des biens réels situés en dehors du Nouveau-Brunswick,

b) prêts non garantis par des biens réels et consentis à des personnes résidant en dehors du Nouveau-Brunswick, et

c) d’affaires réalisées dans des établissements permanents de la corporation financière dans des autorités législatives situées en dehors du Nouveau-Brunswick, autres que des revenus provenant de prêts; (E)

« F » désigne le total du revenu brut de la corporation financière qui est une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, dans toutes autorités législatives pendant une année financière; (F)

« montant total des dépôts » désigne le total des montants en souffrance des prêts consentis par une corporation financière qui est une banque, tel que fixé à la fermeture des bureaux le dernier jour de chaque mois d’une année financière, divisé par douze; (*aggregate amount of loans*)

« montants des dépôts » désigne le total des montants déposés auprès de la corporation financière qui est une banque, tel que fixé à la fermeture des bureaux le dernier jour de chaque mois d’une année financière, divisé par douze; (*amounts of deposits*)

« S » désigne le total des salaires et traitements versés au cours d’une année financière par une corporation financière qui est une banque, à ses salariés dans toutes autorités législatives; (S)

« Y » désigne le montant déterminé en multipliant par deux le montant total des prêts consentis par les établissements permanents d’une corporation financière qui est une banque et le montant des dépôts auprès de ces établissements, dans des autorités législatives situées en dehors du Nouveau-Brunswick au cours d’une année financière; (Y)

« Z » désigne le total des montants des prêts consentis par une corporation financière qui est une banque et le montant des dépôts auprès de cette corporation, dans toutes autorités législatives au cours d’une année financière. (Z)

2(2) Aux fins du présent article, les dépôts et prêts ne comprennent pas d’obligations, d’actions, de débentures,

transit and deposits in favour of the Crown in right of Canada.

2(3) The value of the amount taxable of a financial corporation that is a trust company or loan company that is used by the financial corporation in a jurisdiction outside the Province shall be computed in accordance with the following formula:

$$A = B \times \frac{E}{F}$$

2(4) The value of the amount taxable of a financial corporation that is a bank that is used by the financial corporation in a jurisdiction outside New Brunswick shall be computed in accordance with the following formula:

$$A = B \times \frac{1}{3} \left(\frac{C}{S} + \frac{Y}{Z} \right)$$

2023, c.17, s.93

3 The taxable paid-up capital employed in Canada of a non-resident financial corporation is its paid-up capital employed in Canada less ten million dollars.

4 A financial corporation capital tax return shall be in Form 1.1.

2016-48; 2017-26

4.1 A financial corporation shall keep any records, information, books or accounts pertaining to a return for a period of six years after the end of the fiscal year to which the return relates.

2003-41

4.2(1) The following definitions apply in this section.

“certificate” means a New Brunswick employment tax credit certificate issued under this section. (*certificat*)

“Chief Executive Officer” means the Chief Executive Officer of Opportunities NB. (*directeur général*)

“Opportunities NB” means Opportunities New Brunswick established under section 2 of the *Opportunities New Brunswick Act*. (*Opportunités N.-B.*)

d’articles en transit et de dépôts en faveur de la Couronne du chef du Canada.

2(3) La valeur du montant assujetti à la taxe d’une corporation financière qui est une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit qui est utilisée par la corporation financière dans une autorité législative située en dehors de la province doit être calculée conformément à la formule suivante :

$$A = B \times \frac{E}{F}$$

2(4) La valeur du montant assujetti à la taxe d’une corporation financière qui est une banque, qui est utilisé par la corporation financière dans une autorité législative située en dehors du Nouveau-Brunswick doit être calculée conformément à la formule suivante :

$$A = B \times \frac{1}{3} \left(\frac{C}{S} + \frac{Y}{Z} \right)$$

2023, ch. 17, art. 93

3 Le capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe d’une corporation financière non-résidente est égal à son capital versé employé au Canada moins dix millions de dollars.

4 La déclaration de la taxe sur le capital des corporations financières est établie au moyen de la formule 1.1.

2016-48; 2017-26

4.1 Une corporation financière doit tenir tous registres, renseignements, livres ou comptes relativement à une déclaration pendant six ans suivant la fin de l’année financière sur laquelle porte la déclaration.

2003-41

4.2(1) Les définitions qui suivent s’appliquent au présent article.

« certificat » désigne le certificat de crédit d’impôt pour l’emploi du Nouveau-Brunswick délivré en vertu du présent article. (*certificat*)

« directeur général » désigne le directeur général d’Opportunités N.-B. (*Chief Executive Officer*)

« Opportunités N.-B. » désigne Opportunités Nouveau-Brunswick constituée en vertu de l’article 2 de

la *Loi constituant Opportunités Nouveau-Brunswick*.
(*Opportunities NB*)

4.2(2) At any time in a fiscal year and within six months after the close of its fiscal year, an eligible financial corporation may apply to the Chief Executive Officer of Opportunities NB for a New Brunswick employment tax credit certificate for that fiscal year.

4.2(2) À tout moment au cours d'une année financière et dans les six mois qui suivent la fin de son année financière, la corporation financière admissible peut demander au directeur général d'Opportunités N.-B. un certificat de crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick pour cette année financière.

4.2(3) An application for a certificate shall be made on a form provided by the Chief Executive Officer and accompanied by the information specified on the form.

4.2(3) La demande de certificat est présentée au moyen de la formule que fournit le directeur général et accompagnée des renseignements précisés dans cette dernière.

4.2(4) The Chief Executive Officer may refuse to accept an application for a certificate if the application is incomplete.

4.2(4) Le directeur général peut refuser d'accepter toute demande de certificat jugée incomplète.

4.2(5) The Chief Executive Officer or any person designated by him or her shall

4.2(5) Le directeur général ou la personne qu'il désigne :

- (a) review the application for a certificate,
- (b) determine whether the requirements in the Act and this Regulation have been met, and
- (c) determine the number of eligible employees and the amount of their eligible salaries.

- a) examine la demande de certificat;
- b) juge si les exigences établies en vertu de la Loi et du présent règlement ont été remplies;
- c) fixe le nombre d'employés admissibles et le montant de leurs traitements admissibles.

4.2(6) If the Chief Executive Officer determines that the requirements in the Act and this Regulation have been met, he or she may

4.2(6) S'il estime que les exigences de la Loi et du présent règlement ont été remplies, le directeur général peut :

- (a) issue a certificate to the eligible financial corporation, and
- (b) recommend to the Minister that an employment tax credit be applied against the tax payable by the eligible financial corporation under the Act.

- a) délivrer le certificat à la corporation financière admissible;
- b) recommander au Ministre qu'un crédit d'impôt pour l'emploi soit imputé sur la taxe payable par la corporation financière admissible en vertu de la Loi.

4.2(7) The certificate and the recommendation to the Minister shall indicate the number of eligible employees and the amount of their eligible salaries.

4.2(7) Le certificat et la recommandation au Ministre doivent indiquer le nombre d'employés admissibles et le montant de leurs traitements admissibles.

4.2(8) The Chief Executive Officer or the Minister may revoke a certificate if the holder of the certificate does not meet the requirements in the Act and this Regulation.

4.2(8) Le directeur général ou le Ministre peut révoquer le certificat du titulaire qui ne remplit pas les exigences de la Loi et du présent règlement.

4.2(9) An eligible financial corporation shall notify the Chief Executive Officer immediately of a change in the number of its eligible employees and their eligible salaries.

4.2(9) La corporation financière admissible avise immédiatement le directeur général de tout changement du nombre de ses employés admissibles et de leurs traite-

ies and the Chief Executive Officer shall notify the Minister immediately of the change.

2016-48

5 *This Regulation shall be deemed to have come into force on April 1, 1987*

ments admissibles et celui-ci en avise immédiatement le Ministre.

2016-48

5 *Le présent règlement est réputé être entré en vigueur le 1^{er} avril 1987.*

Form 1

Repealed: 2016-48
2016-48

Formule 1

Abrogé : 2016-48
2016-48

**FINANCIAL CORPORATION
CAPITAL TAX RETURN**



**FORM 1.1
PROVINCE OF NEW BRUNSWICK
DEPARTMENT OF FINANCE**

Fiscal Year End	Date Due	Account Number
D M Y D	M Y	

Name of Financial Corporation _____

Mailing Address _____
 Street, P.O. Box _____ City _____ Province _____ Postal Code _____

Address of Principal Place of Business in N.B. _____
 Street, P.O. Box _____ City _____ Province _____ Postal Code _____

Official to Contact _____ Telephone _____

CALCULATION OF TAX FOR BANKS

Taxable Paid-up Capital or Taxable Paid-up Capital Employed in Canada as determined in Schedule 1 or 5	\$	X	Rate 4%	X	Number of Days in fiscal year before 01/04/16 _____ ÷ 365*	=	1 Tax Payable \$
Taxable Paid-up Capital or Taxable Paid-up Capital Employed in Canada as determined in Schedule 1 or 5	\$	X	Rate 5%	X	Number of Days in fiscal year after 31/03/16 _____ ÷ 365*	=	2 Tax Payable \$

***NOTE: Use 366 for a Fiscal Year including a Leap Year**

<input type="checkbox"/> Claimed <input type="checkbox"/> Apply to Subsequent Year <input type="checkbox"/> Submitted with Return	TOTAL OF 1 & 2 = \$ _____
<input type="checkbox"/> Refund <input type="checkbox"/> Remittance	Less Employment Tax Credit (From Line 19 Schedule 6) = \$ _____
	SUBTOTAL = \$ _____
	Less Amount paid by instalments = \$ _____
	BALANCE DUE = \$ _____

CALCULATION OF TAX FOR A TRUST OR LOAN COMPANY

Taxable Paid-up Capital or Taxable Paid-up Capital Employed in Canada as determined in Schedule 1 or 5	\$	X	Rate 4%	X	Number of Days in Fiscal Year _____ ÷ 365*	=	Tax Payable \$
--	----	---	------------	---	--	---	-------------------

***NOTE: Use 366 for a Fiscal Year including a Leap Year**

<input type="checkbox"/> Claimed <input type="checkbox"/> Apply to Subsequent Year <input type="checkbox"/> Submitted with Return	TAX PAYABLE = \$ _____
<input type="checkbox"/> Refund <input type="checkbox"/> Remittance	Less Amount paid by instalments = \$ _____
	BALANCE DUE = \$ _____

This return together with payment of any tax remaining unpaid is due on or before the last day of the month that ends six months after the close of the fiscal year of a financial corporation.

CERTIFICATION

Name of Officer (in BLOCK LETTERS) _____

Rank of Officer _____

Full Resident Address _____

I am an authorized signing officer of the financial corporation. I certify that this return, including accompanying schedules and statements, has been examined by me and is a true, correct and complete return. I further certify that the allocation of the taxable paid-up capital as set out in Schedule 1 (or taxable paid-up capital employed in Canada as set out in Schedule 5) of this return has been made in accordance with the provisions of the *Financial Corporation Capital Tax Act* and regulations.

Date _____

Signature _____

SCHEDULE 1

COMPUTATION OF TAXABLE PAID-UP CAPITAL

(Only financial corporations resident in Canada complete this Schedule)

1.	Paid-up capital stock (net of premium and / or discount)	\$ _____
2.	(Banks only) – General Reserve	\$ _____
	- Appropriation for Contingencies -	\$ _____
	SURPLUSES	
3.	Earned (if deficit deduct)	\$ _____
4.	Capital	\$ _____
5.	Appraisal	\$ _____
6.	Contributed	\$ _____
7.	Accumulated Other Comprehensive Income (AOCI)	\$ _____
8.	Other (Specify)	\$ _____
	RESERVES	
9.	Special reserves as per balance sheet (include the amount of the reserve deducted from income under paragraph 20(1)(n) and subparagraph 40(1)(a)(iii) of the <i>Income Tax Act</i> (Canada))	\$ _____
10.	Contingent, investment and other like reserves	\$ _____
11.	Deferred income taxes and other deferred taxes payable	\$ _____
12.	Reserves, the excess of which are not allowed as a deduction from taxable income (include the amount by which the undepreciated capital costs of depreciable assets for income tax purposes exceeds net book value excluding appraisals)	\$ _____
13.	Taxable Paid-up Capital (Add Lines 1 to 12, inclusive)	\$ _____
14.	Standard Deduction	\$ 10,000,000
15.	Taxable Paid-up Capital (all jurisdictions) (Subtract Line 14 from Line 13)	\$ _____
16.	Percentage of amount taxable used by a financial corporation in New Brunswick calculated to four decimal places (Schedule 2 for a bank or Schedule 3 for a trust company or a loan company, as applicable)	_____ %
17.	Taxable Paid-up Capital used by a financial corporation in New Brunswick (Multiply Line 15 by Line 16)	\$ _____

SCHEDULE 2

PERCENTAGE OF AMOUNT TAXABLE USED BY A BANK IN NEW BRUNSWICK

Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick	\$ _____	A
Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in all jurisdictions	\$ _____	B
$A \div B = C$	_____ %	C
Aggregate amount of loans made by the permanent establishments of a bank in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year		
(A from Schedule 4) _____ x 2 = D	\$ _____	D
Aggregate amount of deposits with the permanent establishments of a bank in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year		
(C from Schedule 4) _____ x 2 = E	\$ _____	E
$D + E = F$	\$ _____	F
Aggregate amount of loans made by, and the amount of deposits with, a bank in all jurisdictions for a fiscal year		
(B + D from Schedule 4)	\$ _____	G
$F \div G = H$	_____ %	H
Percentage of amount taxable that is used by a bank in jurisdictions outside New Brunswick		
$1/3 (C + H) = I$	_____ %	I
Percentage of amount taxable used by a bank in New Brunswick		
$100\% - I = J$	_____ %	J

Transfer figure on Line J to Line 16 of Schedule 1 or Line 19 of Schedule 5

SCHEDULE 3

PERCENTAGE OF AMOUNT TAXABLE USED BY A TRUST COMPANY OR A LOAN COMPANY IN NEW BRUNSWICK

Gross revenue for a fiscal year arising from loans secured outside New Brunswick	\$ _____	A
Gross revenue for a fiscal year arising from loans not secured by real property and made to persons residing outside New Brunswick	\$ _____	B
Gross revenue for a fiscal year arising from business conducted at the permanent establishments of a trust company or a loan company in jurisdictions outside New Brunswick other than revenue arising from loans	\$ _____	C
$A + B + C = D$	\$ _____	D
Total Gross revenues of a trust company or a loan company in all jurisdictions for a fiscal year	\$ _____	E
Percentage of amount taxable used by a trust company or a loan company in jurisdictions outside New Brunswick		
$D \div E = F$	_____ %	F
Percentage of amount taxable used by a trust company or loan company in New Brunswick		
$100\% - F = G$	_____ %	G

Transfer figure on Line G to Line 16 of Schedule 1 or Line 19 of Schedule 5

SCHEDULE 4

AGGREGATE AMOUNT OF LOANS AND AMOUNT OF DEPOSITS

	Amounts outstanding on Loans made by a Bank (Note 1)		Amounts on Deposit with a Bank (Note 1)	
	Outside N.B.	All Jurisdictions	Outside N.B.	All Jurisdictions
1 st Month End				
2 nd Month End				
3 rd Month End				
4 th Month End				
5 th Month End				
6 th Month End				
7 th Month End				
8 th Month End				
9 th Month End				
10 th Month End				
11 th Month End				
12 th Month End				
Total				
Total ÷ 12				

A

B

C

D

Transfer Totals to appropriate lines on Schedule 2

Note 1 – “loans” does not include bonds, stocks, debentures, items in transit and deposits in favour of the Crown in right of Canada

- “deposits” does not include bonds, stocks, debentures, items in transit and deposits in favour of the Crown in right of Canada

**SCHEDULE 5
TAXABLE PAID-UP CAPITAL EMPLOYED IN CANADA**

(Only financial corporations not resident in Canada complete this Schedule)

Paid-up Capital Employed in Canada is the amount equal to the greater of Calculation I or Calculation II determined as follows:

CALCULATION I

Taxable Income earned in Canada as determined under the *Income Tax Act* (Canada) times 12.5

Taxable Income _____ x 12.5 = \$ _____

CALCULATION II

Total Assets: (Report Canadian Assets Only)

1.	Total assets as per balance sheet	\$ _____
2.	Special reserves as per balance sheet (include the amount of reserve deducted from income under paragraph 20(1)(n) and subparagraph 40(1)(a)(iii) of the <i>Income Tax Act</i> (Canada))	\$ _____
3.	Contingent, investment and other like reserves	\$ _____
4.	Reserves, the excess of which are not allowed as a deduction from taxable income (include the amount by which the undepreciated capital costs of depreciable assets for income tax purposes exceeds net book value excluding appraisals)	\$ _____
5.	Mortgages deducted directly from assets	\$ _____
6.	Amounts by which assets have been written down and are not deductible under the <i>Income Tax Act</i> (Canada)	\$ _____
7.	Accumulated Other Comprehensive Income (AOCI)	\$ _____
8.	Other (Specify)	\$ _____
9.	Sub-total – Assets (Add Lines 1 to 8, inclusive)	\$ _____

DEDUCTIONS

10.	Amounts by which net book value of depreciable assets excluding appraisals exceeds the undepreciated capital costs for income tax purposes	\$ _____
11.	Other (Specify)	\$ _____
12.	Total Deductions (Add Lines 10 and 11, inclusive)	\$ _____
13.	Total Assets (Subtract Line 12 from Line 9)	\$ _____
14.	Indebtedness of the non-resident financial corporation	\$ _____

EXCLUDING

- (a) any amounts that are advanced or loaned to its permanent establishments in Canada
- (i) by the non-resident financial corporation,
 - (ii) by its shareholders directly or indirectly,
 - (iii) by any person related to any of its shareholders, or
 - (iv) by any other corporation, and
- (b) any other indebtedness that is represented by bonds, bond mortgages, debentures, mortgages, lien notes or any other securities to which any part of the property in Canada is subject

15.	Value for Calculation II (Subtract Line 14 from Line 13)	\$ _____
-----	--	----------

TAXABLE PAID-UP CAPITAL

16.	Total Paid-up Capital Employed in Canada (Greater of Calculation I or Calculation II)	\$ _____
17.	Standard Deduction	\$ 10,000,000
18.	Taxable Paid-up Capital Employed in Canada (Subtract Line 17 from Line 16)	\$ _____
19.	Percentage of taxable paid-up capital employed in Canada used by a financial corporation in New Brunswick calculated to four decimal places (Schedule 2 for a bank or Schedule 3 for a trust company or a loan company, as applicable)	_____ %
20.	Amount Taxable (Multiply Line 18 by Line 19)	\$ _____

SCHEDULE 6

NEW BRUNSWICK EMPLOYMENT TAX CREDIT

(Only banks applying for New Brunswick Employment Tax Credit complete this Schedule)

Step 1: Calculate Total Salaries and Wages in New Brunswick

Line 1	Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in all jurisdictions (Schedule 2(B))	\$ _____
Line 2	Aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick (Schedule 2(A))	\$ _____
Line 3	Total salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in New Brunswick (Line 1 – Line 2 = Line 3)	\$ _____

Step 2: Calculate Adjusted Salaries and Wages in New Brunswick

Line 4	Total salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in New Brunswick (from Line 3)	\$ _____
Line 5	Total salaries and wages paid in a fiscal year (after March 31, 2016) by a bank to its employees in New Brunswick eligible for the New Brunswick Employment Tax Credit (from certificate of approval issued by Opportunities NB)	\$ _____
Line 6	Total adjusted salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to its employees in New Brunswick (Line 4 – Line 5 = Line 6)	\$ _____

Step 3: Calculate Adjusted Percentage of Amount Taxable Used by a Bank in New Brunswick

Line 7	Adjusted aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick (Line 2 + Line 5 = Line 7)	\$ _____
Line 8	Adjusted percentage aggregate of the salaries and wages paid in a fiscal year by a bank to employees of its permanent establishments in jurisdictions outside New Brunswick (Line 7 ÷ Line 1 = Line 8)	_____ %
Line 9	Aggregate amount of loans made by, and the amount of deposits with, a bank in jurisdictions outside New Brunswick in a fiscal year (Schedule 2(H))	_____ %
Line 10	Adjusted percentage of amount taxable that is used by a bank outside New Brunswick (1/3 (Line 8 + Line 9) = Line 10)	_____ %
Line 11	Adjusted percentage of amount taxable used by a bank in New Brunswick (100% - Line 10 = Line 11)	_____ %

Step 4: Calculate Adjusted Taxable Paid-up Capital Used by a Bank in New Brunswick

Line 12	Taxable Paid-up Capital (all jurisdictions) (Schedule 1(15))	\$ _____
Line 13	Adjusted percentage of amount taxable used by a bank in New Brunswick (From Line 11)	_____ %
Line 14	Adjusted Taxable Paid-up Capital used by a bank in New Brunswick (Line 12 x Line 13 = Line 14)	\$ _____

Step 5: Calculate the New Brunswick Employment Tax Credit

Line 15	Taxable Paid-up Capital used by a financial corporation in New Brunswick (Schedule 1(17))	\$ _____
Line 16	Adjusted Taxable Paid-up Capital used by a bank in New Brunswick (From Line 14)	\$ _____
Line 17	Difference between Taxable Paid-up Capital and adjusted Taxable Paid-up Capital used by a bank in New Brunswick ((Line 15 – Line 16) x (Number of Days in Fiscal Year ÷ 365*) = Line 17) *NOTE: Use 366 for a Fiscal Year including a Leap Year	\$ _____
Line 18	Tax credit rate	_____ 5 %
Line 19	New Brunswick Employment Tax Credit (Line 17 x Line 18 = Line 19)	\$ _____

Transfer figure on Line 19 to Form 1.1

**DÉCLARATION DE LA TAXE
SUR LE CAPITAL DES
CORPORATIONS FINANCIÈRES**



**FORMULE 1.1
PROVINCE DU NOUVEAU-BRUNSWICK
MINISTÈRE DES FINANCES**

Fin de l'année financière			Date d'échéance			Numéro de compte
J	M	A	J	M	A	

Nom de la corporation financière

Adresse postale

Rue, C.P.

Ville

Province

Code postal

Adresse du principal lieu d'affaires au N.-B.

Rue, C.P.

Ville

Province

Code postal

Dirigeant à contacter

Téléphone

CALCUL DE LA TAXE POUR LES BANQUES

Capital versé assujéti à la taxe ou capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme déterminé à l'annexe 1 ou 5	\$	X	Taux 4 %	X	Nombre de jours dans l'année financière avant le 01/04/16	÷	365*	=	1	Taxe payable	\$
Capital versé assujéti à la taxe ou capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme déterminé à l'annexe 1 ou 5	\$	X	Taux 5 %	X	Nombre de jours dans l'année financière après le 31/03/16	÷	365*	=	2	Taxe payable	\$

***NOTA : Utiliser 366 pour une année financière, y compris une année bissextile**

Réclamé
 Appliqué à l'année suivante
 Soumis avec la déclaration
 Remboursement
 Remise

TOTAL DE 1 et 2 = _____ \$
 Moins crédit d'impôt pour l'emploi (de la ligne 19 de l'annexe 6) = _____ \$
 SOUS-TOTAL = _____ \$
 Moins montant payé par versements = _____ \$
 SOLDE = _____ \$

CALCUL DE LA TAXE POUR UNE COMPAGNIE DE FIDUCIE OU UNE COMPAGNIE DE CRÉDIT

Capital versé assujéti à la taxe ou capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme déterminé à l'annexe 1 ou 5	\$	X	Taux 4 %	X	Nombre de jours dans l'année financière	÷	365*	=	Taxe payable	\$
---	----	---	----------	---	---	---	------	---	--------------	----

***NOTA : Utiliser 366 pour une année financière, y compris une année bissextile**

Réclamé
 Appliqué à l'année suivante
 Soumis avec la déclaration
 Remboursement
 Remise

TAXE PAYABLE = _____ \$
 Moins montant payé par versements = _____ \$
 SOLDE = _____ \$

La présente déclaration avec le paiement de toute taxe demeurant impayée est due au plus tard le dernier jour du mois finissant six mois après la fin de l'année financière de la corporation financière.

ATTESTATION

Nom du dirigeant (en MAJUSCULES)

Poste du dirigeant

Adresse complète de sa résidence

Je suis un des signataires autorisés de la corporation financière. J'atteste que la présente déclaration, y compris les annexes et les états ci-joints, a fait l'objet d'un examen de ma part et que les renseignements qui y figurent sont véridiques, exacts et complets. J'atteste en outre que l'allocation du capital versé assujéti à la taxe comme indiqué à l'annexe 1 (ou que le capital versé employé au Canada et assujéti à la taxe comme indiqué à l'annexe 5) de la présente déclaration a été effectuée conformément aux dispositions de la *Loi de la taxe sur le capital des corporations financières* et de ses règlements.

Date _____

Signature _____

ANNEXE 1

CALCUL DU CAPITAL VERSÉ ASSUJETTI À LA TAXE

(Seules les corporations financières résidant au Canada remplissent la présente annexe)

1.	Capital social versé (net des primes et/ou remises)	\$
2.	(Banques seulement) – Réserve générale	\$
	– Affectation pour imprévus –	\$
	SURPLUS	
3.	Gagné (si déficit déduit)	\$
4.	Capital	\$
5.	Évaluation	\$
6.	Contribué	\$
7.	Cumul des autres éléments du résultat étendu	\$
8.	Autre (préciser)	\$
	RÉSERVES	
9.	Réserves spéciales figurant au bilan (comprend le montant de réserve déduit du revenu en vertu de l'alinéa 20(1)n) et du sous-alinéa 40(1)a)(iii) de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada))	\$
10.	Imprévus, investissements et autres réserves semblables	\$
11.	Impôts sur le revenu reportés et autres impôts reportés payables	\$
12.	Réserves, l'excédent n'étant pas autorisé à titre de déduction du revenu imposable (comprend le montant dont les coûts en capital non amorti d'éléments d'actifs amortissables aux fins de l'impôt sur le revenu dépassent la valeur comptable nette, à l'exclusion des évaluations)	\$
13.	Capital versé assujetti à la taxe (Additionner les lignes 1 à 12 inclusivement)	\$
14.	Déduction type	10 000 000 \$
15.	Capital versé assujetti à la taxe (toutes autorités législatives) (Soustraire la ligne 14 de la ligne 13)	\$
16.	Pourcentage de montant assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick calculé jusqu'à la quatrième décimale (annexe 2 pour la banque ou annexe 3 pour une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, selon le cas)	%
17.	Capital versé assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (Multiplier la ligne 15 par la ligne 16)	\$

ANNEXE 2

POURCENTAGE DU MONTANT ASSUJETTI À LA TAXE UTILISÉ PAR UNE BANQUE AU NOUVEAU-BRUNSWICK

Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick	A _____	\$	
Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés dans toutes autorités législatives	B _____	\$	
$A \div B = C$	C _____	%	
Montant total des prêts consentis par les établissements permanents d'une banque dans une autorité législative située à l'extérieur du Nouveau-Brunswick au cours d'une année financière	(A de l'annexe 4) _____ x 2 = D	D _____	\$
Montant total des dépôts effectués auprès des établissements permanents d'une banque dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick au cours d'une année financière	(C de l'annexe 4) _____ x 2 = E	E _____	\$
$D + E = F$	F _____	\$	
Montant total des prêts consentis par une banque et le montant des dépôts effectués auprès de cette banque dans toutes les autorités législatives au cours d'une année financière	(B + D de l'annexe 4)	G _____	\$
$F \div G = H$	H _____	%	
Pourcentage du montant assujetti à la taxe qui est utilisé par une banque dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick	$1/3 (C + H) = I$	I _____	%
Pourcentage du montant assujetti à la taxe qui est utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick	$100\% - I = J$	J _____	%

Reporter le montant de la ligne J à la ligne 16 de l'annexe 1 ou à la ligne 19 de l'annexe 5

ANNEXE 3

POURCENTAGE DU MONTANT ASSUJETTI À LA TAXE UTILISÉ PAR UNE COMPAGNIE DE FIDUCIE OU UNE COMPAGNIE DE CRÉDIT AU NOUVEAU-BRUNSWICK

Revenus bruts pour une année financière provenant de prêts garantis à l'extérieur du Nouveau-Brunswick	A _____	\$	
Revenus bruts pour une année financière provenant de prêts non garantis par des biens réels et consentis à des personnes résidant à l'extérieur du Nouveau-Brunswick	B _____	\$	
Revenus bruts pour une année financière provenant d'affaires réalisées dans les établissements permanents d'une compagnie de fiducie ou d'une compagnie de crédit dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick, autres que des revenus provenant de prêts	C _____	\$	
$A + B + C = D$	D _____	\$	
Total des revenus bruts d'une compagnie de fiducie ou d'une compagnie de crédit dans toutes autorités législatives pour une année financière	E _____	\$	
Pourcentage du montant assujetti à la taxe utilisé par une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit dans les autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick	$D \div E = F$	F _____	%
Pourcentage du montant assujetti à la taxe utilisé par une compagnie de fiducie ou une compagnie de prêt au Nouveau-Brunswick	$100\% - F = G$	G _____	%

Reporter le montant de la ligne G à la ligne 16 de l'annexe 1 ou à la ligne 19 de l'annexe 5

ANNEXE 4

MONTANT TOTAL DES PRÊTS ET MONTANT TOTAL DES DÉPÔTS

	Montants en souffrance dans des prêts consentis par une banque (Note 1)		Montants en dépôt auprès d'une banque (Note 1)	
	À l'extérieur du N.-B.	Toutes autorités législatives	À l'extérieur du N.-B.	Toutes autorités législatives
Fin du 1 ^{er} mois				
Fin du 2 ^e mois				
Fin du 3 ^e mois				
Fin du 4 ^e mois				
Fin du 5 ^e mois				
Fin du 6 ^e mois				
Fin du 7 ^e mois				
Fin du 8 ^e mois				
Fin du 9 ^e mois				
Fin du 10 ^e mois				
Fin du 11 ^e mois				
Fin du 12 ^e mois				
Total				
Total ÷ 12				
	A	B	C	D

Reporter les totaux aux lignes appropriées de l'annexe 2

Note 1 – « prêts » ne comprend pas les obligations, les actions, les débetures, les articles en transit et les dépôts en faveur de la Couronne du chef du Canada

– « dépôts » ne comprend pas les obligations, les actions, les débetures, les articles en transit et les dépôts en faveur de la Couronne du chef du Canada

ANNEXE 5

CAPITAL VERSÉ EMPLOYÉ AU CANADA ET ASSUJETTI À LA TAXE

(Seules les corporations financières non résidentes au Canada remplissent la présente annexe)

Le capital versé employé au Canada est égal au montant le plus élevé du Calcul I ou du Calcul II déterminé comme suit :

CALCUL I

Revenu imposable gagné au Canada déterminé en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) multiplié par 12,5

Revenu imposable _____ x 12,5 = _____ \$

CALCUL II

Total de l'actif : (actif canadien seulement)

1.	Total de l'actif figurant au bilan	_____	\$
2.	Réserves spéciales figurant au bilan (comprend le montant de réserves déduites du revenu en vertu de l'alinéa 20(1)n et du sous-alinéa 40(1)a(iii) de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> (Canada))	_____	\$
3.	Imprévus, investissements et autres réserves semblables	_____	\$
4.	Réserves, l'excédent n'étant pas autorisé à titre de déduction du revenu imposable (comprend le montant dont les coûts en capital non amorti d'éléments d'actifs amortissables aux fins de l'impôt sur le revenu dépassent la valeur comptable nette, à l'exclusion des évaluations)	_____	\$
5.	Hypothèques déduites directement de l'actif	_____	\$
6.	Montants dont l'actif a été réduit et qui ne sont pas déductibles en vertu de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> (Canada)	_____	\$
7.	Cumul des autres éléments du résultat étendu	_____	\$
8.	Autres (Préciser)	_____	\$
9.	Sous-total – Actifs (ajouter les lignes 1 à 8 inclusivement)	_____	\$

DÉDUCTIONS

10.	Montants par lesquels la valeur comptable nette des éléments d'actif amortissables à l'exclusion des évaluations dépasse les coûts en capital non amorti aux fins de l'impôt sur le revenu	_____	\$
11.	Autres (Préciser)	_____	\$
12.	Total des déductions (Additionner les lignes 10 et 11 inclusivement)	_____	\$
13.	Total de l'actif (Soustraire la ligne 12 de la ligne 9)	_____	\$
14.	Dette de la corporation financière non résidente	_____	\$

À L'EXCLUSION

a) de tous montants qui sont avancés ou prêtés à ses établissements permanents au Canada

- (i) par la corporation financière non résidente,
- (ii) par ses actionnaires directement ou indirectement,
- (iii) par toute personne liée à l'un de ses actionnaires, ou
- (iv) par toute autre corporation, et

b) de toute autre dette représentée par des obligations, des obligations hypothécaires, des débentures, des hypothèques, des notes de privilège ou toutes autres sûretés auxquelles toute partie des biens au Canada est soumise

15.	Valeur aux fins du Calcul II (Soustraire la ligne 14 de la ligne 13)	_____	\$
-----	--	-------	----

CAPITAL VERSÉ ASSUJETTI À LA TAXE

16.	Total du capital versé employé au Canada (montant le plus élevé du Calcul I ou du Calcul II)	_____	\$
17.	Déduction type	10 000 000	\$
18.	Capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe (Soustraire la ligne 17 de la ligne 16)	_____	\$
19.	Pourcentage de capital versé employé au Canada et assujetti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (annexe 2 pour la banque ou annexe 3 pour une compagnie de fiducie ou une compagnie de crédit, selon le cas)	_____	%
20.	Montant assujetti à la taxe (Multiplier la ligne 18 par la ligne 19)	_____	\$

ANNEXE 6

CRÉDIT D'IMPÔT POUR L'EMPLOI DU NOUVEAU-BRUNSWICK

(Seules les banques qui font la demande de crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick remplissent la présente annexe)

Étape 1 : Calcul du total des salaires et traitements au Nouveau-Brunswick

Ligne 1	Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés dans toutes autorités législatives (Annexe 2(B))	\$
Ligne 2	Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (Annexe 2(A))	\$
Ligne 3	Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick (Ligne 1 – Ligne 2 = Ligne 3)	\$

Étape 2 : Calcul de rajustement des salaires et traitements au Nouveau-Brunswick

Ligne 4	Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick (Ligne 3)	\$
Ligne 5	Total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière (après le 31 mars 2016) par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick admissibles au crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick (d'après le certificat d'approbation émis par Opportunités N.-B.)	\$
Ligne 6	Total de rajustement des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque à ses salariés au Nouveau-Brunswick (Ligne 4 – Ligne 5 = Ligne 6)	\$

Étape 3 : Calcul de rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick

Ligne 7	Rajustement total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (Ligne 2 + Ligne 5 = Ligne 7)	\$
Ligne 8	Rajustement du pourcentage total des salaires et traitements versés au cours d'une année financière par une banque aux salariés de ses établissements permanents dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (Ligne 7 ÷ Ligne 1 = Ligne 8)	%
Ligne 9	Montant total des prêts consentis par une banque et montant des dépôts effectués auprès de cette banque dans des autorités législatives situées à l'extérieur du Nouveau-Brunswick au cours d'une année financière (Annexe 2(H))	%
Ligne 10	Rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque dans des autorités législatives à l'extérieur du Nouveau-Brunswick (1/3 (Ligne 8 + Ligne 9) = Ligne 10)	%
Ligne 11	Rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (100 % - Ligne 10 = Ligne 11)	%

Étape 4 : Calcul de rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick

Ligne 12	Capital versé assujéti à la taxe (toutes autorités législatives) (Annexe 1(15))	\$
Ligne 13	Rajustement du pourcentage du montant assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (Ligne 11)	%
Ligne 14	Rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (Ligne 12 x Ligne 13 = Ligne 14)	\$

Étape 5 : Calcul du crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick

Ligne 15	Capital versé assujéti à la taxe utilisé par une corporation financière au Nouveau-Brunswick (Annexe 1(17))	\$
Ligne 16	Rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick (Ligne 14)	\$
Ligne 17	Différence entre le capital versé assujéti à la taxe et le rajustement du capital versé assujéti à la taxe utilisé par une banque au Nouveau-Brunswick ((Ligne 15 - Ligne 16) x (Nombre de jours dans l'année financière ÷ 365*) = Ligne 17)	\$
*NOTA : Utiliser 366 pour une année financière, y compris une année bissextile.		
Ligne 18	Taux du crédit d'impôt	5 %
Ligne 19	Crédit d'impôt pour l'emploi du Nouveau-Brunswick (Ligne 17 x Ligne 18 = Ligne 19)	\$

Reporter le montant de la ligne 19 à la formule 1.1

Schedule 1

Repealed: 2016-48
2016-48

Annexe 1

Abrogé : 2016-48
2016-48

Schedule 2 and Schedule 3

Repealed: 2016-48
2016-48

Annexe 2 et annexe 3

Abrogé : 2016-48
2016-48

Schedule 4

Repealed: 2016-48
2016-48

Annexe 4

Abrogé : 2016-48
2016-48

Schedule 5

Repealed: 2016-48
2016-48

Annexe 5

Abrogé : 2016-48
2016-48

N.B. This Regulation is consolidated to June 16, 2023.

N.B. Le présent règlement est refondu au 16 juin 2023.

KING'S PRINTER FOR NEW BRUNSWICK © IMPRIMEUR DU ROI POUR LE NOUVEAU-BRUNSWICK

All rights reserved/Tous droits réservés